



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-02/22-01/25
URBROJ: 613-03-22-10
Zagreb, 16. prosinca 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Farkaševac

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	6
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 danih u financijskoj reviziji Općine Farkaševac (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 provedeni su od 19. travnja do 16. prosinca 2022.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/32, URBROJ: 613-03-20-7, od 18. rujna 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti dano je deset 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 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi 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 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 2019., 2020. i do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Dražen Draganić, a od 21. svibnja 2021. do vremena provjere provedbe naloga (prosinac 2022.) općinski načelnik je Matija Copak, bacc. inf.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima 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.

– Provedba danih naloga

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

Tablica broj 1

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Financijski izvještaji	Naloženo je u bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodno razdoblje kako je propisano Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2021.	provedeno nakon roka
2.	Rashodi	Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja zelenih površina i nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2021.	provedeno
4.		Naloženo je donacije dodjeljivati u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Naloženo je s drugama zaključivati ugovore o financiranju programa ili projekata.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.		Naloženo je pri izvođenju radova pridržavati se odredaba zaključenog ugovora u dijelu koji se odnosi na kontrolu obračuna i odobravanje izvedenih radova.	17. studenoga 2020.	provedeno
7.		Naloženo je povjeravanje održavanja groblja na temelju odluke Općinskog vijeća koja treba sadržavati sve propisane elemente.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je voditi sveobuhvatnu evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	31. ožujka 2021.	djelomično provedeno
9.		Javna nabava	Naloženo je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma voditi s propisanim podacima te ga ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2020.
10.	Naloženo je nabavu roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn provoditi po postupku nabave utvrđenom Odlukom o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave.		31. prosinca 2020.	nije 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 financijskog izvještavanja.

- 1.1. Naloženo je u bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodno razdoblje kako je propisano Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Općina je Uredu dostavila u veljači 2021. financijske izvještaje za 2020. te u veljači 2022. financijske izvještaje za 2021. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., osim za više ostvarene prihode od pomoći temeljem prijena EU sredstava te rashode za zaposlene, ne sadrže razloge značajnijih odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na prethodno razdoblje. Značajnija odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje utvrđena su kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni više za 2.955.388,00 kn ili 61,1 %, prihoda od doprinosa za šume koji su ostvareni više za 498.854,00 kn ili 60,5 %, tekućih pomoći proračunu iz drugih proračuna koji su veći za 318.639,00 kn ili 1 175,8 %, kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna manje su za 219.855,00 kn ili 56,4 % te su usluge tekućeg i investicijskog održavanja manje za 133.821,00 kn ili 26,6 % u odnosu na prethodno razdoblje. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. sadrže razloge značajnijih odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu te su sastavljene u skladu s Pravilnikom 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).

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje rashoda.

- 2.1. Naloženo je povjeravanje održavanja groblja na temelju odluke Općinskog vijeća koja treba sadržavati sve propisane elemente. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Rashodi za održavanje groblja za 2020. ostvareni su u iznosu od 30.294,00 kn. Općina je u prosincu 2020. donijela I. izmjenu i dopunu Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine Farkaševac, kojom je utvrđeno trgovačko društvo u suvlasništvu Općine kojem se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti te vrste komunalnih djelatnosti koje su povjerene društvu (obavljanje dimnjačarskih poslova i održavanje groblja), ali nije naveden rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti te obveze društva prema osnivaču. Navedenom Odlukom određeno je da se obveze trgovačkog društva prema osnivaču utvrđuju godišnjim ugovorima. Ugovorom o povjeravanju poslova zaključenim s komunalnim društvom u ožujku 2019., koji se primjenjivao i u vrijeme provjere provedbe naloga, nisu navedene obveze društva prema osnivaču. U spomenutom Ugovoru nije navedeno razdoblje za koje je Ugovor zaključen, a do vremena obavljanja provjere provedbe naloga (kolovoz 2022.) godišnji ugovori za 2020. i 2021. nisu zaključivani.

Prema odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), odluka kojom se obavljanje komunalne djelatnosti povjerava trgovačkom društvu treba sadržavati tvrtku društva kojem se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, komunalne djelatnosti čije se obavljanje povjerava, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču.

2.2. Naloženo je voditi sveobuhvatnu evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

Općina je u lipnju 2022. na svojim mrežnim stranicama objavila evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Evidencija sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi te podatke o vlasništvu komunalne infrastrukture za nerazvrstane ceste i poljske putove, groblja i javne površine (parkirališta). U odnosu na evidenciju komunalne infrastrukture za 2019. u kojoj nisu bili navedeni objekti i uređaji javne rasvjete, u evidenciji iz lipnja 2022. navedeni su objekti i uređaji javne rasvjete te adrese na kojima se nalaze, ali nisu navedeni podaci o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini. Odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da evidencija treba sadržavati naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatak o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja i podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

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 javne nabave.

3.1. Naloženo je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma voditi s propisanim podacima te ga ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima. U registru ugovora i okvirnih sporazuma koji je Općina objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske navedeni su podaci o predmetima nabave u iznosu od 7.661.606,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji se odnose na četiri ugovora zaključena u 2019. Nakon 2019. registar ugovora nije ažuriran. Također, nisu navedeni iznosi koje je naručitelj isplatio na temelju ugovora, datum kada je ugovor izvršen u cijelosti ili navod da je raskinut prije isteka roka na koji je zaključen te kod jednog predmeta nabave rok na koji je ugovor zaključen.

Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/2017), propisano je da je naručitelj obavezan ažurirati registar ugovora i okvirnih sporazuma prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te je propisan sadržaj registra.

Nadalje, registar ugovora i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), u registru ugovora i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

- 3.2. Naloženo je nabavu roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn provoditi po postupku nabave utvrđenom Odlukom o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Rashodi za električnu energiju (za koju je revizijom za 2019. utvrđeno da nije proveden propisani postupak nabave) u 2020. ostvareni su u iznosu od 108.607,00 kn, a odnose se na mrežarinu u iznosu od 39.684,00 kn i na potrošnju električne energije u iznosu od 68.923,00 kn. U 2021. rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 151.617,00 kn, od čega se na mrežarinu odnosi 42.718,00 kn, a na potrošnju električne energije 108.899,00 kn. Za nabavu električne energije za 2020. i 2021. Općina nije provodila postupke nabave, nego je nabavu provodila izravno od dobavljača, što nije u skladu s Odlukom o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2018. Navedenom Odlukom utvrđeno je da se za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi postupak jednostavne nabave, pri čemu Općina poziv na dostavu ponuda šalje jednom ili više ponuditelja, ovisno o prirodi predmeta nabave.

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 je izvještavala Ured o provedbi naloga, i to za osam naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za dva naloga nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga, osim za nalog koji se odnosi na bilješke uz financijske izvještaje.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da od deset naloga:

- provedeno šest naloga ili 60,0 %, od čega pet u roku, a jedan nakon roka
- djelomično su provedena dva naloga
- dva naloga nisu provedena.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- bilješke uz financijske izvještaje detaljnije razrađuju odnosno dopunjuju podatke iz financijskih izvještaja jer sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu
- obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja zelenih površina i nerazvrstanih cesta povjereno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- transparentno i u skladu s propisima financirani su programi i projekti udruga jer su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija, proveden je javni natječaj, s korisnicima donacija zaključeni su ugovori i na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama
- pri izvođenju radova pridržava se odredaba zaključenog ugovora u dijelu koji se odnosi na kontrolu obračuna i odobravanja izvedenih radova.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje rashoda u dijelu sadržaja Odluke o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja groblja te vođenja sveobuhvatne evidencije objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na javnu nabavu u dijelu vođenja cjelovitog i ažurnog registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provođenja postupka jednostavne nabave električne energije.

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

V. OČITOVANJE

Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji.