



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-02/22-01/44
URBROJ: 613-15-22-10
Zadar, 29. rujna 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Vir

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	5
V.	OČITOVANJE	6

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 Vir (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 i preporuka provedeni su od 13. lipnja do 29. rujna 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: 041-01/19-02/29, URBROJ: 613-15-19-7, od 18. rujna 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 i propuste dano je deset 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 od 2018. do 8. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Kristijan Kapović, a od 9. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2022.) općinski načelnik je Marino Radović, mag. oec.

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.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	Naloženo je sastaviti proračun prema izvorima financiranja te uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je evidentirati nabavljenu imovinu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Naloženo je međusobno uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
4.	Napлата potraživanja	Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je s trgovačkim društvima u vlasništvu Općine utvrditi uvjete i načine povrata danih zajmova.	31. prosinca 2020.	provedeno
7.	Rashodi	Preporučeno je troškovnikom utvrditi cijene, opis i opseg pojedinih stavki, odnosno grupa poslova održavanja kako bi se olakšala kontrola izvršenja programa održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2020.	provedeno
8.		Naloženo je općim aktom utvrditi uvjete, mjerila, kriterije i postupke u slučaju dodjela donacija i naknada građanima i kućanstvima.	31. prosinca 2020.	provedeno
9.	Javna nabava	Naloženo je sastaviti godišnje statističko izvješće u skladu s propisima.	31. prosinca 2020.	provedeno
10.		Naloženo je provoditi postupke nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabave te planom nabave.	31. prosinca 2020.	provedeno
11.		Naloženo je provoditi postupke nabave poštanskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabave te planom nabave.	31. prosinca 2020.	provedeno
12.		Naloženo je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka

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 javne nabave.

1.1. Naloženo je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su podaci o predmetima nabave u iznosu od 2.527.061,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na osam ugovora zaključenih u 2018., jedanaest ugovora zaključenih u 2019. i osam ugovora zaključenih u 2020. Podaci o datumu izvršenja ugovora, odnosno ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju za tri ugovora zaključena u 2018., deset ugovora zaključenih u 2019. i pet ugovora zaključenih u 2020. navedeni su u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u srpnju 2022. Na taj način Općina je ažurirala registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20).

2. Djelomično provedeni nalog

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje naplate potraživanja.

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

Prema analitičkim evidencijama Općine, dospjela potraživanja koncem 2020. iznose 51.030.583,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate preko jedne odnosno tri godine iznose 39.855.349,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za zajmove dane prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u iznosu od 10.555.620,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 6.256.074,00 kn, općinske poreze u iznosu od 6.544.372,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 4.443.479,00 kn i zakup javnih površina u iznosu od 175.605,00 kn.

Radi naplate dospjelih potraživanja starosti od jedne do tri, odnosno starijih od tri godine za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup javnih površina, kuće za odmor i porez na potrošnju u ukupnom iznosu od 26.258.998,00 kn dužnicima su upućivane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama. Za naplatu dospjelih potraživanja za dane zajmove mjere naplate nisu poduzimane. Stanje zajmova koncem 2020. iznosi 3.554.343,00 kn, a koncem 2021. iznosi 3.317.513,00 kn. Zajmovi su dani trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u cilju otplate kredita iz 2008. dobivenih od poslovne banke za kapitalna ulaganja.

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 odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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 računovodstvenog poslovanja.

3.1. Naloženo je međusobno uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina nije uskladila podatke u obveznim analitičkim podacima u Bilanci za 2020. i 2021. s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu za 2020. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 20.399.073,00 kn, a prema podacima iz poslovnih knjiga Općine iznose 51.030.583,00 kn. Prema odredbi 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), odnosno članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

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

– **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 je izvještavala Ured o provedbi 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, osim za naloge koji se odnose na usklađivanje podataka u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja te ažuriranje podataka u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

IV. ZAKLJUČAK

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

- provedeno deset naloga i preporuka ili 83,3 %, od čega sedam naloga i dvije preporuke u roku, a jedan nalog nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog
- jedan nalog nije proveden.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- sastavljen je proračun prema izvorima financiranja te su uspostavljene računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja
- nabavljena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- obavljanjem ispravka vrijednosti potraživanja realnije su iskazani podaci o potraživanjima u Bilanci
- troškovnici komunalnih društava u vlasništvu Općine koji obavljaju poslove održavanja komunalne infrastrukture sadrže cijene, opis i opseg (izražen u jedinici mjere: metar, sat rada i slično) pojedinih stavki, odnosno grupa poslova održavanja, čime je olakšana kontrola izvršenja programa održavanja komunalne infrastrukture
- unutarnjim aktima utvrđeni su uvjeti, mjerila, kriteriji i postupci u slučaju dodjela donacija, odnosno naknada građanima i kućanstvima te su utvrđeni uvjeti i načini povrata danih zajmova, što je utjecalo na transparentnije raspolaganje proračunskim sredstvima
- sastavljanjem statističkog izvješća o javnoj nabavi u skladu s propisima iskazani su podaci o nabavljenim robama, uslugama i radovima, ažuriranjem registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma dano je više informacija o provedenim postupcima nabave, a provođenjem postupaka javne nabave poštovana su načela javne nabave.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na naplatu potraživanja. Nalog koji nije proveden odnosi se na računovodstveno poslovanje u dijelu usklađivanja podataka u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 2018.