



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-02/22-01/95
URBROJ: 613-21-23-9
Dubrovnik, 23. veljače 2023.

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

Općina Trpanj

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	9
V.	OČITOVANJE	9

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 Trpanj (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 15. prosinca 2022. do 23. veljače 2023.

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: 041-01/20-02/9, URBROJ: 613-21-20-7, od 3. srpnja 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 18 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 provedba danih naloga i preporuka provedena. 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 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2023.) je općinski načelnik Jakša Franković.

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.

– 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je proračunom i projekcijama planirati korištenje viška prihoda u skladu s uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Preporučeno je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je prihode i rashode evidentirati na računima propisanim Računskim planom.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa.	31. siječnja 2021.	provedeno
5.		Naloženo je u izvanbilančnim zapisima evidentirati primljene instrumente osiguranja.	31. siječnja 2021.	provedeno
6.		Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je međusobno uskladiti podatke o vrijednostima nefinancijske imovine i potraživanja iskazane u Bilanci te evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama.	31. siječnja 2021.	nije provedeno
8.		Naloženo je utvrditi vrijednost imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (stan i zemljište) te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	31. siječnja 2021.	nije provedeno
9.		Naloženo je obaviti popis nefinancijske imovine te potraživanja za prihode poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. siječnja 2021.	nije provedeno
10.	Financijski izvještaji	Naloženo je u Bilješkama uz Bilancu dati pregled primljenih jamstava i garancija.	15. veljače 2021.	provedeno
11.		Naloženo je uskladiti iskazane podatke o dospelosti obveza u financijskim izvještajima (Balanca i Izvještaj o obvezama).	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
12.	Prihodi	Naloženo je javne površine davati u zakup u skladu s odredbama Odluke o davanju u zakup javnih površina na području Općine.	30. studenoga 2020.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.	Rashodi	Naloženo je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture te programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe).	31. prosinca 2020.	provedeno
14.		Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
15.		Naloženo je donijeti program javnih potreba iz socijalne skrbi te utvrditi kriterije i prava na ostvarivanje novčanih naknada.	7. rujna 2020.	provedeno
16.		Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti izvješće o donacijama.	30. rujna 2020.	provedeno nakon roka
17.	Javna nabava	Naloženo je sve izmjene i dopune plana nabave objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.	31. prosinca 2020.	provedeno
18.		Preporučeno je na mrežnim stranicama Općine objaviti poveznicu s planom nabave kako bi plan nabave bio dostupan na lako pretraživ način u skladu s načelom transparentnosti javne nabave.	30. rujna 2020.	provedeno
19.		Naloženo je postupak nabave električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provesti u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave u Općini.	31. listopada 2020.	provedeno
20.		Naloženo je u registar ugovora i okvirnih sporazuma unijeti podatke o provedenim postupcima jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.	30. rujna 2020.	djelomično provedeno

Obrazloženje naloga 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 rashoda.

1.1. Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti izvješće o donacijama. Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2020.

U okviru ostalih rashoda u 2020. evidentirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 286.704,00 kn, od čega se na tekuće donacije udrugama odnosi 34.368,00 kn (udrugama u kulturi 20.313,00 kn i sportskim udrugama 14.055,00 kn).

Nadalje, u okviru ostalih rashoda u 2021. ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 335.204,00 kn, od čega se na rashode za tekuće donacije udrugama odnosi 88.038,00 kn (sportskim udrugama 60.700,00 kn i udrugama u kulturi 27.338,00 kn) te vjerskim zajednicama 12.301,00 kn.

Za vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2023.) Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila izvješća o donacijama za 2020., 2021. i 2022.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, financijskog izvještavanja, prihoda i javne nabave.

- 2.1. Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Na koncu 2020. ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunan ni evidentiran u poslovnim knjigama, iako je Općina imala potraživanja za koja je s obzirom na kašnjenja u naplati propisana obveza ispravka vrijednosti.

Općina je u 2021. obračunala ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.086.541,00 kn. Ispravkom vrijednosti obuhvaćena su potraživanja za prihode poslovanja koje naplaćuje Općina u iznosu od 819.129,00 kn i potraživanja koja naplaćuje Porezna uprava (porez na promet nekretnina i porez na potrošnju) u iznosu od 267.412,00 kn.

Prema analitičkoj evidenciji obračunanih i naplaćenih naknada/poreza koje naplaćuje Općina, ukupan ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 675.434,00 kn (kašnjenja u plaćanju od jedne do tri godine 166.027,00 kn te kašnjenja u plaćanju preko tri godine 509.407,00 kn). Općina je u poslovnim knjigama evidentirala ispravak vrijednosti navedenih potraživanja u iznosu većem za 143.695,00 kn (za kašnjenje u plaćanju od jedne do tri godine obračunan je ispravak vrijednosti po stopi od 100,0 %, umjesto po propisanoj stopi od 50,0 %). Također, ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 21.682,00 kn nije obračunan.

Ispravak vrijednosti potraživanja koja naplaćuje Porezna uprava (porez na promet nekretnina i porez na potrošnju) evidentiran je u poslovnim knjigama u iznosu većem za 125.859,00 kn u odnosu na podatke iskazane u Izvješću Porezne uprave o stanju duga na dan 1. siječnja 2022. U poslovnim knjigama ispravak vrijednosti potraživanja poreza na promet nekretnina evidentiran je u iznosu od 265.152,00 kn, umjesto u iznosu od 140.423,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja poreza na potrošnju u iznosu od 2.260,00 kn, umjesto u iznosu od 1.130,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da je ispravak vrijednosti potraživanja obračunan na sva potraživanja, ali za pojedina nisu primijenjeni kriteriji za ispravak vrijednosti propisani Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Odredbama članka 37.a navedenog Pravilnika, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi 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 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

- 2.2. Naloženo je uskladiti iskazane podatke o dospelosti obveza u financijskim izvještajima (Bilanca i Izvještaj o obvezama). Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Podaci o iznosu dospjelih obveza iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o obvezama za 2020.

Dospjele obveze za rashode poslovanja su u Bilanci iskazane u iznosu od 76.164,00 kn, a u Izvještaju o obvezama u iznosu od 87.645,00 kn. Nadalje, dospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine su u Bilanci iskazane u iznosu od 238.404,00 kn, a u Izvještaju o obvezama u iznosu od 61.358,00 kn.

Također, podaci o iznosu dospjelih obveza iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o obvezama za 2021. U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazane su dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu od 53.034,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 82.949,00 kn i istovjetne su dospjelim obvezama u Izvještaju o obvezama. Međutim, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 549.545,00 kn u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazane su kao dospjele, a u Izvještaju o obvezama kao nedospjele.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti postavljenih ciljeva proračuna. U ožujku 2022. stupio je na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), kojim je u članku 3. na jednak način propisana ista osnovna svrha financijskih izvještaja.

- 2.3. Naloženo je javne površine davati u zakup u skladu s odredbama Odluke o davanju u zakup javnih površina na području Općine.
Rok za provedbu naloga bio je 30. studenoga 2020.

Prihodi od zakupa javnih površina ostvareni su u 2020. u iznosu od 190.588,00 kn. Na zakup javnih površina primjenjivala se Odluka o davanju u zakup javnih površina na području Općine koju je u svibnju 2018. donijelo Općinsko vijeće te Plan i cjenik korištenja javnih površina na području Općine za 2020.

Odredbama spomenute Odluke određeno je da se javne površine, odnosno lokacije dodjeljuju u zakup po zahtjevu korisnika, izravnom pogodbom ili putem javnog natječaja te da se zahtjev za sezonski zakup podnosi Jedinostvenom upravnom odjelu najkasnije do 31. ožujka za tekuću godinu, a zahtjev za zakup za cijelu godinu do 30. studenoga tekuće godine za iduću godinu. Nadalje, propisano je da izravnom pogodbom općinski načelnik dodjeljuje u zakup javnu površinu ako je za korištenje određene javne površine zainteresirana samo jedna osoba. Također, propisano je da radi davanja javne površine u zakup izravnom pogodbom, zainteresirane pravne ili fizičke osobe moraju uputiti pisani zahtjev s propisanom dokumentacijom Jedinostvenom upravnom odjelu do 31. ožujka, a najkasnije 15 dana prije zauzimanja javne površine. Odluku o davanju u zakup javne površine izravnom pogodbom donosi općinski načelnik na prijedlog Jedinostvenog upravnog odjela. U vezi s osiguranjem plaćanja obveza za korištenje javnih površina, Odlukom je propisana obveza zakupnika da prije potpisivanja ugovora o korištenju javne površine, izuzev dnevnog korištenja, preda bjanko-zadužnicu ispunjenu i ovjerenu kod javnog bilježnika u iznosu koji predstavlja zbroj zakupnine i poreza za korištenje javne površine koju će Općina aktivirati ukoliko zakupnik ne plati zakupninu i porez.

U odnosu na 2019., kada su zainteresirane pravne i fizičke osobe podnosile zahtjeve za zakup javnih površina izvan rokova propisanih Odlukom, u 2020. zainteresirane pravne i fizičke osobe podnosile su navedene zahtjeve s propisanom dokumentacijom Jedinostvenom upravnom odjelu, u većini slučajeva, u rokovima određenim Odlukom, odnosno najkasnije 15 dana prije zauzimanja javne površine.

Nadalje, u odnosu na 2019., kada zakupnici javnih površina nisu, prije potpisivanja ugovora o korištenju javne površine, Općini predavali bjanko-zadužnicu ispunjenu i ovjerenu kod javnog bilježnika u iznosu koji predstavlja zbroj zakupnine i poreza za korištenje javne površine, u 2020. utvrđeno je da je jedan zakupnik, prije zaključenja ugovora o zakupu javne površine, predao Općini instrument osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnicu u iznosu do 10.000,00 kn), dok su ostali zakupnici svoju obvezu podmirili unaprijed, prije zaključenja ugovora o zakupu javne površine.

Međutim, Općina i nadalje nije provodila javni natječaj za davanje javnih površina u zakup, nego su javne površine dane u zakup izravnim pogodbama na temelju zahtjeva zainteresiranih pravnih i fizičkih osoba, a Jedinostveni upravni odjel nije dao prijedlog niti je općinski načelnik donio Odluku o davanju u zakup javne površine izravnim pogodbom.

Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, općinski načelnik nije donio odluku o davanju u zakup javne površine izravnim pogodbom u navedenom razdoblju, s obzirom na to da je ona već sadržana u zaključenim ugovorima o zakupu javnih površina, a prijedlog za zaključenje navedenih ugovora dala je pročelnica Jedinostvenog upravnog odjela, usmenim putem.

Odredbama članka 20. spomenute Odluke, između ostalog, propisano je da odluku o davanju u zakup javne površine izravnim pogodbom donosi općinski načelnik na prijedlog Upravnog odjela.

- 2.4. Naloženo je u registar ugovora i okvirnih sporazuma unijeti podatke o provedenim postupcima jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2020.

Općina je u Registar ugovora i okvirnih sporazuma, objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, za razdoblje od 2020. do 2022., unijela podatke o dva predmeta nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (nabava električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 57.063,00 kn i izrada geodetskog elaborata nerazvrstanih cesta u iznosu od 26.400,00 kn), a za koje su ugovori zaključeni u rujnu 2020.

Međutim, navedeni Registar nije ažuriran te ne sadrži podatke o sedam predmeta nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su rashodi, u 2020., ostvareni u ukupnom iznosu od 299.131,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (pojedinačnih iznosa od 26.456,00 kn do 68.000,00 kn) te podatke o šest predmeta nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su, u 2021., ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 191.977,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (pojedinačnih iznosa od 22.164,00 kn do 42.000,00 kn).

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), u registru ugovora i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U listopadu 2022. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojim je u članku 28., stavku 5. propisano da se u plan nabave i registar ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja.

3.1. Naloženo je međusobno uskladiti podatke o vrijednostima nefinancijske imovine i potraživanja iskazane u Bilanci te evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Koncem 2020. i 2021. podaci o vrijednostima nefinancijske imovine i potraživanja u analitičkoj evidenciji nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u Bilanci.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. u iznosu od 12.299.488,00 kn i veća je za 808.428,00 kn ili 7,0 % od vrijednosti evidentirane u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine (11.491.060,00 kn). U odnosu na podatke u analitičkoj evidenciji, u glavnoj knjizi više su evidentirane, a u Bilanci iskazane vrijednosti građevinskih objekata za 644.596,00 kn, postrojenja i opreme za 216.175,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine za 13.124,00 kn, a manje je evidentirana i iskazana vrijednost zemljišta za 65.467,00 kn.

Nadalje, potraživanja za prihode poslovanja evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iznose 1.477.274,00 kn, umanjena su za ispravak vrijednosti potraživanja te iznose 280.799,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja koje naplaćuje Općina evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 1.312.792,00 kn te su veća za 157.963,00 kn ili 13,7 % od vrijednosti evidentirane u analitičkoj evidenciji (1.154.829,00 kn).

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 приходima i rashodima. Također, prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini i potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

3.2. Naloženo je utvrditi vrijednost imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (stan i zemljište) te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Do vremena obavljanja provjere naloga i preporuka (veljača 2023.) u glavnoj knjizi nije evidentirana i u Bilanci nije iskazana vrijednost stana površine 43,2 m², za koji je Općina upisana kao vlasnik u zemljišnim knjigama i koji je dan u najam.

Također, u glavnoj knjizi nije evidentirana i u Bilanci nije iskazana vrijednost imovine koja se odnosi na više čestica zemljišta, a koje su Općini pripale na temelju Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997. Nadalje, Općina u glavnoj knjizi nije evidentirala i u Bilanci nije iskazala vrijednost imovine koja se odnosi na četiri čestice zemljišta na kojima je Općina, Ugovorom o pravu građenja iz veljače 2006., dopustila trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine da u zemljišnim knjigama Općinskog suda upiše teret prava građenja u svrhu izgradnje kanalizacijskog sustava.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

- 3.3. Naloženo je obaviti popis nefinancijske imovine te potraživanja za prihode poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, popis imovine i obveza za 2020. i 2021. nije obavljen. Zbog navedenog, Općina nije utvrdila jesu li podaci o vrijednosti nefinancijske imovine i potraživanja za prihode poslovanja evidentirani u poslovnim knjigama istovjetni stvarnom stanju imovine i obveza. Općinski načelnik nije donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza, nije osnovao povjerenstvo za popis te popis imovine i obveza na koncu 2020. i 2021. nije obavljen. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a 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. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti 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.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 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 nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 18 naloga i dvije preporuke:

- provedeno jedanaest naloga i dvije preporuke ili 65,0 %, od čega deset naloga i dvije preporuke u roku, a jedan nalog nakon roka
- djelomično su provedena četiri naloga
- tri naloga nisu provedena.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračun je donesen u skladu s propisima
- prihodi i rashodi evidentirani su na propisanim računima Računskog plana i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, a ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obračunan je primjenom propisanih stopa, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- u bilješkama uz financijske izvještaje dan je pregled primljenih instrumenata osiguranja plaćanja
- ustrojena je evidencija komunalne infrastrukture
- na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama
- izmjene i dopune plana nabave objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske
- postupak nabave električne energije proveden je u skladu s odredbama unutarnjeg akta Općine.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu obračuna ispravka vrijednosti potraživanja; financijskih izvještaja u dijelu iskazivanja podataka o dospelosti obveza u financijskim izvještajima; prihoda od zakupa javnih površina te javnu nabavu u dijelu vođenja registra ugovora i okvirnih sporazuma. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu usklađenja podataka o vrijednostima nefinancijske imovine i potraživanja iskazanih u Bilanci te evidentiranih u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama; utvrđivanja vrijednosti imovine (stan i zemljište) te obavljanja popisa imovine i obveza.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019. te će postupiti prema nalogima koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.