



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-02/22-01/69
URBROJ: 613-16-22-9
Osijek, 16. studenoga 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Trnava

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	5
V.	OČITOVANJE	5

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine Trnava (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 naloga provedeni su od 8. rujna do 28. listopada 2022.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/60, URBROJ: 613-16-19-7, od 27. studenoga 2019. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2018. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti dano je 12 naloga.

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

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

Provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi 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 izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

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

Zakonski predstavnik Općine u 2018. i do vremena provjere provedbe naloga (listopad 2022.) je općinska načelnica Irena Mikić Brezina, dipl. oec.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima 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.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2018. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je troškove za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o poslovnim događajima u vezi s kojima su nastali (svrha ugošćivanja).	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Naloženo je evidentirati rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o plaćanju.	15. veljače 2020.	provedeno
3.		Naloženo je potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirati u ukupnom iznosu.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Naloženo je instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu imovinu.	15. veljače 2020.	provedeno
6.		Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	15. veljače 2020.	provedeno nakon roka
7.	Prihodi	Naloženo je donijeti odluku o visini i naplati godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta.	31. ožujka 2020.	provedeno
8.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
9.	Obavljanje komunalnih djelatnosti	Naloženo je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javnih površina na temelju pisanog ugovora.	30. lipnja 2020.	provedeno
10.		Naloženo je donijeti program održavanja i program građenja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
11.	Imovina	Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga.	31. prosinca 2020.	provedeno
12.	Objava podataka na mrežnim stranicama	Naloženo je na mrežnim stranicama objavljivati informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	30. lipnja 2020.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

1.1. Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2020.

Općina je rashode za naknade građanima i kućanstvima, tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, financijske rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirala u poslovnim knjigama za 2020. na propisanim računima Računskog plana. Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2020., Općina je rashode za usluge u vezi s organizacijom kulturne manifestacije (rashode za intelektualne i osobne usluge, grafičke i tiskarske usluge te usluge promidžbe i informiranja) za koje je financijskom revizijom za 2019. utvrđeno da nisu evidentirani na propisanim računima i nadalje netočno evidentirala u okviru tekućih donacija, umjesto u okviru računa rashoda za usluge.

Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2021., Općina je evidentirala navedene rashode na propisanim računima Računskog plana.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje obavljanja komunalnih djelatnosti.

2.1. Naloženo je donijeti program održavanja i program građenja komunalne infrastrukture s propisanim elementima. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2020. i 2021. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i opisno navedenim izvorima financiranja (komunalna naknada), ali ne sadrže podatke o opsegu (količini) poslova održavanja, kao i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koji je donesen u prosincu 2021., utvrđena su ukupna financijska sredstva potrebna za ostvarenje programa, izvori financiranja po djelatnostima te jasniji opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova. Međutim, Program i nadalje ne sadrži opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 i 32/20), kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2020. i 2021. sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu te opisno navedene izvore financiranja (komunalna naknada, EU sredstva, sredstva županijskog i općinskog proračuna), ali ne sadrže procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja te ukupna financijska sredstva potrebna za ostvarenje programa.

Programom građenja komunalne infrastrukture za 2022., koji je donesen u prosincu 2021., utvrđena su ukupna financijska sredstva potrebna za ostvarenje programa te izvori financiranja odvojeno za svaku građevinu.

Međutim, Program i nadalje ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja.

Prema odredbi članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a troškovi se iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvorima financiranja.

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

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje prihoda.

3.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Prema dokumentaciji Općine, dospjela potraživanja koncem 2020. iznose 984.447,00 kn te 519.718,00 kn koncem 2021. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja koncem 2020. i 2021. odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, i to koncem 2020. u iznosu od 834.517,00 kn, a 350.687,00 kn koncem 2021. Osim opomena za podmirenje duga, druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.

Općina navodi da su u 2020. i 2021. zbog epidemije donesene mjere za ublažavanje negativnih posljedica uzrokovanih epidemijom COVID-19, kojima je, između ostalog, obustavljena prisilna naplata dospjelih nepodmirenih potraživanja i obračunavanje kamata na zakašnjela plaćanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornost za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga

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

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga utvrđeno je da je Općina većim dijelom točno izvještavala o provedbi naloga, osim za dva naloga koja se odnose na računovodstveno poslovanje i obavljanje komunalnih djelatnosti.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od 12 naloga:

- provedeno deset naloga ili 83,3 %, od čega devet u roku, a jedan nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog
- jedan nalog nije proveden.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u ukupnom iznosu, evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa te je u poslovnim knjigama evidentiran veći dio neevidentirane imovine, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- poslovni događaji evidentirani su prema modificiranom načelu nastanka događaja i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, što je utjecalo na realnije i objektivnije iskazivanje podataka o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u financijskim izvještajima
- vodne građevine u vlasništvu Općine prenesene su javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama
- objava informacija o dodijeljenim donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa na mrežnim stranicama Općine utjecala je na povećanje transparentnosti trošenja proračunskih sredstava.

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje obavljanja komunalnih djelatnosti u dijelu donošenja programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima. Nalog koji nije proveden odnosi se na naplatu prihoda.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji za 2018. te navodi da će postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju.