



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-02/22-01/47
URBROJ: 613-22-22-10
Čakovec, 2. prosinca 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Podturen

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	3
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA	3
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	4
IV.	ZAKLJUČAK	14
V.	OČITOVANJE	15

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine Podturen (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga provedeni su od 4. srpnja do 2. prosinca 2022.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/64, URBROJ: 613-22-20-7, od 29. prosinca 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti dano je 30 naloga.

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je obvezna provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi dani u financijskoj reviziji Općine za 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Općina trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga (listopad 2022.) je općinski načelnik Perica Hajdarović, mag. ing. mech.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u financijskoj reviziji za 2019. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je prihode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Naloženo je ulaganja koja su završena pravodobno evidentirati u poslovnim knjigama, odnosno iskazati u financijskim izvještajima na računu imovine u uporabi.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Naloženo je provesti obračun ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine po propisanim stopama.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Naloženo je u glavnoj knjizi ispraviti evidentirane poslovne promjene naknade za razvoj, kako bi financijska imovina bila evidentirana u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.		Naloženo je tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.	30. lipnja 2021.	provedeno
7.		Naloženo je popisom imovine utvrditi potraživanja i obveze pojedinačno, a uz izvješće o obavljenom popisu priložiti popisne liste potraživanja i obveza.	29. siječnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je evidentirati imovinu u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti za svu dugotrajnu nefinancijsku imovinu.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
10.		Naloženo je ulaganja u tijeku, odnosno ulaganja koja nisu završena, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu imovine u pripremi.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
11.		Naloženo je prijenose dugotrajne nefinancijske imovine subjekata unutar općeg proračuna evidentirati preko promjena u obujmu imovine.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	30. lipnja 2021.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je utvrditi te u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje danih i primljenih zadužnica.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalnu obvezu po sudskom sporu.	30. lipnja 2021.	nije primjenjivo
15.		Naloženo je prijenos imovine između Općine i proračunskih korisnika iskazati u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.	31. prosinca 2020.	nije primjenjivo
16.		Naloženo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja.	31. prosinca 2020.	provedeno
17.	Potraživanja	Naloženo je evidentirati i iskazati potraživanja u poslovnim knjigama, analitičkim evidencijama i financijskim izvještajima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
18.		Naloženo je, osim opomena i opomena pred ovrhu, poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
19.		Naloženo je rješenjima o komunalnom doprinosu utvrditi ukupan iznos komunalnog doprinosa, iznos umanjenja odnosno oslobođanja od plaćanja te obvezu plaćanja komunalnog doprinosa.	31. prosinca 2021.	provedeno
20.	Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa	Naloženo je utvrditi obveznike koji su oslobođeni od plaćanja komunalne naknade, obračunati komunalnu naknadu te donijeti rješenja o oslobođanju od plaćanja komunalne naknade iz kojih će biti vidljiv iznos oslobođanja od obveze plaćanja komunalne naknade.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
21.		Naloženo je rješenjima o komunalnoj naknadi za poslovni prostor utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
22.		Naloženo je financiranje programa i projekata udruga provoditi putem javnog natječaja, a izravnu dodjelu sredstava provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima.	31. prosinca 2021.	provedeno
23.		Naloženo je kod dodjele financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja zaključiti s korisnicima financijskih sredstava ugovor o izravnoj dodjeli sredstava.	31. prosinca 2021.	provedeno
24.		Naloženo je donijeti odluku kojom se određuje koje se komunalne djelatnosti obavljaju na temelju koncesije.	31. prosinca 2021.	provedeno
25.		Naloženo je za uslugu održavanja javne rasvjete s odabranim izvođačem zaključiti ugovor.	31. siječnja 2021.	provedeno
26.	Rashodi	Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture i izvješćem o izvršenju programa obuhvatiti samo aktivnosti i objekte koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
27.		Naloženo je obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora koji se zaključuje nakon provedenog postupka za povjeravanje obavljanja djelatnosti.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
28.		Naloženo je programom građenja komunalne infrastrukture i izvješćem o izvršenju programa obuhvatiti samo aktivnosti i objekte koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
29.	Javna nabava	Naloženo je planom nabave realnije planirati procijenjenu vrijednost električne energije te za nabavu navedene robe procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provesti propisani postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.	30. lipnja 2021.	provedeno
30.		Naloženo je ažurirati registar ugovora najmanje jedanput u šest mjeseci.	30. lipnja 2021.	provedeno

Obrazloženje naloga koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja.

1.1. Naloženo je evidentirati imovinu u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je tijekom 2020. u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima imovine evidentirala ulaganja u građevinske objekte i projektnu dokumentaciju iz 2019. u ukupnom iznosu od 1.887.538,00 kn. Za dio ostvarenih ulaganja iz 2019., što se odnosi na izgradnju kanala oborinske odvodnje i ograde na dječjem igralištu, dodatna ulaganja na sportskom igralištu, izradu stepenica u društvenom domu i produženje javne rasvjete, u ukupnom iznosu od 255.426,00 kn, provedena su odgovarajuća evidentiranja na računima imovine u poslovnim knjigama za 2022.

1.2. Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti za svu dugotrajnu nefinancijsku imovinu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U poslovnim knjigama za 2020. obračunan je i evidentiran ispravak vrijednosti za dio dugotrajne nefinancijske imovine u vrijednosti od 13.252.947,00 kn (odnosi se na ceste, pješačko-biciklističke staze i dio ulaganja u građevinske objekte). Općina je u 2022. obračunala i u poslovnim knjigama evidentirala ispravak vrijednosti imovine i za preostalu imovinu u vrijednosti od 4.539.909,00 kn (odnosi se na ulaganja u kulturno-sportski centar, poslovnu zonu i dio ulaganja u druge građevinske objekte). Ispravak vrijednosti obračunan je primjenom propisanih stopa.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, potraživanja, prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te rashoda.

2.1. Naloženo je ulaganja u tijeku, odnosno ulaganja koja nisu završena, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu imovine u pripremi. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2020. vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.849.436,00 kn, od čega se 1.397.568,00 kn odnosi na započete i završene radove u 2020. (uređenje grobne kuće i društvenih domova te izgradnja dječjeg igrališta), dok se 451.868,00 kn odnosi na radove započete u 2020., a završene u 2021. (uređenje društvenih domova i rekonstrukcija objekta sportske udruge u općinskom vlasništvu). Nabava navedene nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi.

Nadalje, prema poslovnim knjigama za 2021., na računima nabave nefinancijske imovine iskazani su rashodi u iznosu od 2.995.893,00 kn (za radove na građevinskim objektima, cestama, drugim građevinskim objektima i izradi projektne dokumentacije), od čega su ulaganja u imovinu u iznosu od 2.180.758,00 kn evidentirana u okviru imovine u upotrebi (investicije su započete i završene u 2021.), a dio ulaganja u iznosu od 815.135,00 kn u okviru imovine u pripremi. Ulaganja u iznosu od 660.585,00 kn (za uređenje edukativno-rekreacijskog parka, uređenje sportskih terena te obnovu vatrogasnog doma), koja nisu završena u 2021., ispravno su evidentirana na računima imovine u pripremi, dok su za ulaganja za uređenje okoliša oko društvenog doma u iznosu od 154.549,00 kn evidentirana u okviru imovine u pripremi, a trebalo je evidentirati u okviru imovine u uporabi i obračunati ispravak vrijednosti imovine, jer su radovi završeni u ožujku 2021.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te se obavlja ispravak vrijednosti imovine.

- 2.2. Naloženo je prijenose dugotrajne nefinancijske imovine subjekata unutar općeg proračuna evidentirati preko promjena u obujmu imovine.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2020. pogrešno je iskazano smanjenje u obujmu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 13.047,00 kn. Općina je od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost dobila spremnike za odvojeno prikupljanje otpada u navedenom iznosu te je u navedenom Izvještaju trebalo iskazati iznos povećanja vrijednosti imovine, a ne smanjenje.

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2021. iskazano je povećanje obujma nefinancijske imovine za 2.037.833,00 kn te smanjenje vrijednosti u iznosu od 1.563.611,00 kn. Iznos povećanja odnosi se na prijenos vlasništva na nekretnini sportske udruge na Općinu u iznosu od 1.540.000,00 kn (prema ugovoru iz siječnja 2021.) te prijenos vlasništva nad spremnicima za odvojeno prikupljanje otpada od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost na Općinu u iznosu od 497.833,00 kn. Prijenos vlasništva nad spremnicima za odvojeno prikupljanje otpada od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost na Općinu evidentiran je preko promjena u obujmu imovine u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Međutim, s obzirom na to da se prijenos vlasništva na nekretnini sportske udruge ne odnosi na međusobni prijenos imovine subjekata unutar općeg proračuna, Općina je trebala evidentirati prihode i rashode te povećanje vrijednosti imovine, a ne promjene u obujmu imovine.

Nadalje, iznos pogrešnog iskazanog smanjenja obujma odnosi se na primljena sredstva osiguranja plaćanja (jamstva) dobavljača za uredno izvršenje ugovornih obveza u iznosu od 1.563.611,00 kn.

Odredbom članka 55., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9. Prema odredbama članka 80. navedenog Pravilnika, promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

- 2.3. Naloženo je sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Općina je sastavila Bilješke uz Izvještaje o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilancu za 2020. i 2021. Bilješke uz Bilancu za 2020. sadrže pregled danih i primljenih zadužnica te obrazloženje sudskog spora koji je okončan u 2020. Međutim, Bilješke uz Izvještaje o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. i 2021. nisu potpune, jer ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (u odnosu na prethodnu godinu, u 2020. više su ostvareni prihodi od prodaje zemljišta za 3 475,7 % i financijske imovine za 200,7 % te rashodi za dodatna ulaganja u drugu nefinancijsku imovinu za 445,5 % i druge usluge 60,4 %, dok su u 2021. u odnosu na 2020. više ostvareni prihodi od nefinancijske imovine za 200,0 % i financijske imovine za 179,3 %, komunalni doprinos i naknade za 41,4 % te rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja za 156,3 % i dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 94,4 %).

Odredbama članaka 13., 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), koje su se primjenjivale do 24. ožujka 2022., propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., na jednak je način propisana obveza o sastavljanju i sadržaju Bilješki uz financijske izvještaje te je dodana odredba da je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

- 2.4. Naloženo je evidentirati i iskazati potraživanja u poslovnim knjigama, analitičkim evidencijama i financijskim izvještajima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Prema podacima iz Bilance, koncem 2020. ukupna potraživanja iznose 735.642,00 kn, a koncem 2021. iznose 698.256,00 kn. Financijskom revizijom za 2019. utvrđeno je da potraživanja u poslovnim knjigama nisu evidentirana s propisanim podacima, a dio potraživanja u glavnoj knjizi nije bio usklađen s analitičkom evidencijom (potraživanja za povrat studentskih stipendija, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, od prodaje građevinskih zemljišta, općinskih poreza i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske).

Općina je u poslovnim knjigama za 2020. evidentirala potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu, s podacima o zaduženju i naplati po pojedinim vrstama prihoda. Međutim, za potraživanja za povrat studentskih stipendija (koja koncem 2020. iznose 76.800,00 kn, a koncem 2021. iznose 59.500,00 kn), podaci u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima iz analitičke evidencije navedenih potraživanja. U analitičkoj evidenciji za 2020. pogrešno su navedena potraživanja u iznosu od 3.693.708,00 kn, a za 2021. u iznosu od 3.925.208,00 kn. Prema obrazloženju Općine do značajne razlike u iznosima u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi došlo je zbog neusklađivanja analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi.

Početna stanja potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, groblje te od prodaje građevinskih zemljišta su, zbog pogrešnog prijenosa završnog stanja iz prethodnih godina, evidentirana u analitičkoj evidenciji za 2020. više za 46.997,00 kn, odnosno u analitičkoj evidenciji za 2021. više za 45.038,00 kn od podataka evidentiranih u glavnoj knjizi.

Također, u Bilanci za 2020. i 2021., pogrešno su u okviru nedospjelih potraživanja iskazana dospjela potraživanja od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu od 63.100,00 kn. Osim toga, za općinske poreze i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske tijekom 2020. i 2021. u glavnoj knjizi nisu na računima potraživanja evidentirane poslovne promjene u vezi sa zaduženjem i naplatom potraživanja, nego su koncem godina evidentirana završna stanja potraživanja iz analitičkih evidencija.

Prema odredbama članka 3., 6. i 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Prema navedenom, podaci iskazani u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji trebaju biti usklađeni.

- 2.5. Naloženo je, osim opomena i opomena pred ovrhu, poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 799.616,00 kn, koncem 2020. iznose 735.642,00 kn, a koncem 2021. iznose 698.256,00 kn. U odnosu na 2019., dospjela potraživanja za 2020. manja su za 63.974,00 kn ili 8,0 %, a za 2021. manja su za 101.360,00 kn ili 12,7 %.

Potraživanja po obveznicima za komunalnu naknadu u 2020. iznose od 22,00 kn do 2.520,00 kn, a u 2021. od 72,00 kn do 10.092,00 kn, za komunalni doprinos u 2020. od 490,00 kn do 7.656,00 kn, a u 2021. od 490,00 kn do 22.797,00 kn, za naknadu za uređenje voda u 2020. od 42,00 kn do 10.234,00 kn, a u 2021. od 14,00 kn do 10.234,00 kn te za naknadu za korištenje grobnih mjesta u 2020. od 70,00 kn do 1.690,00 kn, a u 2021. od 100,00 kn do 3.075,00 kn.

Općina je obveznicima za 2020. i 2021. uputila opomene za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, godišnju grobnu naknadu i komunalni doprinos, dok za prodaju građevinskog zemljišta nisu upućene opomene. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Prema očitovanju Općine, u 2020. i 2021. je s dijelom dužnika usmeno dogovarala obročnu otplatu potraživanja (s 15 dužnika je u 2021. dogovorena obročna otplata potraživanja u iznosu od 25.684,00 kn, od čega je naplaćeno 16.682,00 kn).

U 2022. obročna otplata dogovorena je s 49 dužnika u iznosu od 121.574,00 kn, upućene su opomene obveznicima za naplatu komunalne naknade te Općina planira uputiti opomene pred ovrhu i poduzeti druge prisilne mjere naplate potraživanja.

Osim opomena i opomena pred ovrhu, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobranje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere). Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je u članku 5. na jednak način propisana obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 2.6. Naloženo je utvrditi obveznike koji su oslobođeni od plaćanja komunalne naknade, obračunati komunalnu naknadu te donijeti rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade iz kojih će biti vidljiv iznos oslobađanja od obveze plaćanja komunalne naknade.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Prema Odluci o komunalnoj naknadi iz veljače 2019. te Izmjenama i dopunama Odluke iz rujna 2021., zbog poticanja poduzetništva i poljoprivredne proizvodnje te zadržavanja stanovništva u Općini, plaćanja komunalne naknade u potpunosti su oslobođeni vlasnici odnosno korisnici građevinskog zemljišta koje služi obavljanju poslovne djelatnosti, poslovnog prostora za poljoprivredu i uzgoj životinja te neizgrađenog građevinskog zemljišta i garažnih prostora. Općina nije utvrdila obveznike koji su oslobođeni od plaćanja komunalne naknade, nije obračunala komunalnu naknadu i nije donijela rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade iz kojih bi bio vidljiv iznos oslobađanja od obveze plaćanja komunalne naknade. Prema očitovanju, Općina je u srpnju 2022. s fizičkom osobom zaključila Ugovor o djelu te je započela aktivnosti na utvrđivanju korisnika garažnog prostora, građevinskih zemljišta koje služe za obavljanje djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta na području Općine. Ugovorena je i provjera vlasništva stambenih i poslovnih prostora te ispravnost izdanih rješenja za komunalnu naknadu. Ugovoreni poslovi do vremena obavljanja provjere (listopad 2022.) nisu završeni.

- 2.7. Naloženo je obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora koji se zaključuje nakon provedenog postupka za povjeravanje obavljanja djelatnosti.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Nakon provedenih propisanih postupaka za povjeravanje obavljanja djelatnosti, za obavljanje dimnjačarskih poslova zaključen je ugovor o koncesiji u ožujku 2018., a za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, usluge deratizacije, dezinfekcije i zbrinjavanje životinja i usluge ukopa, s odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori u 2020. i 2021. Komunalnu djelatnost održavanja čistoće javnih površina obavljaju zaposlenici Općine, a dio poslova obavljaju dobavljači izravnom pogodbom (košnju javnih površina), uz izdavanje narudžbenica. Nadalje, redovno održavanje groblja obavljaju zaposlenici Općine, a prema potrebi i drugi dobavljači po narudžbenicama.

Međutim, za komunalnu djelatnost održavanja skele u 2020. ostvareni su rashodi u iznosu od 60.901,00 kn, a u 2021. u iznosu od 47.397,00 kn, prema pojedinačnim računima dobavljača, dok održavanje tri grobne kuće na području Općine obavlja pravna osoba koja pruža uslugu ukopa. Za navedene komunalne djelatnosti nisu provedeni postupci jednostavne nabave niti su zaključeni ugovori o povjeravanju poslova.

Prema odredbama članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 i 32/20), jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odredbama članka 49. navedenog Zakona propisan je sadržaj ugovora. Također, odredbom članka 50. Zakona, utvrđeno je da se postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te zaključivanje, provedba i izmjene tog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi.

Prema obrazloženju Općine, za komunalnu djelatnost održavanja skele nema zainteresiranih subjekata na području Općine, a za održavanje grobne kuće planirano je tijekom 2022. provesti postupak ugovaranja usluge održavanja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te rashoda.

- 3.1. Naloženo je utvrditi te u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje danih i primljenih zadužnica.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Podaci o izvanbilančnim zapisima u 2020. i 2021. nisu istovjetni u glavnoj knjizi, pomoćnim evidencijama, Bilanci te Bilješkama uz Bilancu.

Prema podacima iz glavne knjige i evidenciji vrijednosnih papira za 2020., izvanbilančni zapisi koncem 2020. iznose 3.388.612,00 kn, od čega se na izdane zadužnice i jamstva odnosi 2.010.000,00 kn, a na primljene zadužnice i jamstva 1.378.612,00 kn. U Bilanci za 2020. izvanbilančni zapisi su netočno iskazani u iznosu od 631.388,00 kn, što je 2.757.224,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama.

Stanje izvanbilančnih zapisa za 2021. u Bilanci koncem godine iskazano je u iznosu od 18.151.948,00 kn, u glavnoj knjizi u iznosu od 13.104.725,00 kn, a u evidenciji vrijednosnih papira i Bilješkama uz Bilancu za 2021. u iznosu od 2.613.612,00 kn. Izvanbilančni zapisi, prema evidenciji vrijednosnih papira i Bilješkama uz Bilancu za 2021., u cijelosti se odnose na dane i primljene zadužnice i jamstva. U Bilanci za 2021. izvanbilančni zapisi pogrešno su iskazani 15.538.336,00 kn više u odnosu na stvarno stanje. U glavnoj knjizi je, u okviru izvanbilančnih zapisa, pogrešno evidentiran prijenos sportske dvorane i zemljišta osnovnoj školi u iznosu od 13.618.337,00 kn (prijenos imovine je poslovni događaj iz 2019.), umanjen za razliku između izdanih i primljenih vrijednosnih papira u iznosu od 513.612,00 kn.

Prema navedenom, Općina je u 2020. i 2021. pogrešno u glavnoj knjizi evidentirala i financijskim izvještajima iskazala stanje izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

- 3.2. Naloženo je rješenjima o komunalnoj naknadi za poslovni prostor utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Rješenja o komunalnoj naknadi za poslovni prostor za 2020. i 2021., između ostalog, sadrže koeficijent namjene, koeficijent zone, vrijednost boda, površinu poslovnog prostora te iznos godišnje komunalne naknade, ali i nadalje ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine.

Prema odredbama članka 101. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20) i Odluke o komunalnoj naknadi Općine iz 2019., rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje se, između ostalog, iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine. Rješenje o komunalnoj naknadi koje ne sadrži sve elemente utvrđene odredbama članka 101. navedenog Zakona je ništavno.

- 3.3. Naloženo je programom građenja komunalne infrastrukture i izvješćem o izvršenju programa obuhvatiti samo aktivnosti i objekte koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Prema Programu građenja komunalne infrastrukture te izmjenama Programa za 2020., planirano je građenje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 8.175.000,00 kn, od čega se dio u iznosu od 1.430.000,00 kn odnosi na radove rekonstrukcije objekata društvenih domova, koji nisu komunalna infrastruktura niti su obuhvaćeni Evidencijom komunalne infrastrukture koju vodi Općina. Prema Izvješću o izvršenju navedenog Programa za 2020., ukupno su ostvareni rashodi u iznosu od 4.707.927,00 kn, od čega se na rashode građenja komunalne infrastrukture odnosi 3.577.205,00 kn, a dio u iznosu od 1.130.722,00 kn ili 24,0 % ukupnih rashoda odnosi se na rekonstrukciju objekata koji nisu komunalna infrastruktura.

Prema Programu građenja komunalne infrastrukture te izmjenama Programa za 2021., planirano je građenje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 7.635.000,00 kn, od čega se dio u iznosu od 3.178.000,00 kn odnosi na radove rekonstrukcije objekata društvenih domova, izgradnju dječjeg vrtića i kupnju nekretnine, koji nisu komunalna infrastruktura niti su obuhvaćeni Evidencijom komunalne infrastrukture. Prema Izvješću o izvršenju navedenog Programa, ukupno su ostvareni rashodi u iznosu od 3.229.884,00 kn, od čega se na rashode građenja komunalne infrastrukture odnosi 1.916.643,00 kn, a dio u iznosu od 1.313.241,00 kn ili 40,7 % ukupnih rashoda odnosi se na rekonstrukciju objekata koji nisu komunalna infrastruktura.

Prema odredbama članaka 59., 68. i 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim navedenih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti. Program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, potrebama uređenja zemljišta planiranog prostornim planom i planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, a vodeći računa o troškovima građenja infrastrukture te financijskim mogućnostima i predvidivim izvorima prihoda financiranja njezina građenja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

4. Nalozi koji nisu primjenjivi

Nalozi koji nisu primjenjivi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja.

4.1. Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalnu obvezu po sudskom sporu.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja za 2020. i 2021., u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane, odnosno iskazane potencijalne obveze po sudskom sporu iz 2010., jer je sudski spor završen koncem 2020., a u 2021. Općina nije imala potencijalne obveze po sudskim sporovima.

4.2. Naloženo je prijenos imovine između Općine i proračunskih korisnika iskazati u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2020., tijekom 2020. nije bilo međusobnih prijenosa dugotrajne nefinancijske imovine između subjekata unutar općeg proračuna.

– **Izvještavanje o provedbi naloga**

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina je izvještavala Ured o provedbi svih naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga, osim za dva naloga provedena nakon roka u dijelu računovodstvenog poslovanja, pet naloga za koje je utvrđeno da su djelomično provedeni (u dijelu računovodstvenog poslovanja i potraživanja) te tri naloga koja nisu provedena (u dijelu računovodstvenog poslovanja, prihoda od komunalne naknade te doprinosa i rashoda).

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 30 naloga:

- provedeno 18 naloga ili 60,0 %, od čega 16 u roku, a dva nakon roka
- djelomično je provedeno sedam naloga
- tri naloga nisu provedena
- dva naloga nisu primjenjiva, jer Općina nije imala aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- prihodi i rashodi evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, u glavnoj knjizi ne iskazuje se više naknada za razvoj koja je prihod javnog isporučitelja vodnih usluga, a tuđa imovina je evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je imovina na propisanim računima Računskog plana i proveden je obračun ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s provedbenim propisima
- proveden je ispravak vrijednosti potraživanja
- popisom imovine i obveza utvrđena su potraživanja i obveze po subjektima i pojedinačnim iznosima
- rješenjima o komunalnom doprinosu utvrđen je ukupan iznos komunalnog doprinosa te iznos umanjenja odnosno oslobađanja od plaćanja
- transparentno i u skladu s propisima financirani su programi i projekti udruga, jer je proveden javni natječaj, a s korisnicima donacija zaključeni su ugovori

- obavljanje komunalne djelatnosti (dimnjačarski poslovi) povjereno je na temelju odluke o određivanju komunalne djelatnosti koja se obavlja na temelju ugovora o koncesiji u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a za uslugu održavanja javne rasvjete s odabranim izvoditeljem zaključen je ugovor
- programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvaćene su aktivnosti i objekti u skladu s propisima
- planom nabave realno je planirana procijenjena vrijednost električne energije te je proveden postupak nabave u skladu s općim aktom Općine o provedbi postupaka jednostavne nabave
- ažuriran je registar ugovora i okvirnih sporazuma.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu evidentiranja ulaganja koja nisu završena na računu imovine u pripremi i prijenosa dugotrajne nefinancijske imovine subjekata unutar općeg proračuna preko promjena u obujmu imovine, sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje, potraživanja u dijelu evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama, analitičkim evidencijama i iskazivanja u financijskim izvještajima te poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, u dijelu prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u vezi s utvrđivanjem obveznika koji su oslobođeni od plaćanja komunalne naknade, obračunavanja komunalne naknade te donošenja rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i rashoda u dijelu povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu iskazivanja stvarnog stanja danih i primljenih zadužnica, prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u dijelu sadržaja rješenja o komunalnoj naknadi za poslovni prostor te rashoda u dijelu obuhvaćanja aktivnosti i objekata u okviru programa građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju navedenog programa.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

V. OČITOVANJE

Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji za 2019. U Očitovanju navodi da će u što skorijem razdoblju provesti neprovedene i djelomično provedene naloge.