



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-02/22-01/13
URBROJ: 613-21-22-13
Dubrovnik, 29. kolovoza 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Pojezerje

SADRŽAJ

stranica

I. UVOD	1
II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV. ZAKLJUČAK	15
V. OČITOVANJE	16

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Pojezerje (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 i preporuka provedeni su od 8. veljače do 29. kolovoza 2022.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/57, URBROJ: 613-21-20-7, od 22. prosinca 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 28 naloga i dvije preporuke.

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

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

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke 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 i preporuka 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 i preporuka, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2022.) je općinski načelnik Borislav Dominiković.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama 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 i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Objava na mrežnim stranicama	Naloženo je na mrežnim stranicama objaviti dokumente i informacije u skladu s propisima.	15. ožujka 2021.	djelomično provedeno
2.	Sustav unutarnjih kontrola	Naloženo je imenovati osobu za nepravilnosti.	15. ožujka 2021.	provedeno
3.		Naloženo je uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Općine.	15. ožujka 2021.	djelomično provedeno
4.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u procesima planiranja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama (izvorima financiranja) u skladu s propisima.	15. ožujka 2021.	nije provedeno
5.		Naloženo je izraditi polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna te ih podnijeti predstavničkom tijelu na donošenje u skladu s propisima.	15. rujna 2021.	nije provedeno
6.		Naloženo je donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje.	15. ožujka 2021.	nije primjenjivo
7.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od komunalne naknade od trgovačkog društva u stečaju.	15. ožujka 2021.	provedeno
8.		Naloženo je ustrojiti analitičke evidencije za sva potraživanja, a ustrojene analitičke evidencije komunalne naknade i obveza voditi s propisanim podacima.	15. ožujka 2021.	provedeno
9.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost darovane nekretnine.	15. ožujka 2021.	provedeno nakon roka
10.		Naloženo je u izvanbilančnim zapisima evidentirati instrumente osiguranja plaćanja.	15. ožujka 2021.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je prihode, rashode i potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim Računskim planom.	15. ožujka 2021.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa.	15. ožujka 2021.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja.	15. ožujka 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Naloženo je podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine međusobno uskladiti kako bi podaci bili istovjetni i točni.	15. ožujka 2021.	nije provedeno
15.		Naloženo je ovjeravati i kontrolirati knjigovodstvene isprave.	15. ožujka 2021.	nije provedeno
16.		Naloženo je obaviti godišnji popis imovine i obveza.	15. ožujka 2021.	nije provedeno
17.		Naloženo je sastaviti Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Bilancu u skladu s propisima.	15. ožujka 2021.	nije provedeno
18.	Prihodi od zakupa poslovnog prostora i prihodi od komunalne naknade	Naloženo je zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora potvrditi (solemnizirati) od javnog bilježnika, odnosno dostaviti ga nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	15. ožujka 2021.	nije primjenjivo
19.		Naloženo je međusobno uskladiti obračun komunalne naknade koji se primjenjivao pri donošenju rješenja o komunalnoj naknadi i način obračuna utvrđenog odredbama Odluke o komunalnoj naknadi.	15. ožujka 2021.	nije provedeno
20.		Naloženo je donositi rješenja o komunalnoj naknadi u skladu s propisima.	15. ožujka 2021.	nije provedeno
21.	Rashodi	Preporučeno je urediti način korištenja službenih mobilnih telefona, odnosno utvrditi osobe koje imaju pravo korištenja i uvjete korištenja mobilnih telefona te urediti način korištenja sredstava reprezentacije, što bi pridonijelo većoj transparentnosti korištenja proračunskih sredstava.	15. ožujka 2021.	provedeno
22.		Naloženo je plaću općinskog načelnika obračunavati uz primjenu osnovice koju je propisalo Općinsko vijeće te rješenje o radu i plaći općinskog načelnika donijeti u skladu s propisima.	15. ožujka 2021.	provedeno nakon roka
23.		Naloženo je utvrditi i urediti materijalna prava općinskog načelnika koja proizlaze iz profesionalnog obnašanja dužnosti u skladu s propisima.	15. ožujka 2021.	provedeno nakon roka
24.		Naloženo je donijeti programe javnih potreba iz socijalne skrbi, kulture i sporta te utvrditi kriterije i prava na ostvarivanje novčanih naknada u skladu s propisima.	15. ožujka 2021.	provedeno nakon roka
25.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, zaključiti ugovore o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti te sastaviti izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture.	15. ožujka 2021.	nije provedeno
26.		Naloženo je na računima za reprezentaciju navesti svrhu ugošćivanja.	15. ožujka 2021.	nije provedeno
27.		Naloženo je provoditi javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata udruga, zaključiti ugovore o financiranju tih programa i projekata te zatražiti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta i preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi.	15. ožujka 2021.	nije provedeno
28.		Javna nabava	Naloženo je donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	15. ožujka 2021.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
29.		Naloženo je ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.	15. ožujka 2021.	djelomično provedeno
30.		Preporučeno je preispitati visinu procijenjene vrijednosti na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem.	15. ožujka 2021.	nije provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke 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 i financijskih izvještaja te rashoda.

1.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost darovane nekretnine. Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

U poslovnim knjigama za 2021. vrijednost darovane nekretnine nije evidentirana. U poslovnim knjigama Općine za 2022. evidentirana je vrijednost darovane nekretnine, odnosno vrijednost zgrade i zemljišta (u naravi travnjak i malonogometno igralište), koju je Općini 2018. darovalo Ministarstvo državne imovine u svrhu obnove društvenog doma i malonogometnog igrališta uz dom. Vrijednost darovane nekretnine evidentirana je u iznosu od 403.371,00 kn.

1.2. Naloženo je u izvanbilančnim zapisima evidentirati instrumente osiguranja plaćanja. Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2021. nisu bili u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani, odnosno iskazani instrumenti osiguranja plaćanja. U poslovnim knjigama za 2022. evidentirani su podaci o danim instrumentima osiguranja plaćanja koji se odnose na sedam bjanko-zadužnica na ukupan iznos do 1.000.000,00 kn te primljenom instrumentu osiguranja plaćanja koji se odnosi na bjanko-zadužnicu u iznosu do 50.000,00 kn.

1.3. Naloženo je plaću općinskog načelnika obračunavati uz primjenu osnovice koju je propisalo Općinsko vijeće te rješenje o radu i plaći općinskog načelnika donijeti u skladu s propisima.

Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Pri obračunu plaće općinskog načelnika tijekom 2021. nije primijenjena osnovica u iznosu od 5.109,00 kn, koju je za obračun brutoplaće općinskog načelnika utvrdilo Općinsko vijeće, nego osnovica za obračun brutoplaće u iznosu od 5.422,00 kn, koju je propisao općinski načelnik za obračun plaće zaposlenika Općine u siječnju 2019.

Općinsko vijeće je koncem veljače 2022. donijelo Odluku o plaći i drugim pravima iz rada općinskog načelnika, prema kojoj osnovica za obračun plaće općinskog načelnika iznosi 3.890,00 kn, a koeficijent za obračun plaće 2,90. Na temelju navedene Odluke, pročelnik Jedinog upravnog odjela donio je u ožujku 2022. Rješenje, kojim je utvrđena osnovica za obračun plaće općinskog načelnika i koeficijent u skladu sa spomenutom Odlukom. Na navedeni način su akti vezani za obračun plaće općinskog načelnika usklađeni sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

- 1.4. Naloženo je utvrditi i urediti materijalna prava općinskog načelnika koja proizlaze iz profesionalnog obnašanja dužnosti u skladu s propisima.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Općinski načelnik je u prosincu 2021. izvršio povrat neoporezivih naknada na žiroračun Općine u iznosu od 4.500,00 kn koje su mu isplaćene u 2019.

- 1.5. Naloženo je donijeti programe javnih potreba iz socijalne skrbi, kulture i sporta te utvrditi kriterije i prava na ostvarivanje novčanih naknada u skladu s propisima.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Općinsko vijeće je u travnju 2021. donijelo Mjere socijalnog programa Općine, Program javnih potreba u sportu Općine Pojezerje za 2021. te Program javnih potreba u kulturi Općine Pojezerje za 2021. Također, Općinsko vijeće je u rujnu 2021. donijelo Pravilnik o potpori učenja i studiranja učenika i studenata na području Općine, kojim su uređena prava i postupak dodjele sredstava redovnim i nadarenim studentima, nadarenim učenicima te učenicima srednjih škola koji žive izvan mjesta prebivališta.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje objave na mrežnim stranicama, sustava unutarnjih kontrola, računovodstvenog poslovanja te javne nabave.

- 2.1. Naloženo je na mrežnim stranicama objaviti dokumente i informacije u skladu s propisima.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

U odnosu na 2019., Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila imena općinskog načelnika i pročelnika, Plan nabave za 2021., Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine za 2021., Program održavanja komunalne infrastrukture Općine za 2021., Pravilnik o bagatelnim nabavama, Poslovnik Općinskog vijeća, Odluku o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade za 2021., Program javnih potreba u sportu za 2021., Mjere socijalnog programa za 2021., Program javnih potreba u kulturi za 2021., Odluku o imenovanju službenika za informiranje te Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti.

Međutim, Općina nije objavila druge opće akte i odluke koje donosi, a kojima utječe na interese korisnika (primjerice, Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka o komunalnom doprinosu), financijske izvještaje, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima ili donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa te informacije o unutarnjem ustrojstvu Općine.

Također, Općina je objavila Izvješće o Provedbi zakona o pravu na pristup informacijama za 2020., međutim nije objavljena obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija s potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija.

Obveza tijela javne vlasti da na mrežnim stranicama objave dokumente i informacije propisana je Zakonom o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15). Tijela javne vlasti su, u smislu navedenog Zakona, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na svojim internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, a kojima se utječe na interese korisnika, financijske izvještaje, izvješća o izvršenju proračuna, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o unutarnjem ustrojstvu, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo. Uz navedeno, obveza objave financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika te izvještaja o izvršenju proračuna propisana je odredbama članka 12. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., i članka 144. Zakona o proračunu (Narodne novine 114/21), koji je na snazi od 1. siječnja 2022.

- 2.2. Naloženo je uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Općine.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

U odnosu na 2019., Općina je u ožujku 2021. imenovala osobu za nepravilnosti te donijela Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona u vlasništvu Općine i Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju Općine.

Načine stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja računa, izdavanja i obračuna putnih naloga te upravljanja i raspolaganja nekretninama Općina nije propisala. Prema odredbi članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Donošenje i primjena navedenih procedura trebalo bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

- 2.3. Naloženo je prihode, rashode i potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim Računskim planom.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

U odnosu na 2019., prijenosi sredstava dječjem vrtiću (proračunski korisnik čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave) za 2021. koji se odnose na sufinanciranje plaće te drugih materijalnih prava zaposlenika u ustrojstvenoj jedinici dječjeg vrtića na području Općine u iznosu od 255.556,00 kn evidentirani su i iskazani na računu propisanom Računskim planom.

Tijekom 2021. nije bilo poslovnih promjena koje se odnose na prihode od kapitalnih pomoći proračunu iz drugih proračuna.

Potraživanja od komunalne naknade za 2021. u iznosu od 115.147,00 kn i nadalje nisu evidentirana na propisanim računima računskog plana. Evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru računa potraživanja za porez i prirez na dohodak od samostalnih djelatnosti, a trebala su biti evidentirana u okviru računa potraživanja za komunalne naknade.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke, a računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune.

- 2.4. Naloženo je obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene tijekom 2020. nije obračunavan primjenom stopa propisanih Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Općina je za dio dugotrajne imovine nabavljene tijekom 2021. obračunavala ispravak vrijednosti primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Tijekom 2021. nabavljeni su ostali građevinski objekti (vodovodna mreža i javna rasvjeta) za koje je primijenjena propisana stopa od 5,0 % te ostala nematerijalna proizvedena imovina (Projekt razvoja polja Jezero kao cikloturistička destinacija) za koju je primijenjena propisana stopa ispravka vrijednosti od 25,0 %.

Međutim, Općina za dio dugotrajne imovine i nadalje nije obračunavala ispravak vrijednosti primjenom propisanih stopa. Od vrijednosno značajnije dugotrajne imovine, ispravak vrijednosti cesta, kontejnera, spremnika za odvojeno prikupljanje otpada, spomenika te zgrade Općine ukupne nabavne vrijednosti od 4.856.475,00 kn obračunan je primjenom stopa viših od propisanih. Ispravak vrijednosti ostale nematerijalne proizvedene imovine (Prostorni plan Općine, detaljno uređenje Plana, urbanistički plan te razni projekti i elaborati) nabavne vrijednosti od 968.683,00 kn obračunan je primjenom stopa nižih od propisanih. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio navedenog Pravilnika.

- 2.5. Naloženo je donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Općinsko vijeće je Plan nabave za 2021. donijelo u travnju 2021. Plan nabave sadrži predmete nabave i procijenjene vrijednosti nabava, a ne sadrži ostale propisane podatke, i to: podatke o evidencijskom broju nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), vrstu postupka, navod financira li se ugovor ili okvirni sporazum iz fondova EU (ako su podaci o izvoru financiranja poznati pri izradi plana nabave), a za nabavu procijenjene vrijednosti veće od jednostavne nabave ni navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak postupka i planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma. Plan nabave za 2021. donesen je nakon propisanog roka te nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) propisani su obvezni podaci koje plan nabave treba sadržavati, dok je odredbama članka 3. navedenog Pravilnika propisano da plan nabave, za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Također, odredbama članka 4. spomenutog Pravilnika propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

- 2.6. Naloženo je ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Općina je u studenome 2021. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u standardiziranom obliku objavila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u koji su uneseni podaci o četiri postupka jednostavne nabave radova iz 2019. i 2020. u ukupnoj vrijednosti od 564.557,00 kn i podaci o tri postupka jednostavne nabave iz 2021. u ukupnom iznosu od 628.054,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Međutim, Registar ugovora nije ažuriran jer do provjere naloga i preporuka (srpanj 2022.) u navedeni Registar nisu uneseni podaci o tri postupka jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 286.425,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (nabava radova na izgradnji i uređenju ogradnog zida i parkirališta na groblju sv. Nikole u naselju Otrić-Seoci u iznosu od 156.997,00 kn, spremnika za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 69.428,00 kn te usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu od 60.000,00 kn).

Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

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

3. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda od zakupa poslovnog prostora i prihoda od komunalne naknade, rashoda te javne nabave.

- 3.1. Naloženo je u procesima planiranja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama (izvorima financiranja) u skladu s propisima.

Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Uvidom u Proračun Općine za 2021., Izmjene i dopune Proračuna Općine za 2021. te Proračun Općine za 2022. utvrđeno je da su prihodi i rashodi planirani prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji, a nisu planirani prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., i odredbama članka 16. Zakona o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20), proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu.

- 3.2. Naloženo je izraditi polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna te ih podnijeti predstavničkom tijelu na donošenje u skladu s propisima.
Rok za provedbu naloga bio je 15. rujna 2021.

Općina nije izradila ni podnijela predstavničkom tijelu na donošenje polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. te polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. Prema odredbama članka 109. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., upravno tijelo za financije dostavlja općinskom načelniku polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prvo polugodište tekuće proračunske godine do 5. rujna tekuće proračunske godine, a općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu, na donošenje polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 15. rujna tekuće proračunske godine. Nadalje, prema odredbi članka 88. Zakona o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., upravno tijelo za financije dostavlja općinskom načelniku polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prvo polugodište tekuće proračunske godine do 15. rujna tekuće proračunske godine, a općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu na donošenje polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 30. rujna tekuće proračunske godine. Prema odredbama članka 110. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., upravno tijelo za financije izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga općinskom načelniku do 1. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu, a općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu, na donošenje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu. Također, prema odredbama članka 89. Zakona o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., upravno tijelo za financije izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga općinskom načelniku do 5. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu, a općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu, na donošenje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 31. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu. Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20) propisan je sadržaj i obveznici izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, a odredbe Pravilnika, između ostalog, odnose se na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 3.3. Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Koncem 2020. i 2021. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja, iako je, prema analitičkim evidencijama, na koncu 2021. imala iskazana potraživanja starija od godine dana. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Nadalje, propisano je da ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

- 3.4. Naloženo je podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine međusobno uskladiti kako bi podaci bili istovjetni i točni. Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Vrijednost nefinancijske imovine prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., glavne knjige i analitičke evidencije je ista i iznosi 15.869.359,00 kn, ali je razlika u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. i evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine. Nadalje, vrijednost nefinancijske imovine iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu od 15.434.237,00 kn nije istovjetna podacima iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. i glavnoj knjizi više je iskazana odnosno evidentirana vrijednost nefinancijske imovine za 617.685,00 kn ili 4,2 % u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine je analitička knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

- 3.5. Naloženo je ovjeravati i kontrolirati knjigovodstvene isprave. Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Tijekom 2021. knjigovodstvene isprave nisu ovjerene ni kontrolirane. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

- 3.6. Naloženo je obaviti godišnji popis imovine i obveza. Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Popis imovine i obveza za 2020. i 2021. nije obavljen. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza sastavlja se na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 3.7. Naloženo je sastaviti Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Bilancu u skladu s propisima.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Bilješke uz Bilancu za 2020. i 2021. nisu potpune jer ne sadrže podatke o instrumentima osiguranja plaćanja. Bilješke uz Bilancu za 2020. ne sadrže podatke o danim instrumentima osiguranja plaćanja koji se odnose na četiri bjanko-zadužnice na ukupan iznos do 750.000,00 kn. Nadalje, Bilješke uz Bilancu za 2021. ne sadrže podatke o navedenim instrumentima osiguranja plaćanja iz 2019. i 2020. te o tri bjanko-zadužnice na ukupan iznos do 250.000,00 kn, izdane tijekom 2021. i primljenom instrumentu osiguranja plaćanja koji se odnosi na bjanko-zadužnicu u iznosu do 50.000,00 kn. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20), obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih obveza i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., pojedini prihodi i rashodi značajno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini od 2,0 % do 193,3 %. Također, prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., pojedini prihodi i rashodi značajno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini od 22,1 % do 577,0 %. U Bilješkama uz navedene izvještaje nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini. Prema odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, 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.

Obvezni sadržaj Bilješki uz financijske izvještaje propisani su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji se primjenjuje od ožujka 2022.

- 3.8. Naloženo je međusobno uskladiti obračun komunalne naknade koji se primjenjivao pri donošenju rješenja o komunalnoj naknadi i način obračuna utvrđenog odredbama Odluke o komunalnoj naknadi.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Općinsko vijeće je u lipnju 2020. donijelo Odluku o oslobađanju plaćanja komunalne naknade za 2020. za sve pravne i fizičke osobe na području Općine. Prema obrazloženju odgovorne osobe, navedena Odluka bila je u primjeni i u 2021. Iako je donesena spomenuta Odluka, Općina je i nadalje u obvezi pri donošenju rješenja o komunalnoj naknadi obračun obavljati u skladu s odredbama Odluke o komunalnoj naknadi.

Naime, u rješenjima o komunalnoj naknadi godišnji iznos komunalne naknade uvećan je 12 puta, odnosno Općina je obračunavala komunalnu naknadu tako što je iznos dobiven množenjem površine nekretnine za koju se utvrđuje obveza plaćanja komunalne naknade, koeficijenta zone i namjene te vrijednosti boda uvećavala 12 puta. Odredbama članka 12. Odluke o komunalnoj naknadi propisano je da se komunalna naknada obračunava po četvornom metru površine nekretnine za koju se određuje obveza plaćanja komunalne naknade. Iznos komunalne naknade po četvornom metru površine nekretnine utvrđuje se množenjem koeficijenta zone i namjene te vrijednosti boda komunalne naknade. Godišnji iznos komunalne naknade utvrđuje se množenjem površine nekretnine za koju se utvrđuje obveza plaćanja komunalne naknade i iznosa komunalne naknade po četvornome površine nekretnine.

- 3.9. Naloženo je donositi rješenja o komunalnoj naknadi u skladu s propisima. Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Općinsko vijeće je u lipnju 2020. donijelo Odluku o oslobađanju plaćanja komunalne naknade za 2020. za sve pravne i fizičke osobe na području Općine. Prema obrazloženju odgovorne osobe, navedena Odluka bila je u primjeni i u 2021. Iako je donesena Odluka o oslobađanju plaćanja komunalne naknade, Općina je i nadalje u obvezi pri donošenju rješenja o komunalnoj naknadi uskladiti ih s odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) uz supsidijarnu primjenu Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine 47/09 i 110/21). Odredbama članka 4. Općeg poreznog zakona, propisano je da se na postupanje poreznih tijela primjenjuje Zakon o općem upravnom postupku, ako navedenim Zakonom nije uređeno drugačije. Postupak donošenja rješenja o komunalnoj naknadi (ispitni postupak, uputa o pravnom lijeku, način dostave i rok, žalbeni rok i dr.) te njegova ovrha provodi se po odredbama Općeg poreznog zakona kao za porezno rješenje, pri čemu se supsidijarno primjenjuje Zakon o općem upravnom postupku. Prema odredbama članka 98. Zakona o općem upravnom postupku, rješenje se sastoji od zaglavlja, uvoda, izreke, obrazloženja, upute o pravnom lijeku, potpisa službene osobe i otiska službenog pečata javnopravnog tijela, a Izmjenama i dopunama Zakona o općem upravnom postupku, koji je na snazi od siječnja 2022., propisano je da rješenje umjesto vlastoručnog potpisa ovlaštene službene osobe i otiska službenog pečata javnopravnog tijela može sadržavati i ili kvalificirani elektronički potpis ovlaštene službene osobe ili kvalificirani elektronički pečat javnopravnog tijela.

- 3.10. Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, zaključiti ugovore o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti te sastaviti izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

Prema računovodstvenim podacima tijekom 2021. rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu od 49.000,00 kn te za održavanje javne rasvjete u iznosu od 32.145,00 kn.

S izvoditeljima usluga održavanja nerazvrstanih cesta nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni.

Prema odredbi članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje na njezinu području mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora, a prema odredbi članka 50. spomenutog Zakona, postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti u ime jedinice lokalne samouprave zaključuje općinski načelnik, koji sadrži djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općina za 2020. nije sastavila izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članaka 71. i 74. navedenog Zakona, općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna jedinica lokalne samouprave.

- 3.11. Naloženo je na računima za reprezentaciju navesti svrhu ugošćivanja.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Rashodi za reprezentaciju za 2021. ostvareni su u iznosu od 6.450,00 kn. Na računima za reprezentaciju nisu navedene ugošćene osobe ni svrha ugošćivanja. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena i koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

- 3.12. Naloženo je provoditi javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata udruga, zaključiti ugovore o financiranju tih programa i projekata te zatražiti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta i preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi.
Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

U okviru ostalih rashoda za 2021. ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama u iznosu od 159.199,00 kn, od čega se na donacije sportskoj udruzi odnosi 1.000,00 kn te ostalim udrugama 37.229,00 kn. Sredstva su dodijeljena na temelju podnesenog zahtjeva te odluke općinskog načelnika o isplati sredstava. Općina nije provodila javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata, nije zaključila ugovore o financiranju tih programa i projekata te nije zatražila opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta ni preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi.

Odredbom članka 22. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), propisano je da je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta te uz financijski izvještaj preslike dokumentacije kojima se pravdaju troškovi.

Osim Uredbom, obveza kontrole trošenja sredstava propisana je i odredbom članka 54.a Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., te odredbom članka 63. Zakona o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih na temelju posebnih propisa. Odredbom članka 33. navedene Uredbe, propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Nadalje, Općina nije utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama, što nije u skladu s odredbama članka 10. spomenute Uredbe, kojom je propisano da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

- 3.13. Preporučeno je preispitati visinu procijenjene vrijednosti na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem.
Rok za provedbu preporuke bio je 15. ožujka 2021.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. ukupna vrijednost nabave iznosila je 914.159,00 kn. Tijekom 2021. nije bilo nabave izravnim ugovaranjem. U dva provedena postupka jednostavne nabave robe i usluge, kojima je procijenjena vrijednost bila veća od 20.000,00 kn, a manja od 100.000,00 kn, Općina je uputila poziv na dostavu ponuda trima, odnosno četirima različitim gospodarskim subjektima. U jednom postupku jednostavne nabave usluge na dostavljeni poziv pristigla je jedna ponuda, a u drugom postupku jednostavne nabave robe pristigle su četiri ponude. Tijekom 2020. i 2021. Općina je primjenjivala unutarnji akt o jednostavnoj nabavi koji je primjenjivan i u 2019., za koju je obavljena financijska revizija, a visinu procijenjene vrijednosti do koje se robe, radovi i usluge mogu nabavljati izravnim ugovaranjem nije mijenjala. Prema Pravilniku o bagatelnim nabavama, iz siječnja 2017., nabavu roba, radova i usluga vrijednosti manje od 100.000,00 kn Općina provodi po načelu dobrog gospodarenja, a za nabavu roba i usluga vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn za radove, Općina će zatražiti tri ili više ponuda. S obzirom na to da je Općina za nabave procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn pozivala više gospodarskih subjekata s kojima će pregovarati zbog postizanja povoljnije cijene, Državni ured za reviziju i nadalje preporučuje izmijeniti unutarnji akt o jednostavnoj nabavi na način da se pragovi i postupci jednostavne nabave usklade s dobrom praksom koju Općina provodi u postupcima jednostavne nabave.

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

4. Nalozi koji nisu primjenjivi

Nalozi koji nisu primjenjivi odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna te prihoda od zakupa poslovnog prostora i prihoda od komunalne naknade.

4.1. Naloženo je donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Zakonom o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., nije propisana obveza donošenja plana razvojnih programa. Međutim, skreće se pozornost da, prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu donošenja drugih strateških akata i provedbenih programa.

4.2. Naloženo je zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora potvrditi (solemnizirati) od javnog bilježnika, odnosno dostaviti ga nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Općina tijekom 2021. nije zaključivala ugovore o zakupu poslovnog prostora. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen u 2012. dostavljen je nadležnoj poreznoj upravi u veljači 2022., ali nije potvrđen (solemniziran) od javnog bilježnika. Prema obrazloženju odgovorne osobe, navedeni Ugovor zaključen je do kolovoza 2022. te će se po zaključenju novog ugovora on potvrditi (solemnizirati) od javnog bilježnika.

– **Izveštavanje o provedbi naloga i preporuka**

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 naloga i preporuka, i to za 27 naloga i dvije preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok za jedan nalog nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da Općina nije točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 28 naloga i dvije preporuke:

- provedeno devet ili 30,0 % danih naloga i preporuka, od čega tri naloga i jedna preporuka u roku, a pet naloga nakon roka
- djelomično je provedeno šest naloga
- 12 naloga i jedna preporuka ili 43,3 % nije provedeno
- dva naloga nisu primjenjiva.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od trgovačkog društva u stečaju i instrumenti osiguranja plaćanja koji do sada nisu bili evidentirani, što je utjecalo na realnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima
- stvoreni su preduvjeti za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja ustrojavanjem analitičkih evidencija s propisanim podacima
- povećana je vrijednost dugotrajne imovine zbog evidentiranja imovine koja do tada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama
- plaća općinskog načelnika obračunava se uz primjenu osnovice koju je propisalo Općinsko vijeće, a rješenje u vezi s plaćom općinskog načelnika doneseno je u skladu s propisima
- unutarnjim aktima utvrđeni su načini korištenja službenih mobilnih telefona te način korištenja sredstava reprezentacije.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na objavu dokumenata na mrežnim stranicama, uspostavu učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje u dijelu evidentiranja na računima propisanim Računskim planom i obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa te, također, na javnu nabavu u dijelu donošenja plana nabave te ažuriranja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Utvrđeno je da značajan broj naloga i preporuka nije proveden, i to gotovo u svim područjima provjere provedbe naloga i preporuka. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna (planiranje prema proračunskim klasifikacijama te sastavljanje i donošenje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaju o izvršenju proračuna), računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja (obračun ispravka vrijednosti potraživanja, usklađenje podataka o imovini u različitim evidencijama, ovjeravanje i kontroliranje knjigovodstvenih isprava, popis imovine i obveza te sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje). Nalozi koji nisu provedeni odnose se na prihode od komunalne naknade u dijelu usklađenja obračuna komunalne naknade i donošenja rješenja o komunalnoj naknadi. Također, u području rashoda nisu provedeni nalozi koji se odnose na komunalno gospodarstvo, financiranje programa i projekata udruga te navođenje svrhe ugošćivanja na računima za reprezentaciju. Preporuka koja nije provedena odnosi se na jednostavnu nabavu, odnosno utvrđivanje niže vrijednosti nabave robe, radova i usluga koje se, prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi, nabavljaju izravnim ugovaranjem.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da nema primjedbi te da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019.