



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/22-01/4
URBROJ: 613-09-22-9
Bjelovar, 14. srpnja 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Zrinski Topolovac

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 | 7 |
| V. | OČITOVANJE | 8 |

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 Zrinski Topolovac (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 1. veljače do 14. srpnja 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 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/65, URBROJ: 613-09-21-7, od 25. 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 dano je 29 naloga i jedna preporuka.

Zakonska predstavnica Općine dostavila 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 preporuka 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 preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuke. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni razgovori sa zakonskom predstavnicom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonska predstavnica Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuke (srpanj 2022.) je općinska načelnica Jasna Mikles Horvat.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci 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 preporuke.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuka iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuke 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 donijeti proračun s propisanim elementima (Račun financiranja, posebni dio proračuna i plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje). | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 2. | | Naloženo je donijeti odluku o izvršavanju proračuna. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 3. | | Naloženo je prihode i primitke te rashode i izdatke u proračunu iskazati prema organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 4. | | Naloženo je u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna iskazati podatke o ostvarenim primicima i izdacima te sastaviti navedeni izvještaj s propisanim elementima. | 30. svibnja 2022. | provedeno |
| 5. | Računovodstveno poslovanje | Naloženo je obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. | 12. veljače 2021. | provedeno |
| 6. | | Naloženo je potraživanja za porez na kuće za odmor, zakupninu i komunalnu naknadu evidentirati prema rasporedu računa iz Računskog plana za proračun. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 7. | | Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina i šumski doprinos. | 31. prosinca 2021. | provedeno nakon roka |
| 8. | | Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. | 31. prosinca 2021. | provedeno nakon roka |
| 9. | | Naloženo je ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja (po vrsti potraživanja). | 31. prosinca 2021. | djelomično provedeno |
| 10. | | Naloženo je uskladiti s Poreznom upravom podatke o potraživanjima za općinske poreze i usklađene podatke evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima. | 31. siječnja 2022. | nije provedeno |
| 11. | | Naloženo je koncem godine obavljati ispravak vrijednosti potraživanja. | 31. prosinca 2021. | nije provedeno |
| 12. | Prihodi i primici | Naloženo je ispostaviti rješenja za dodjelu grobnih mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 13. | | Naloženo je ažurirati grobne očevidnike i registar umrlih osoba. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 14. | | Naloženo je donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa. | 22. prosinca 2020. | provedeno |

| Redni broj | Naziv područja | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 15. | | Naloženo je donijeti program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. | 22. prosinca 2020. | provedeno |
| 16. | Rashodi i izdaci | Naloženo je donijeti godišnji program građenja komunalne infrastrukture. | 22. prosinca 2020. | provedeno |
| 17. | | Naloženo je donijeti godišnji program održavanja komunalne infrastrukture. | 22. prosinca 2020. | provedeno |
| 18. | | Naloženo je za proračunsku godinu donijeti program javnih potreba u kulturi. | 22. prosinca 2020. | provedeno |
| 19. | | Naloženo je za proračunsku godinu donijeti program javnih potreba u sportu. | 22. prosinca 2020. | provedeno |
| 20. | | Naloženo je uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 21. | | Naloženo je donijeti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata udruga te objaviti ga na mrežnim stranicama Općine. | 30. lipnja 2021. | provedeno |
| 22. | | Naloženo je u zemljišnim knjigama upisati zabilježbu na zgradu vatrogasnog doma i pripadajuće zemljište. | 30. lipnja 2021. | provedeno |
| 23. | | Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora. | 31. prosinca 2021. | nije primjenjivo |
| 24. | Potraživanja | Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda). | 31. prosinca 2021. | djelomično provedeno |
| 25. | Javna nabava | Naloženo je donijeti plan nabave za proračunsku godinu. | 10. siječnja 2021. | provedeno |
| 26. | | Preporučeno je voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 27. | | Naloženo je sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi. | 22. veljače 2021. | provedeno |
| 28. | | Naloženo je objavljivanje obavijesti o zaključivanju ugovora o javnoj nabavi. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 29. | | Naloženo je mrežnim stranicama Općine objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. | 18. veljače 2021. | provedeno |
| 30. | | Naloženo je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. | 30. lipnja 2021. | provedeno nakon roka |

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i javne nabave.

- 1.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina i šumski doprinos.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U poslovnim knjigama za 2021. potraživanja za porez na promet nekretnina i za šumski doprinos nisu evidentirana. Općina je u poslovnim knjigama za 2022. evidentirala potraživanjima za porez na promet nekretnina u iznosu od 22.208,00 kn (prema podacima Porezne uprave) i potraživanja za šumski doprinos u iznosu od 34.714,00 kn (prema podacima Hrvatskih šuma).

- 1.2. Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u ožujku 2022. ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) i s drugim potrebnim podacima. U evidenciji su navedeni propisani podaci za svu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, čija vrijednost koncem 2021. prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja za 2021. iznosi 9.415.869,00 kn.

- 1.3. Naloženo je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2021. nije sadržavao podatke o provedenim postupcima jednostavne nabave. Općina je u travnju 2022. ažurirala Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sadrži sve podatke propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Registar sadrži podatke o svim predmetima nabave u iznosu od 1.663.395,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za koje je nabava provedena tijekom 2020. i 2021.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i potraživanja.

- 2.1. Naloženo je ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja (po vrsti potraživanja).

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Koncem 2021. Općina je ustrojila pojedinačne analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, sudske pristojbe i parnične troškove koje sadrže podatke o iznosu potraživanja po vrsti potraživanja te osiguravaju podatke na temelju kojih se potraživanja mogu usporediti s podacima iz glavne knjige. Za druga potraživanja (grobne naknade, komunalni doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru) analitičke knjigovodstvene evidencije nisu ustrojene te općina nema podatke o potraživanjima. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 24/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni prema vrstama potraživanja i iznosima. Općina navodi da će do konca 2022. ustrojiti analitičke evidencije za druge vrste potraživanja.

- 2.2. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda). Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 774.325,00 kn i dospjela su. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 444.385,00 kn, kamate u iznosu od 147.671,00 kn, općinske poreze u iznosu od 36.500,00 kn, zakupninu u iznosu od 33.253,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 25.604,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 19.101,00 kn.

Prema pisanom očitovanju Općine, Općina je u prosincu 2021. počela telefonskim putem pozivati dužnike da podmire dug, a druge mjere naplate potraživanja su odgođene zbog pandemije uzrokovane virusom COVID-19. U siječnju i veljači 2022. Općina je za komunalnu naknadu zaključila osam sporazuma o naplati dugovanja, a 18 dužnika podnijelo je prigovor zastare. Na temelju navedenih sporazuma do 15. ožujka 2022. naplaćeno je 30.000,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 141/21), kojim je u članku 51. na jednak način utvrđena obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Općina navodi da planira do rujna 2022. naplatiti sva potraživanja poduzimajući raspoložive mjere naplate.

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 uskladiti s Poreznom upravom podatke o potraživanjima za općinske poreze i usklađene podatke evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2022.

Općina nije s Poreznom upravom uskladila podatke o potraživanjima za općinske poreze. Potraživanja za općinske poreze koncem 2021. evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 36.069,00 kn (od čega se na porez na tvrtku odnosi 19.609,00 kn, porez na kuće za odmor 10.724,00 kn, porez na potrošnju 4.536,00 kn te porez na reklame 1.200,00 kn). Isti iznos potraživanja bio je iskazan i u financijskim izvještajima za 2019. i 2020. Prema podacima Porezne uprave, koja obavlja naplatu općinskih poreza, potraživanja za općinske poreze koncem 2021. iznose 9.333,00 kn (od čega se na porez na tvrtku odnosi 7.555,00 kn te porez na kuće za odmor 1.778,00 kn). Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati točne podatke o stanju imovine. Općina navodi da su u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja za općinske poreze iz prethodnih godina te će ih do konca 2022. uskladiti s Porezom upravom i iskazati u financijskim izvještajima za 2022.

- 3.2. Naloženo je koncem godine obavljati ispravak vrijednosti potraživanja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina na 31. prosinca 2021. nije obavila ispravak vrijednosti potraživanja. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni od jedne do tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, ako se kasni više od 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 %. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Općina navodi da je koncem 2020. nabavila novi knjigovodstveni program u kojem je evidentirala stanje pojedinih potraživanja na 31. prosinca 2019. bez podataka o kašnjenju naplate potraživanja i je li nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak te će koncem 2022. obaviti ispravak vrijednosti potraživanja nakon unosa potrebnih podataka o potraživanjima.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje rashoda i izdataka.

- 4.1. Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina u 2021. nije dodjeljivala sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. U lipnju 2021. Općina je objavila javni natječaj za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Na objavljeni javni natječaj nije bilo prijavitelja te je u kolovozu 2021. donesena odluka o poništenju javnog natječaja.

– **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 svih naloga i preporuke 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 ustrojavanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija, poduzimanje mjera naplate potraživanja te registar ugovora o javnoj nabavi.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da su od 29 naloga i jedne preporuke:

- provedena 24 naloga i jedna preporuka ili 83,3 %, od čega 21 nalog i jedna preporuka u roku, a tri naloga nakon roka
- djelomično su provedena dva naloga
- dva naloga nisu provedena i
- jedan nalog nije primjenjiv, jer Općina nije imala aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- doneseni su proračunski dokumenti te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna na propisani način
- koncem godine obavljen je popis imovine i obveza
- potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama i na propisanim računima, ustrojena je analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine
- ispostavljena su rješenja za dodjelu grobnih mjesta te su ažurirane grobne evidencije
- doneseni su programi utroška šumskog doprinosa i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, građenja i održavanja komunalne infrastrukture te javnih potreba u kulturi i sportu
- odluka o komunalnim djelatnostima usklađena je s propisima
- donesen je godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata udruga te je objavljen na mrežnim stranicama Općine
- u zemljišnim knjigama upisana je zabilježba na zgradu vatrogasnog doma i pripadajuće zemljište te je na taj način zaštitila svoja prava u vezi s uložnim proračunskim sredstvima u radove na povećanju energetske učinkovitosti na zgradi vatrogasnog doma
- donesen je plan nabave
- više pozornosti posvećeno je izvještavanju o nabavi (vođena je evidencija jednostavne nabave, sastavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi, u Elektroničnom oglasniku javne nabave u propisanom roku objavljene su obavijesti o zaključenim ugovorima te je ažuriran registar ugovora o javnoj nabavi)
- na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja te potraživanja u dijelu ustrojavanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija potraživanja i poduzimanja mjera naplate potraživanja. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja u dijelu usklađenja podataka za općinske poreze s Poreznom upravom te ispravak vrijednosti potraživanja.

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 2019.