



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-02/22-01/93
URBROJ: 613-06-23-9
Karlovac, 23. veljače 2023.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Vojnić

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	10

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 Vojnić (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 5. 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: 041-01/20-02/63, URBROJ: 613-06-21-7, od 29. siječnja 2021. 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 dana su 23 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 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 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Nebojša Andrić, mag. ing. agr.

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. 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 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.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je za kapitalne donacije iz proračunskih sredstava utvrditi namjenu i provoditi kontrolu utroška doznačenih sredstava.	31. siječnja 2022.	provedeno
2.		Naloženo je rashode i izdatke, imovinu u pripremi te primljene instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima Računskog plana.	15. veljače 2021.	provedeno
3.		Naloženo je rashode i izdatke, imovinu u pripremi te primljene instrumente osiguranja plaćanja iskazati u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima Računskog plana.	15. veljače 2021.	provedeno
4.		Naloženo je proračunom planirati sve rashode za obveze koje je Općina preuzela.	15. prosinca 2020.	provedeno
5.		Naloženo je sve rashode za obveze koje je Općina preuzela evidentirati u poslovnim knjigama.	15. prosinca 2020.	provedeno
6.		Naloženo je sve rashode za obveze koje je Općina preuzela iskazivati u financijskim izvještajima.	15. veljače 2022.	provedeno
7.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa tuđu imovinu dobivenu na korištenje i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.	7. prosinca 2020.	provedeno
8.		Naloženo je u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa iskazivati tuđu imovinu dobivenu na korištenje i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.	15. veljače 2020.	provedeno
9.		Naloženo je podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima po brutonačelu.	15. veljače 2020.	provedeno
10.		Naloženo je usklađivati podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u pomoćnoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.	15. veljače 2020.	provedeno
11.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati državnu imovinu kojom raspolaže u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je voditi analitičku evidenciju poljoprivrednog zemljišta pojedinačno po zemljišnoknjižnim česticama, količini i vrijednosti.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1.	2.	3.	4.
13.		Naloženo je popisom imovine i obveza utvrditi stvarno stanje poljoprivrednog zemljišta te u popisne liste unositi sve propisane podatke koji se odnose na poljoprivredno zemljište.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
14.		Naloženo je u popisne liste unositi sve propisane podatke koji se odnose na nefinancijsku imovinu u pripremi u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
15.		Naloženo je voditi Registar nekretnina sa svim propisanim podacima u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
16.		Naloženo je evidentirati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo
17.		Naloženo je obuhvatiti popisom imovine i obveza svu imovinu koju Općina koristi.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
18.	Rashodi za zaposlene	Preporučeno je prije isplate nagrada za postignute radne rezultate unutarnjim aktima propisati kriterije i mjerila na temelju kojih će se dodjeljivati, čime bi se osigurala jednoobraznost, opravdanost te transparentnost njihove dodjele.	31. prosinca 2021.	provedeno
19.		Naloženo je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i izvješćem o izvršenju programa iskazivati samo stavke koje se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. ožujka 2022.	provedeno
20.		Naloženo je u programu građenja planirati i izvješćem o izvršavanju programa iskazati samo stavke koje se odnose na komunalnu infrastrukturu.	30. ožujka 2022.	provedeno
21.		Naloženo je komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete i uslužne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova obavljati u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine.	31. prosinca 2021.	provedeno
22.	Obavljanje komunalnih djelatnosti	Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. prosinca 2020.	nije provedeno
23.		Naloženo je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i izvješćem o izvršenju programa rashode za ostvarenje Programa javnih radova razvrstati na komunalne djelatnosti na koje se odnose.	15. veljače 2021.	nije provedeno
24.		Naloženo je donošenje programa građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. prosinca 2020.	nije provedeno
25.	Javna nabava	Preporučeno je planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave prikazao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.	31. prosinca 2021.	nije provedeno

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

1. Nalog koji je djelomično proveden

Nalog koji je djelomično proveden odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

- 1.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati državnu imovinu kojom raspolaže u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu bio je 31. prosinca 2022.

Do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuka (siječanj 2023.) u glavnoj knjizi za 2022. evidentirana su ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 1.162.763,00 kn, a odnose se na ulaganja u objekte u sastavu Spomen-područja Petrova gora, u vlasništvu Republike Hrvatske, u prijašnjim godinama i u veljači 2022. (za izradu tehničke dokumentacije).

U financijskoj reviziji za 2019. naloženo je da Općina prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeri s nadležnim Ministarstvom je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine. Odredbom članka 35. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20), koji je stupio na snagu u srpnju 2020., prestalo je s radom Ministarstvo državne imovine, a poslove iz njegova djelokruga preuzelo je Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine. Općina je u veljači 2021. zatražila od nadležnog Ministarstva podatke o evidentiranju katastarskih čestica koje se nalaze u Spomen-području Petrova gora, a koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, u poslovnim knjigama navedenog Ministarstva.

Do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuka (siječanj 2023.) Općina nije dobila pisani odgovor Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine.

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

2. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, obavljanja komunalnih djelatnosti i javne nabave.

- 2.1. Naloženo je voditi analitičku evidenciju poljoprivrednog zemljišta pojedinačno po zemljišnoknjižnim česticama, količini (površini) i vrijednosti.
Rok za provedbu bio je 31. prosinca 2022.

U analitičkoj evidenciji tijekom 2021. i 2022. poljoprivredno zemljište je evidentirano prema podacima iz 2014. u zbirnom iznosu, kao jedan inventurni broj, za koji je navedena količina jedan, a nisu iskazani podaci pojedinačno (po katastarskim česticama) u količini (površini) i vrijednosti. Općina i dalje nema pojedinačne podatke o katastarskim česticama poljoprivrednog zemljišta (površini i vrijednosti). 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), proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

- 2.2. Naloženo je popisom imovine i obveza utvrditi stvarno stanje poljoprivrednog zemljišta te u popisne liste unositi sve propisane podatke koji se odnose na poljoprivredno zemljište.
Rok za provedbu bio je 31. prosinca 2022.

U financijskoj reviziji za 2019. utvrđeno je da je u popisnim listama koncem 2019. obuhvaćeno poljoprivredno zemljište kao jedna stavka s količinom jedan u vrijednosti od 1.310.062,00 kn, a trebale su biti obuhvaćene pojedinačne katastarske čestice s površinom i vrijednosti. Godišnji popis imovine i obveza za 2020., 2021. i 2022. obavljen je na temelju odluka o obavljanju popisa i osnivanju povjerenstva za popis, koje je donio općinski načelnik. U popisnim listama sastavljenim koncem 2020., 2021. i 2022. obuhvaćeno je poljoprivredno zemljište kao jedna stavka, s količinom jedan u vrijednosti od 1.310.062,00 kn. Nadalje, popisne liste za nefinancijsku imovinu koncem 2022. sastavljene su 27. siječnja 2023., iako je Odlukom o obavljanju popisa imovine i obveza i osnivanju povjerenstva utvrđen rok za obavljanje popisa 13. siječnja 2023., a za dostavu izvješća o obavljenom popisu općinskom načelniku 19. siječnja 2023. S obzirom na navedeno, popisom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine koncem 2022. i dalje nije utvrđeno stvarno stanje, odnosno popis poljoprivrednog zemljišta nije proveden po pojedinačnim katastarskim česticama, s površinom i vrijednosti, do zadanog roka za provedbu naloga, a ni do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.).

- 2.3. Naloženo je u popisne liste koje se odnose na nefinancijsku imovinu u pripremi unositi sve propisane podatke, odnosno procijenjeni stupanj završenosti objekata i predviđeni rok završetka radova ili drugačiji način rješavanja, u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.
Rok za provedbu bio je 31. prosinca 2022.

U Izvješću o obavljenom popisu za 2020. obuhvaćena je imovina u pripremi (odnosi se na jedanaest investicija) pojedinačno s vrijednostima, a ukupno u vrijednosti od 6.239.749,00 kn. Nadalje, u Izvješću o obavljenom popisu za 2021. je u okviru imovine u pripremi obuhvaćeno 13 investicija, pojedinačno s vrijednostima, a ukupno u vrijednosti od 7.363.419,00 kn. Navedena izvješća za 2020. i 2021. ne sadrže procijenjeni stupanj završenosti i predviđen rok završetka investicija ili drugačiji način rješavanja. Za 2022. popis imovine u pripremi nije obavljen do zadanog roka, odnosno Izvješće o obavljenom popisu nije sastavljeno do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.), iako je rok za sastavljanje Izvješća i dostavu općinskom načelniku bio 20. siječnja 2023. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drugačiji način rješavanja.

- 2.4. Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 15. prosinca 2020.

Općina je u studenome 2019. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2020., a zadnje izmjene i dopune navedenog Programa u rujnu 2020. Nadalje, u prosincu 2020. donijela je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. te dvije izmjene i dopune navedenog Programa u lipnju i studenome 2021.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2020. i 2021. te sve izmjene i dopune navedenih programa sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, a ne sadrže podatke o opsegu poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. te njegove izmjene i dopune iz lipnja, listopada i prosinca 2022. također ne sadrže 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. Prema odredbi članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 32/20), programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

- 2.5. Naloženo je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju navedenog programa iskazati rashode za ostvarenje Programa javnih radova razvrstane na komunalne djelatnosti na koje se odnose. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Programima održavanja komunalne infrastrukture za 2020., 2021. i 2022. rashodi za realizaciju Programa javnih radova nisu planirani, iako su Proračunom za 2020., 2021. i 2022. te izmjenama i dopunama navedenih proračuna planirani u okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture. Također, u Izvješću o izvršenju programa za 2020. i 2021. rashodi za realizaciju Programa javnih radova nisu iskazani kao dio rashoda za obavljanje komunalne djelatnosti, iako su u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2020. i 2021. iskazani u posebnom dijelu proračuna, u okviru programa za održavanje komunalne infrastrukture. Planirani i ostvareni rashodi za Program javnih radova iskazani u godišnjim izvješćima o izvršenju proračuna za 2020. i 2021. odnose se na plaće za zaposlene, doprinose, naknade za prijevoz na posao i s posla, službenu radnu zaštitnu odjeću i obuću te na materijal i gorivo.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2020., u dijelu koji se odnosi na ostvarenje proračuna prema programskoj klasifikaciji, u okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za Program javnih radova u iznosu od 77.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 66.910,00 kn. Nadalje, prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2021., u dijelu koji se odnosi na ostvarenje proračuna prema programskoj klasifikaciji, u okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za Program javnih radova u iznosu od 270.000,000 kn, a ostvareni su u iznosu od 209.881,00 kn.

S obzirom na navedeno, programima održavanja komunalne infrastrukture te njihovim izmjenama i dopunama, kao ni proračunskim dokumentima (u dijelu u kojem su rashodi iskazani po programskim klasifikacijama) rashodi za ostvarenje Programa javnih radova i dalje nisu razvrstani po komunalnim djelatnostima na koje se odnose, zbog čega Općina nije osigurala točne podatke koliko je sredstava ukupno utrošeno za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti.

- 2.6. Naloženo je donošenje programa građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 15. prosinca 2020.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2020. (pod nazivom Program upravljanja imovinom) donesen je u studenome 2019., a tri izmjene i dopune navedenog Programa u travnju, lipnju te rujnu 2020. Program građenja komunalne infrastrukture za 2021. donesen je u prosincu 2020., a zadnje izmjene i dopune navedenog Programa donesene su u studenome 2021. Program građenja za 2022. donesen je u prosincu 2021., a tri izmjene i dopune navedenog Programa u lipnju, listopadu i prosincu 2022.

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2020., 2021. i 2022. te sve izmjene i dopune navedenih programa sadrže za svaku građevinu komunalne infrastrukture ukupne troškove građenja s naznakom izvora financiranja. Izvori financiranja su općinski proračun, pomoći iz državnog proračuna, sredstva Europske unije, komunalna naknada te šumski doprinos. Međutim, ne sadrže procjenu troškova projektiranja, revizije, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture. 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.

- 2.7. Preporučeno je planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave prikazao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u prosincu 2021. donijela treće Izmjene i dopune Plana nabave za 2021., kojima je planirano 36 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 17.897.655,00 kn. Planirani postupci nabave odnose se na 16 otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 16.298.000,00 kn i 20 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 1.599.655,00 kn. Uvidom u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske utvrđeno je da je Općina u 2021. provela dva otvorena postupka javne nabave (nabava komunalnog multifunkcionalnog radnog stroja i rekonstrukcija nerazvrstane ceste u k. o. Široka Rijeka i Svinica Krstinjska) procijenjene vrijednosti od 4.130.000,00 kn, od kojih jedan nije bio planiran Planom nabave za 2021.

U siječnju 2022. Općina je donijela Plan nabave za 2022. te dvije izmjene i dopune Plana nabave (srpanj i studeni 2022.). Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirano je 37 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 15.645.392,00 kn, od kojih se na otvorene postupke javne nabave odnosi 12 nabava procijenjene vrijednosti od 13.577.264,00 kn. Uvidom u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske utvrđeno je da je Općina u 2022. provela četiri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.950.000,00 kn.

S obzirom na navedeno, Planom nabave za 2021. i Planom nabave za 2022. planirani su postupci nabave koji nisu provedeni u navedenim godinama, a za nabavu komunalnog multifunkcionalnog radnog stroja proveden je postupak javne nabave, koji nije bio planiran.

Zbog značajnih odstupanja između vrijednosti planiranih i provedenih postupaka nabave, navedeni planovi nabave ne prikazuju realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine za koju su doneseni te je trebalo donijeti izmjene plana nabave.

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

3. Nalozi koji nisu primjenjivi

Nalozi koji nisu primjenjivi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja.

3.1. Naloženo je voditi Registar nekretnina sa svim propisanim podacima u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Rok za provedbu bio je 31. prosinca 2022.

Prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, analitičke evidencije i pomoćne knjige o nekretninama moraju sadržavati najmanje podatke i informacije propisane Uredbom o Registru državne imovine. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11) prestala je važiti stupanjem na snagu Uredbe o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20). Odredbom članka 5. Uredbe o Središnjem registru državne imovine propisano je da se u Središnjem registru prikupljaju i evidentiraju podaci na temelju valjanih isprava propisanih Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom, kojeg donosi čelnik tijela državne uprave nadležnog za razvoj digitalnog društva. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) navedeni Pravilnik nije donesen.

3.2. Naloženo je evidentirati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Obveza evidentiranja potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Uvidom u financijske izvještaje za 2021. te poslovne knjige za 2022. utvrđeno je da Općina u navedenim godinama nije imala iskazane prihode ni potraživanja za ostvarene projekte Europske unije, odnosno nije provodila projekte financirane iz sredstava Europske unije.

3.3. Naloženo je popisom imovine obuhvatiti osobno vozilo koje Općina koristi na temelju Ugovora o operativnom najmu.

Rok za provedbu bio je 31. prosinca 2022.

Općina je u 2019. koristila osobno vozilo na temelju Ugovora o operativnom najmu koji je istekao u prosincu 2020. Osobno vozilo vraćeno je dobavljaču. Prema pisanom obrazloženju, u 2021. i 2022. Općina nije zaključivala ugovore o operativnom najmu osobnih vozila.

Također, uvidom u glavne knjige za 2021. i 2022. utvrđeno je da rashodi za zakup osobnih vozila nisu evidentirani, zbog čega ovaj nalog nije primjenjiv u 2022.

– 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 obvezan 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, i to za 17 naloga i dvije preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok za četiri naloga koja nisu provedena i dva naloga koja nisu primjenjiva nije dostavila izvješće u roku 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 tri naloga i jednu preporuku koji se odnose na sadržaj programa održavanja (opseg poslova i razvrstavanje rashoda za Program javnih radova na komunalne djelatnosti) i programa građenja komunalne infrastrukture te plan nabave.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 23 naloga i dvije preporuke:

- provedeno 13 naloga i jedna preporuka ili 56,0 %
- jedan nalog je djelomično proveden
- šest naloga i jedna preporuka nisu provedeni
- tri naloga nisu primjenjiva zbog promjene propisa ili jer nije bilo aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- za kapitalne donacije iz proračunskih sredstava utvrđena je namjena i provedene su kontrole utroška doznačenih sredstava, što je utjecalo na učinkovitost trošenja proračunskih sredstava
- rashodi, imovina u pripremi te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima Računskog plana, u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je tuđa imovina dobivena na korištenje i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, a podaci o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja evidentirani su po brutonačelu. Nadalje, proračunom su planirani i u obvezama evidentirani rashodi za obveze koje je Općina preuzela, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- Općina je donijela Pravilnik kojim su propisani kriteriji i mjerila na osnovi kojih se dodjeljuju nagrade za postignute radne rezultate, što je utjecalo na transparentnost korištenja proračunskih sredstava
- programom održavanja te programom građenja komunalne infrastrukture planirane su te izvješćem o izvršenju programa iskazane samo stavke koje se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.

Nalog koji je djelomično proveden odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja, u dijelu koji se odnosi na državnu imovinu u koju Općina ulaže proračunska sredstva. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja (vođenje analitičke evidencije poljoprivrednog zemljišta; obavljanje popisa poljoprivrednog zemljišta i nefinancijske imovine u pripremi), obavljanja komunalne djelatnosti (u dijelu sadržaja programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture) i javne nabave (u dijelu koji se odnosi na realno planiranje predmeta nabave u skladu s potrebama Općine).

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019. te navodi da će navedene nepravilnosti ispraviti u što kraćem roku.