



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-02/22-01/88
URBROJ: 613-08-23-11
Koprivnica, 20. veljače 2023.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Ferdinandovac

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	7

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 Ferdinandovac (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 danih naloga provedeni su od 27. listopada 2022. do 20. veljače 2023.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/46, URBROJ: 613-08-19-7, od 17. 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 dano je 13 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 2018. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi 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 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 2018. i do vremena provjere provedbe naloga (siječanj 2023.) je općinski načelnik Vjekoslav Maletić.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima 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.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2018. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Planiranje i izvršavanje proračuna	Naloženo je kod sastavljanja proračuna primijeniti načelo uravnoteženosti odnosno ukupne prihode i primitke uravnotežiti s ukupnim rashodima i izdacima.	4. srpnja 2019.	provedeno
2.		Naloženo je izvršenje rashoda do visine planirane u proračunu.	31. prosinca 2019.	provedeno
3.		Naloženo je u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je dana jamstva, primljene instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.	31. prosinca 2019.	provedeno
5.		Naloženo je za imovinu u vlasništvu Općine, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, procijeniti vrijednost i evidentirati u poslovnim knjigama.	28. veljače 2021.	provedeno
6.		Naloženo je u glavnoj knjizi evidentirati pomoći izvanproračunskih korisnika, prihode od korištenja imovine te rashode na propisanim računima Računskog plana proračuna.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je u analitičkim evidencijama potraživanja osigurati podatke o rokovima dospelosti potraživanja te međusobno uskladiti podatke u analitičkim evidencijama potraživanja i glavnoj knjizi.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje sa svim propisanim podacima.	28. veljače 2020.	djelomično provedeno
10.		Prihodi	Naloženo je poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.	31. prosinca 2020.
11.	Rashodi	Naloženo je kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. listopada 2019.	provedeno
12.	Vodne građevine	Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama.	nakon što se steknu uvjeti prema Zakonu o vodnim uslugama	nije primjenjivo

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.	Javna nabava	Naloženo je za nabavu plina i goriva procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi propisane postupke jednostavne nabave.	31. prosinca 2020.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

1.1. Naloženo je u glavnoj knjizi evidentirati pomoći izvanproračunskih korisnika, prihode od korištenja imovine te rashode na propisanim računima Računskog plana proračuna. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

U glavnoj knjizi za 2019. na propisanim računima Računskog plana proračuna evidentirani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, ostali nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, za koje je financijskom revizijom za 2018. utvrđeno da nisu bili evidentirani na propisanim računima. Rashodi za koje je korištena proračunska pričuva evidentirani su na propisanim računima u glavnoj knjizi za 2021., a pomoći izvanproračunskih korisnika, prihodi od korištenja imovine te rashodi za subvencije i tekuće donacije evidentirani su na propisanim računima u glavnoj knjizi za 2022.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje planiranja i izvršavanja proračuna te područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

2.1. Naloženo je u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

Prihodi i primici, rashodi i izdaci planirani su proračunom za 2019. prema propisanim proračunskim klasifikacijama.

Međutim, kod računovodstvenog evidentiranja nije osigurano praćenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka po svim proračunskim klasifikacijama (organizacijska, funkcijska, programska i izvor financiranja). U glavnoj knjizi prihodi i primici evidentirani su po ekonomskoj klasifikaciji bez navođenja izvora financiranja. Rashodi i izdaci su u glavnoj knjizi za 2019. i 2020. evidentirani po ekonomskoj klasifikaciji, a u glavnoj knjizi za 2021. i 2022. po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, dok praćenje po organizacijskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja nije osigurano.

Odredbama članaka 2 i 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20), utvrđeno je, između ostalog, da su proračun i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja.

- 2.2. Naloženo je u analitičkim evidencijama potraživanja osigurati podatke o rokovima dospelosti potraživanja te međusobno uskladiti podatke u analitičkim evidencijama potraživanja i glavnoj knjizi.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Podaci u analitičkim evidencijama potraživanja za komunalni doprinos, grobnu naknadu, zakup i najam poslovnih prostora, stanova, mrtvačnice i društvenog doma koncem 2020. usklađeni su s podacima u glavnoj knjizi, a potraživanja za komunalnu naknadu u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi usklađena su koncem 2021.

Prema podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. dospjela potraživanja iznose 337.813,00 kn, a prema podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iznose 514.547,00 kn. Ustrojene analitičke evidencije potraživanja ne sadrže podatke o rokovima dospelosti zbog čega nije moguće potvrditi točnost podataka o dospelosti potraživanja iskazanih u financijskim izvještajima (Bilanca) za 2020. i 2021.

Prema odredbama članka 7., stavaka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a analitičko knjigovodstvo potraživanja, između ostalih podataka, sadrži i podatke o rokovima dospelosti.

- 2.3. Naloženo je provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Općina je obavila godišnji popis imovine i obveza za 2020. i 2021. te je sastavila zapisnik o obavljenom popisu, kojem su priložene popisne liste. U odnosu na popis imovine i obveza za 2018., popisne liste sadrže novčane i naturalne izraze i popisana je imovina u vrijednosti od 3.910.304,00 kn koja popisom imovine i obveza za 2018. nije bila popisana. Provjerom je utvrđeno da je godišnjim popisom imovine i obveza za 2020. i 2021. utvrđeno stanje dugotrajne imovine istovjetno stanju evidentiranom u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, međutim veće je za 7.753.778,00 kn od stanja evidentiranog u glavnoj knjizi za 2020. te za 1.255.139,00 kn od stanja evidentiranog u glavnoj knjizi za 2021.

S obzirom na to da se stanja dugotrajne imovine utvrđena popisom i evidentirana u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine razlikuju od stanja dugotrajne imovine evidentiranog u glavnim knjigama, svrha popisa i nadalje nije postignuta.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđeno je, između ostalog, da prije popisa treba obaviti usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi.

Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

- 2.4. Naloženo je sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje sa svim propisanim podacima. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2020.

Općina je sastavila bilješke uz financijske izvještaje za 2019., 2020. i 2021.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. i 2020. nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, ali su navedeni u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. Međutim, uz Bilancu za 2019., 2020. i 2021. nije sastavljen popis primljenih i izdanih jamstava (zadužnice, garancije), koja uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, u tabličnom obliku, nego opisno u skupnom iznosu. Prema podacima iz Bilance, koncem 2019. vrijednost izvanbilančnih zapisa iznosi 2.631.349,00 kn, koncem 2020. 2.955.812,00 kn, a koncem 2021. iznosi 10.080.609,00 kn.

Prema odredbama članka 14. 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), obvezna Bilješka uz Bilancu, između ostalog, je i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično), a iskazuje se u tablici. U ožujku 2022. stupio je na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), kojim je u članku 15. na jednak način utvrđena obveza sastavljanja Bilješki uz Bilancu.

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

3. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje vodnih građevina.

- 3.1. Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga.
Rok za provedbu naloga bio je nakon što se steknu uvjeti prema Zakonu o vodnim uslugama.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21), dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Koncem 2021. donesena je Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21). Međutim, Ustavni sud donio je u ožujku 2022. rješenje U-II-627/2022 (Narodne novine 40/22), kojim je pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti navedene Uredbe o uslužnim područjima s Ustavom i zakonom te je, do donošenja konačne odluke, obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koji se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

– Izvještavanje o provedbi naloga

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 12 naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za jedan nalog rok za izvještavanje nije prošao.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi sedam naloga, a za pet naloga nije točno izvještavala o provedbi.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od 13 naloga:

- provedeno osam naloga ili 61,5 %, od čega sedam u roku, a jedan nakon roka
- djelomično su provedena četiri naloga
- jedan nalog nije primjenjiv, jer je Ustavni sud obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata vezanih za prijenos vodoopskrbne mreže društvu preuzimatelju.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračun je uravnotežen, a rashodi proračuna izvršavani su do visine planirane proračunom
- prihodi i rashodi evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, a dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, što je utjecalo na realnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima
- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, čime je smanjen rizik zastare potraživanja
- iznos mase sredstava za plaće zaposlenika u okviru je propisanog iznosa
- postupci nabave plina i goriva provedeni su prema unutarnjem aktu kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave
- povećana je vrijednost nefinancijske imovine zbog procjene i evidentiranja vrijednosti one imovine koja do tada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje planiranja i izvršavanja proračuna u dijelu računovodstvenog evidentiranja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama i područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu praćenja potraživanja po dospelosti, popisa imovine i obveza te sastavljanja Bilješki uz Bilancu.

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

V. OČITOVANJE

Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji za 2018.