



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/22-01/17  
URBROJ: 613-09-22-9  
Bjelovar, 29. kolovoza 2022.

# **Izvješće**

## **o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji**

**Općina Severin**

## 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	10
V.	OČITOVANJE	11

## 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 Severin (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 danih naloga i preporuka provedeni su od 14. ožujka 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: 041-01/20-02/51, URBROJ: 613-09-20-7, od 20. listopada 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 i propuste dano je 25 naloga i jedna preporuka.

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 preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuke. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni razgovori sa zakonskom predstavnicom 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 (kolovoz 2022.) je općinski načelnik Žarko Žgela.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci 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 preporuka 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u proračunu prihode i primitke te rashode i izdatke iskazati prema izvorima financiranja.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je uz proračun donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je rashode ostvarivati najviše do visine planirane proračunom.	31. prosinca 2021.	provedeno
4.		Preporučeno je više pažnje posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realniji i u funkciji učinkovitijeg raspolaganja proračunskim sredstvima.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
5.		Naloženo je sastaviti polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna.	15. rujna 2021.	nije provedeno
6.		Naloženo je u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna navesti propisane podatke.	1. lipnja 2021.	nije provedeno
7.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na potrošnju.	15. veljače 2021.	provedeno
8.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati poslovne promjene u vezi s kratkoročnim zaduživanjem.	15. veljače 2021.	provedeno
9.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati, u okviru izvanbilančnih zapisa, dane i primljene instrumente osiguranja.	15. veljače 2021.	provedeno
10.		Naloženo je sastaviti potpune Bilješke uz financijske izvještaje.	15. veljače 2021.	provedeno
11.		Naloženo je procijeniti vrijednost groblja i evidentirati ih u poslovnim knjigama.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
12.		Naloženo je utvrditi te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točno stanje potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
14.		Naloženo je podatke o popisu nefinancijske imovine, osim u novčanim, unijeti pojedinačno i u naturalnim izrazima u popisne liste.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
15.		Naloženo je uskladiti stanje imovine i obveza evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem koje je utvrđeno popisom imovine i obveza.	31. prosinca 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
16.	Prihodi i primici	Naloženo je donijeti program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
17.		Naloženo je nadležnom ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
18.	Rashodi	Naloženo je pribaviti izvješće Vatrogasne zajednice Općine o utrošku sredstava primljenih od Općine.	15. veljače 2021.	provedeno
19.		Naloženo je doznačiti Vatrogasnoj zajednici Općine propisana sredstva za financiranje redovne djelatnosti.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
20.		Naloženo je programom građenja komunalne infrastrukture utvrditi sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
21.		Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
22.	Potraživanja	Naloženo je koncem godine obaviti ispravak vrijednosti potraživanja.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
23.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda).	31. prosinca 2021.	nije provedeno
24.	Javna nabava	Naloženo je objaviti plan nabave za proračunsku godinu u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave.	31. ožujka 2021.	provedeno
25.		Naloženo je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s podacima o ugovorima zaključenim na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave.	31. ožujka 2021.	provedeno
26.		Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.	31. ožujka 2021.	provedeno

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

## 1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

### 1.1. Naloženo je procijeniti vrijednost groblja i evidentirati ih u poslovnim knjigama. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Na području Općine su četiri groblja, koja su prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine. Općina je u travnju 2022. osnovala povjerenstvo za procjenu vrijednosti navedenih groblja. Procijenjena vrijednost groblja iznosi 117.025,00 kn i evidentirana je u poslovnim knjigama za 2022.

## 2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

### 2.1. Naloženo je utvrditi te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točno stanje potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je utvrdila i u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama evidentirala stvarno stanje potraživanjima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Međutim, podaci o potraživanjima evidentirani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama koncem 2021. razlikuju se od podataka evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima za 2021. Potraživanja za prodaju navedenog zemljišta koncem 2021. prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iznose 1.594.395,00 kn, a u glavnoj knjizi su netočno evidentirana u iznosu od 481.254,00 kn, što je manje za 1.113.141,00 kn. Potraživanja za zakup navedenog zemljišta koncem 2021. prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iznose 129.196,00 kn, a u glavnoj knjizi su netočno evidentirana u negativnom iznosu od 41.537,00 kn jer nisu evidentirana potraživanja za zakup zemljišta, dok su prihodi od zakupa ostvareni i evidentirani. Zbog netočnog evidentiranja potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi, u financijskim izvještajima navedena potraživanja nisu točno iskazana.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Nadalje, navedenim Pravilnikom propisano je, između ostalog, da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati točne podatke o stanju imovine. Općina navodi da je u tijeku prelazak na novi program za evidentiranje potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta te će nakon prijenosa podataka iz analitičke knjigovodstvene evidencije usklađene podatke evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima za 2022.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.***

## 3. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršavanja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i primitaka, rashoda i potraživanja.

### 3.1. Preporučeno je više pažnje posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realniji i u funkciji učinkovitijeg raspolaganja proračunskim sredstvima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Proračunom za 2021. prihodi i primici te rashodi nisu realno planirani. Općina je proračunom za 2021. planirala prihode i rashode u iznosu od 6.683.450,00 kn.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ostvareni su prihodi i primici u iznosu od 3.845.401,00 kn, što je 2.838.049,00 kn ili 42,5 % manje od planiranih proračunom, te rashodi u iznosu od 4.072.674,00 kn, što je 2.610.776,00 kn ili 39,1 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na proračun odnose se na prihode od poreza (koji su ostvareni manje za 1.546.602,00 kn ili 32,0 %) i prihode od pomoći proračunu iz drugih proračuna (koji su ostvareni manje za 1.146.878,00 kn ili 58,4 %), a vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na proračun odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata (koji su ostvareni manje za 1.970.098,00 kn ili 75,8 %), materijalne rashode (koji su ostvareni manje za 546.593,00 kn ili 34,8 %) i dodatna ulaganja na građevinskim objektima (koji su ostvareni manje za 333.225,00 kn ili 83,3 %). Proračunom nisu planirani primici ostvareni u iznosu od 549.212,00 kn, a odnose se na korištenje zajma od trgovačkog društva u javnom sektoru. Izmjene i dopune proračuna za 2021. nisu donesene. Zbog navedenog, proračun nije usklađen s dinamikom prikupljanja proračunskih sredstava i nije u funkciji učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

- 3.2. Naloženo je sastaviti polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Rok za provedbu naloga bio je 15. rujna 2021.

Općina nije sastavila polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastavlja se za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja tekuće proračunske godine. Prema odredbama članka 109. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji se primjenjivao u 2021., polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prvo polugodište tekuće proračunske godine sastavlja se i podnosi predstavničkom tijelu do 15. rujna tekuće proračunske godine. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je u članku 88. propisana obveza izrade polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. Prema odredbama navedenog članka Zakona, Ministarstvo financija odnosno upravno tijelo za financije izrađuje polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga Vladi odnosno načelniku, gradonačelniku, županu do 15. rujna tekuće proračunske godine. Vlada, na prijedlog Ministarstva financija, odnosno načelnik, gradonačelnik, župan podnosi Saboru odnosno predstavničkom tijelu na donošenje prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna do 30. rujna tekuće proračunske godine.

- 3.3. Naloženo je u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna navesti propisane podatke. Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2021.

Općina nije sastavila godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., dok je za 2021. sastavljen i sadrži opći dio proračuna, a ne sadrži posebni dio proračuna, izvještaj o zaduživanju, izvještaj o korištenju proračunske zalihe i obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka. Sadržaj izvještaja o izvršenju proračuna i rokovi donošenja propisani su Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20). Prema odredbama navedenog Pravilnika, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Novi Zakon o proračunu odredbama članka 76. propisuju osnovni sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

- 3.4. Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Popisom imovine i obveza koncem 2021. nije obuhvaćen dio imovine i obveza. Nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (građevinski objekti) koja je evidentirana u poslovnim knjigama za 2021. u vrijednosti od 1.906.255,00 kn i četiri groblja koja su u travnju 2022. procijenjena u vrijednosti od 117.025,00 kn te nisu evidentirana u poslovnim knjigama za 2021. Također, nisu popisana potraživanja (prema poslovnim knjigama iznose 824.541,00 kn), dok su obveze djelomično popisane u iznosu od 591.652,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 657.596,00 kn (popisom nisu obuhvaćene obveze za zaposlene, obveze za naknade građanima i kućanstvima te dio obveza za materijalne rashode). Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su, između ostalog, popis imovine i obveza sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

- 3.5. Naloženo je podatke o popisu nefinancijske imovine, osim u novčanim, unijeti pojedinačno i u naturalnim izrazima u popisne liste.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Popisom imovine i obveza sa stanjem koncem 2021., za popisanu nefinancijsku imovinu na popisnim listama naveden je naziv, inventurni broj te lokacija (smještaj) imovine, a nije unesena vrijednost imovine te, u nekim slučajevima, podaci u naturalnim izrazima (površini objekta i zemljišta, odnosno dužini/površini ceste). Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su, između ostalog, unijeti podatke o popisu pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

- 3.6. Naloženo je uskladiti stanje imovine i obveza evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem koje je utvrđeno popisom imovine i obveza.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina nije uskladila stanje imovine i obveza evidentirano u poslovnim knjigama koncem 2021. sa stvarnim stanjem koje je utvrđeno popisom imovine i obveza. Vrijednost nefinancijske imovine utvrđena popisom iznosi 15.008.170,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentirana je u iznosu od 16.914.425,00 kn, što je manje za 1.906.255,00 kn i odnosi se na građevinske objekte u pripremi koji nisu popisani. Nadalje, obveze su popisane u iznosu od 591.652,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentirane su u iznosu od 657.596,00 kn, što je manje za 65.944,00 kn. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Prema odredbama navedene Upute, potrebno je izvršiti temeljite pripreme radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Općina navodi da planira sa stanjem na 31. prosinca 2022. poduzeti aktivnosti radi usklađivanja vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u analitičkom knjigovodstvu i glavnoj knjizi sa stvarnim stanjem imovine koje će utvrditi popisom.



- 3.7. Naloženo je donijeti program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina nije donijela program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2021. ni za 2022. Općina je za 2021. ostvarila prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 88.441,00 kn, a za 2022. navedeni prihodi planirani su u iznosu od 50.000,00 kn. Prema odredbama članka 49., stavka 4. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 1155/18, 98/19 i 57/22), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb dužni su donijeti program korištenja sredstava od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

- 3.8. Naloženo je nadležnom ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2021. nije sastavljeno te nije podneseno nadležnom ministarstvu godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema odredbama članka 49., stavka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb dužni su nadležnom ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

- 3.9. Naloženo je doznačiti Vatrogasnoj zajednici Općine propisana sredstva za financiranje redovne djelatnosti.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je Vatrogasnoj zajednici Općine u 2020. i 2021. doznačila dio propisanih sredstava. Prema propisima, u 2020. trebala je doznačiti sredstva u iznosu od 75.498,00 kn, a doznačila je 45.000,00 kn, što je manje za 30.498,00 kn, dok je u 2021. trebala doznačiti sredstva u iznosu od 81.224,00 kn, a doznačila je 15.000,00 kn, što je manje za 66.224,00 kn. Prema odredbama članka 111. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 125/19), za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica Općina treba izdvojiti 5,0 % sredstava iz osnovice za izračun sredstava koju čine nenamjenski prihodi proračuna Općine ostvareni u godini koja prethodi godini izrade proračuna.

- 3.10. Naloženo je programom građenja komunalne infrastrukture utvrditi sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u prosincu 2020. donijela Program građenja komunalne infrastrukture za 2021., kojim su utvrđeni objekti komunalne infrastrukture koji se planiraju graditi na području Općine.

Programom su planirani rashodi građenja komunalne infrastrukture u iznosu od 3.000.000,00 kn (modernizacija cesta 1.500.000,00 kn, izgradnja multifunkcionalne zgrade 600.000,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima 400.000,00 kn, izgradnja vodovoda 100.000,00 kn i postavljanje javne rasvjete 400.000,00 kn). Za svaku građevinu navedena je procjena troškova građenja u ukupnom iznosu bez procjene troškova projektiranja, revizije, građenja, provjere stručnog nadzora građenja i provjere vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture. Za financiranje Programa navedeni su opisno izvori financiranja (komunalna naknada, EU sredstva, sredstva državnog proračuna i općinskog proračuna), a bez planiranih iznosa financiranja ukupno i odvojeno za svaku građevinu. Izmjene Programa građenja komunalne infrastrukture za 2021. nisu donesene. Programom građenja komunalne infrastrukture za 2022. rashodi građenja komunalne infrastrukture planirani su na isti način kao i Programom za 2021.

Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18), program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provjere stručnog nadzora građenja i provjere vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja komunalne infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Općina navodi da će ubuduće program građenja komunalne infrastrukture donositi s propisanim elementima.

- 3.11. Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. donesen je u prosincu 2020., kojim su planirani rashodi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 953.800,00 kn (održavanje i uređenje javnih zelenih površina 10.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 270.000,00 kn, održavanje i potrošnja javne rasvjete 90.000,00 kn, održavanje uređaja za pročišćavanje voda 15.000,00 kn, komunalne usluge održavanja čistoće 12.000,00 kn te troškovi vlastitog pogona 556.800,00 kn). Navedenim Programom utvrđen je opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, a nije naveden opseg i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, kao i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. nisu donesene. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2022. rashodi održavanja komunalne infrastrukture planirani su na isti način kao i Programom za 2021. Odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se programom održavanja određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, s naznakom izvora financiranja. Općina navodi da će ubuduće program donositi s propisanim elementima.

- 3.12. Naloženo je koncem godine obaviti ispravak vrijednosti potraživanja.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2021. nije obavljen. Odredbama 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 te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Ako se s naplatom potraživanja kasni od jedne do tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, ako se kasni više od tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. S obzirom na to da iz dostupne dokumentacije nije vidljiv iznos potraživanja po godinama starosti, Općina ne raspolaže podatkom o iznosu ispravka vrijednosti potraživanja koji je trebao biti obračunan koncem 2021.

- 3.13. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda). Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 824.541,00 kn i dospjela su u cijelosti. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 481.254,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 182.165,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 48.823,00 kn te grobne naknade u iznosu od 35.746,00 kn. Općina nije poduzimala dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne i grobne naknade Općina je dužnicima slala opomene, a druge raspoložive mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Prema Proceduri naplate prihoda (donesena je u lipnju 2019.), dužnicima se nakon neplaćanja po opomeni ispostavljaju ovršna rješenja, odnosno obavlja proces prisilne naplate potraživanja. Za druga dospjela potraživanja (komunalni doprinos, pravo služnosti, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru) Općina nije slala opomene i poduzimala druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu, kojim je u članku 51. na jednak način utvrđena obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

#### **– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuke. Za 22 naloga i jednu preporuku u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za tri naloga nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina većim dijelom točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za devet naloga i jednu preporuku.

#### IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 25 naloga i jedne preporuke:

- provedeno 12 naloga ili 46,2 %, od čega jedanaest u roku, a jedan nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog
- 12 naloga i jedna preporuka ili 50,0 % nisu provedeni.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračun je donesen u skladu s propisima jer su prihodi i rashodi planirani prema izvorima financiranja
- rashodi su ostvareni do visine planirane proračunom
- potraživanja, poslovne promjene u vezi s kratkoročnim zaduživanjem te izvanbilančni zapisi evidentirani su u poslovnim knjigama i na propisanim računima, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- Bilješke uz financijske izvještaje sadrže detaljniju razradu podataka te obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine
- povećana je vrijednost nefinancijske imovine zbog procjene i evidentiranja vrijednosti one imovine koja do tada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama
- pribavljeno je izvješće Vatrogasne zajednice o utrošku sredstava
- plan nabave sastavljen je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (predmet nabave po procijenjenoj vrijednosti, obuhvaćeni su svi predmeti nabave na koje se primjenjuje Zakon) i javno objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave jer Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave
- na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa.

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu utvrđivanja točnog stanja potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Utvrđeno je da značajan broj naloga i preporuka nije proveden, i to gotovo u svim područjima provjere provedbe naloga i preporuka. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršavanja proračuna (u dijelu realnog planiranja proračuna te donošenja polugodišnjeg i sadržaja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna), područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja (u dijelu popisa imovine i obveza), područje prihoda i primitaka (donošenje programa i izvještaja o ostvarenju programa korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države), područje rashoda (u dijelu financiranja redovne djelatnosti Vatrogasne zajednice te sadržaja programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture) i područje potraživanja (obavljanje ispravka vrijednosti potraživanja i poduzimanje mjera naplate).

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

**V. OČITOVANJE**

*Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019.*