



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/22-01/9
URBROJ: 613-09-22-9
Bjelovar, 28. lipnja 2022.

Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Štefanje

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	4
V.	OČITOVANJE	4

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 Štefanje (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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 1. veljače do 28. lipnja 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 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/65, URBROJ: 613-09-19-7, od 16. prosinca 2019. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2018. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je šest 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 2018. 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 2018. 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 obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2018. i do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Ivo Emić, a od 20. svibnja 2021. općinski načelnik je Silvestar Štefović, mag. thel.

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 2018. 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 2018. 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.	Računovodstveno poslovanje	Preporučeno je ustrojiti poslovne knjige odnosno evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je voditi analitička knjigovodstva građevinskih objekata i zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima (broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška, naziv katastarske općine, površina zemljišnoknjižne čestice, inventurni broj i drugi podaci).	15. veljače 2021.	provedeno
3.		Naloženo je popisati i u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu te uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine.	15. veljače 2021.	provedeno nakon roka
4.	Rashodi	Naloženo je pri ugovaranju usluga koje obavljaju društva u vlasništvu Općine ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.	30. lipnja 2020.	provedeno
5.		Preporučeno je sastaviti analizu opravdanosti povjeravanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine društvima u vlasništvu Općine.	30. lipnja 2020.	provedeno
6.		Naloženo je donijeti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja i objaviti ga na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. siječnja 2020.	provedeno
7.		Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora.	30. lipnja 2020.	provedeno
8.		Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodoopskrbne mreže javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.	90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima	nije primjenjivo

Obrazloženje naloga koji nije proveden u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka ili nije primjenjiv daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

1.1. Naloženo je popisati i u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu te uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Popisom imovine sa stanjem na 31. prosinca 2020. obuhvaćena je i u poslovnim knjigama koncem 2020. evidentirana imovina u vrijednosti od 24.236.000,00 kn, a nisu obuhvaćeni pojedini građevinski objekti u vlasništvu Općine za koje Općina nije imala riješene imovinskopravne odnose i njihova vrijednost nije bila utvrđena.

Nakon rješavanja imovinskopravnih odnosa, popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. obuhvaćena je i u poslovnim knjigama evidentirana cjelokupna imovina u vrijednosti od 25.884.508,00 kn, osim dijela imovine koja se odnosi na groblje Starine i druga zemljišta te 99 nerazvrstanih cesta ukupne dužine 87 696 m. Za navedenu imovinu u veljači 2022. utvrđena je procijenjena vrijednost u iznosu od 60.028,00 kn i evidentirana je u poslovnim knjigama za 2022.

2. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje rashoda.

2.1. Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodoopskrbne mreže javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

Rok za provedbu naloga bio je 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima.

Općinsko vijeće je 11. ožujka 2022. donijelo Odluku o prijenosu vodoopskrbne mreže u vrijednosti od 3.468.694,00 kn društvu Vodne usluge d.o.o., Bjelovar, koje je društvo preuzimatelj na uslužnom području 4, u skladu s odredbama Uredbe o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21). Međutim, Ustavni sud donio je u ožujku 2022. rješenje U-II-627/2022 (Narodne novine 40/22), kojim je pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti navedene Uredbe o uslužnim područjima s Ustavom i zakonom te je, do donošenja konačne odluke, obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koji se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

– **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 svih naloga i preporuka 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 i preporuka.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od šest naloga i dvije preporuke:

- provedeno pet naloga i dvije preporuke ili 87,5 %, od čega četiri naloga i dvije preporuke u roku, a jedan nalog nakon roka
- jedan nalog nije primjenjiv jer je Ustavni sud obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata vezanih za prijenos vodoopskrbne mreže društvu preuzimatelju.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- prati se utrošak prihoda koji imaju propisanu namjenu
- u analitičkom knjigovodstvu imovine evidentirani su građevinski objekti i zemljište po vrsti, količini i vrijednosti te drugim podacima kojima se omogućuje identifikacija imovine
- povećana je vrijednost nefinancijske imovine zbog procjene i evidentiranja vrijednosti one imovine koja do tada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama
- rashodi za usluge koje su povjerene društvima u vlasništvu Općine evidentirani su na temelju uredne dokumentacije
- izrađena je studija koja potvrđuje opravdanost povjeravanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine trgovačkim društvima u vlasništvu Općine
- povećana je transparentnost dodjele sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge jer se objavljuju i provode javni natječaji te se s korisnicima sredstava zaključuju ugovori.

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2018.