



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-02/22-01/78
URBROJ: 613-19-22-10
Split, 21. prosinca 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Gradac

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	10
V.	OČITOVANJE	11

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 Gradac (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 danih naloga i preporuka provedeni su od 28. rujna do 21. prosinca 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: 041-01/20-02/48, URBROJ: 613-19-20-7, od 16. studenoga 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 16 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 s pročelnicom Jedinog jedinog upravnog odjela 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 (prosinac 2022.) je općinski načelnik Matko Burić, mag. pol.

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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijeti izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.	1. lipnja 2022.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i drugim podacima te ustrojiti analitičku evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine.	1. veljače 2022.	provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati prihode na propisanim računima Računskog plana.	28. veljače 2022.	provedeno
4.		Naloženo je ulaganja u tijeku, odnosno ulaganja koja nisu završena, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu imovine u pripremi, a završena ulaganja na računu imovine u uporabi, kako bi se obračun ispravka vrijednosti obavljao na imovinu koja je dovršena, odnosno stavljena u funkciju.	1. veljače 2022.	provedeno
5.		Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja za porez na promet nekretnina, porez na potrošnju te potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i potraživanja od kazni za prometne prekršaje.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	28. veljače 2022.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati državnu imovinu kojom Općina raspolaze.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima za općinske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi.	31. prosinca 2022.	u postupku provedbe*
9.		Naloženo je iskazati točne podatke o dospjelim potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.	28. veljače 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Naloženo je ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja iz koje će biti vidljiva dospelost potraživanja od jedne do tri godine i iznad tri godine te obavljati ispravak vrijednosti potraživanja kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
11.		Naloženo je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti svih građevinskih objekata te evidentiranja vrijednosti u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
12.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja (prihoda).	1. siječnja 2022.	provedeno
13.		Naloženo je godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture planirati sve aktivnosti koje se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	18. siječnja 2021.	provedeno
14.		Naloženo je godišnjim programom građenja komunalne infrastrukture odrediti izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu iz programa.	18. siječnja 2021.	provedeno
15.		Naloženo je rashode za odvoz otpada s javnih površina evidentirati u poslovnim knjigama na temelju računa koji sadrži specifikaciju obavljenih usluga i dokumentacije iz koje je vidljivo tko je naručitelj usluga, kako bi se evidentiranje poslovnih promjena obavljalo na temelju vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava.	31. prosinca 2021.	provedeno
16.	Rashodi	Preporučeno je utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodatka za uspješnost na radu, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele te u rješenjima o isplati sredstava zaposlenicima opisati kriterije na temelju kojih su ostvareni natprosječni rezultati na radu za svakog zaposlenika.	1. siječnja 2022.	djelomično provedeno
17.		Naloženo je ugovorom s komunalnim društvom utvrditi javne površine s kojih se otpad skuplja i količinu otpada za koju je ugovorena paušalna godišnja naknada te urediti aktivnosti odnosno međusobna prava i obveze u vezi s odvozom svih vrsta otpada kako bi se financiranje usluga obavljalo u skladu s ugovorenim.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
18.		Preporučeno je urediti odnose s komunalnim društvom (za javnu vodoopskrbu i odvodnju) u suvlasništvu Općine i javnom ustanovom (u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave) u vezi s ulaganjem u izgradnju vodnih objekata.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo

*Rok za provedbu nije prošao.

Obrazloženje naloga i preporuka 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 evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja za porez na promet nekretnina, porez na potrošnju te potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i potraživanja od kazni za prometne prekršaje.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima za 2021. iskazala potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 138.121,91 kn i potraživanja od kazni za prometne prekršaje u iznosu od 457,50 kn, a potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 927.936,00 kn i potraživanja za porez na potrošnju u iznosu od 79.812,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama za 2022.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te rashoda.

2.1. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2022.

U siječnju 2022. općinski načelnik donio je Odluku o provođenju popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2021.

U odnosu na 2019., popisom imovine i obveza za 2021. obveze su popisane pojedinačno po vjerovnicima, iznosima i rokovima dospijeća, a potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, potraživanja za dane koncesije, potraživanja za više plaćene poreze, potraživanja za grobnu naknadu i ostala potraživanja popisana su po dužnicima i iznosima. Međutim, navedena potraživanja nisu popisana po rokovima dospijeća, a potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine popisana su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, dok potraživanja za kazne za prometne prekršaje nisu popisana. Prije popisa nije obavljeno usklađenje podataka u analitičkim evidencijama potraživanja i obveza s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi niti je obavljeno usklađivanje otvorenih stavki s dužnicima i vjerovnicima. Popisna lista dugotrajne nefinancijske imovine sadrži podatke iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, ali u popisnoj listi nije upisano stvarno stanje (količina) imovine utvrđeno popisom. Posebne popisne liste dugotrajne materijalne imovine u pripremi nisu sastavljene, a popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 11.700.725,00 kn.

Zbog navedenog, popis imovine i obveza za 2021. nije cjelovit te nije u potpunosti obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance, a popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 2.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati državnu imovinu kojom Općina raspolaže.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U poslovnim knjigama za 2018. Općina je evidentirala (na računu građevinskih objekata) vrijednost ulaganja u zgradu dječjeg vrtića u iznosu od 296.075,00 kn. Općina koristi kompleks zgrada u okviru kojeg je smješten dječji vrtić na temelju ugovora iz 2018. Ugovor je zaključen s nadležnim ministarstvom, u svrhu obnove dječjeg vrtića, uređenja kompleksa za razvoj društvenih djelatnosti te kulturni i socijalni razvoj Općine, bez naknade i na rok od 30 godina. Navedena nekretnina koja je Općini dodijeljena na korištenje evidentirana je u Registru imovine Općine, ali nije iskazana njezina procijenjena vrijednost.

U odnosu na 2019., Općina je u listopadu 2022. pisanim putem zatražila od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine podatak je li vrijednost kompleksa zgrada u okviru kojeg je smješten dječji vrtić evidentirana u njihovim poslovnim knjigama. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2022.) Ministarstvo nije odgovorilo na zahtjev.

U poslovnim knjigama Općine (na računu građevinskih objekata) evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost ulaganja u zgradu općinske uprave (u vlasništvu Republike Hrvatske) iz prijašnjih godina u iznosu od 119.132,00 kn. Prema Registru imovinu Općine, procijenjena vrijednost zgrade iznosi 2.400.800,00 kn. Općina je u rujnu 2019. uputila Ministarstvu prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine zahtjev za dodjelu nekretnine na korištenje, ali do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2022.) Ministarstvo nije odgovorilo na zahtjev.

Prema Uputi Ministarstva financija iz siječnja 2018. o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, ako je državna imovina dana na korištenje korisnicima, isti su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s nadležnim ministarstvom, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

S obzirom na navedeno, potrebno je nakon odgovora nadležnog ministarstva provesti odgovarajuća evidentiranja u poslovnim knjigama Općine.

- 2.3. Preporučeno je utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodatka za uspješnost na radu, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele te u rješenjima o isplati sredstava zaposlenicima opisati kriterije na temelju kojih su ostvareni natprosječni rezultati na radu za svakog zaposlenika.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. siječnja 2022.

U poslovnim knjigama za 2021., u okviru drugih rashoda za zaposlene, evidentirani su rashodi za dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 61.700,00 kn. Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je na temelju rješenja pročelnice, odnosno općinskog načelnika, za 24 zaposlenika, u netoiznosu od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn. Dodatak za uspješnost na radu obračunan je i isplaćen na temelju Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dohotka za uspješnost na radu iz 2018., kojim su, uz ocjenu o radu službenika i namještenika (ocjena odličan), određeni i drugi kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata (kvaliteta obavljenih poslova viša od prosjeka, opseg obavljenih poslova veći od prosjeka, odnos prema radu). Međutim, Pravilnikom i nadalje nije utvrđena važnost (brojčana vrijednost) svakog kriterija na temelju kojih će se odrediti stupanj ostvarenja natprosječnih rezultata te visina dodatka za uspješnost na radu.

U odnosu na 2019., u 2021. donesena su pojedinačna rješenja o isplati dodatka za uspješnost na radu za svakog zaposlenika te su navedeni kriteriji po kojima su ostvareni natprosječni rezultati na radu. Međutim, rješenja i nadalje ne sadrže obrazloženja svakog kriterija. Primjerice, u pojedinim rješenjima navedeno je da su kvaliteta i opseg poslova viši od prosjeka, ali nije navedeno koje je dodatne radne zadatke pojedini zaposlenik obavio. Osim toga, u pojedinim rješenjima utvrđeni su različiti iznosi za isplatu dodatka, iako su zaposlenici ostvarili iste kriterije, ali u rješenjima nije obrazloženo na temelju čega je određena visina dodatka za uspješnost na radu svakog zaposlenika.

S obzirom na navedeno, Općina treba Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dohotka za uspješnost na radu utvrditi važnost svakog kriterija (brojčanu vrijednost) na temelju kojih će se odrediti stupanj ostvarenja natprosječnih rezultata te visina dodatka za uspješnost na radu, kako bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa dodjele dodatka za uspješnost na radu. Nadalje, u rješenjima o isplati dodatka za uspješnost na radu potrebno je detaljnije obrazložiti svaki kriterij na temelju kojih je isplata dodatka za uspješnost na radu ostvarena te na temelju čega je određena visina dodatka za svakog zaposlenika.

- 2.4. Naloženo je ugovorom s komunalnim društvom utvrditi javne površine s kojih se otpad skuplja i količinu otpada za koju je ugovorena paušalna godišnja naknada te urediti aktivnosti odnosno međusobna prava i obveze u vezi s odvozom svih vrsta otpada kako bi se financiranje usluga obavljalo u skladu s ugovorenim.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u siječnju 2017. s komunalnim društvom (u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave) zaključila Ugovor o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada s područja Općine. Ugovor je zaključen na rok od četiri godine te je ugovorena godišnja koncesijska naknada u iznosu od 50.000,00 kn i paušalna godišnja naknada za odvoz otpada s javnih površina u iznosu od 50.000,00 kn.

Od lipnja 2020. do srpnja 2022. zaključena su četiri dodatka Ugovoru, kojima je produljen rok na koji je koncesija dana (za šest mjeseci po svakom dodatku). Iako je dodatkom Ugovoru iz lipnja 2020. utvrđena dinamika odvoza otpada s područja Općine, Ugovorom i nadalje nisu utvrđene javne površine s kojih se otpad skuplja te količina otpada za koju je ugovorena paušalna godišnja naknada.

Komunalno društvo odvozi nepropisno odbačeni krupni otpad na javnim površinama i odvojeno prikupljeni otpad na području Općine. Tijekom 2021. komunalno društvo ispostavilo je račune u iznosu od 200.620,00 kn za usluge odvoza nepropisno odbačenog krupnog otpada na javnim površinama, odvoza odvojeno prikupljenog otpada (papira i plastike) sa zelenih otoka te odvoza otpada s groblja. U odnosu na 2019., u 2021. uz račune je priložena specifikacija obavljenih usluga.

S obzirom na navedeno, Općina treba ugovorom s komunalnim društvom utvrditi javne površine s kojih se otpad skuplja te količinu otpada za koju je ugovorena paušalna godišnja naknada odnosno urediti međusobna prava i obveze u vezi s odvozom svih vrsta otpada kako bi se financiranje usluga obavljalo u skladu s ugovorenim te u cilju uspostave javnog i kvalitetnog sustava skupljanja komunalnog otpada.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

3.1. Naloženo je iskazati točne podatke o dospjelim potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2022.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u Bilanci i nadalje nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2021., dospjela su potraživanja u iznosu od 13.033.61,00 kn, a prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 3.302.923,00 kn.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u obveznim analitičkim podacima u Bilanci i Izvještaju o obvezama i nadalje nisu usklađeni niti su usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2021. dospjele su obveze u iznosu od 4.865.691,00 kn, prema Izvještaju o obvezama od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. dospjele su obveze u iznosu od 4.847.078,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji obveza dospjele su u iznosu od 2.010.067,00 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), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Navedeno je propisano i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je u primjeni od ožujka 2022.

- 3.2. Naloženo je ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja iz koje će biti vidljiva dospelost potraživanja od jedne do tri godine i iznad tri godine te obavljati ispravak vrijednosti potraživanja kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Analitička evidencija potraživanja i nadalje ne osigurava podatke o starosnoj strukturi potraživanja prema kriterijima potrebnim za provođenje ispravka potraživanja (dospjela potraživanja od jedne do tri godine, iznad tri godine te za koja je pokrenut stečajni odnosno likvidacijski postupak nad dužnikom). Navedeni podaci o dospelosti potraživanja predstavljaju temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden u 2020. ni u 2021.

Prema odredbi 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 i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s napolatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

- 3.3. Naloženo je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti svih građevinskih objekata te evidentiranja vrijednosti u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Podaci o građevinskim objektima u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i Registru imovine i nadalje nisu cjeloviti, jer vrijednost pojedinih građevinskih objekata (nekretnine na pet lokacija) nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima, a Registar imovine za dio građevinskih objekata ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti. Prema podacima iz Registra imovine, Općina raspolaže nekretninama na pet lokacija na području Općine (zgrada mjesnog odbora u Bristu, zgrada mjesnog odbora u Podaci, zgrada Jurića zidina u Drveniku, zgrada robno-turističkog centra u Drveniku te zgrada stare pošta u Drveniku) koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Za nekretnine na dvije lokacije u Registar imovine upisane su procijenjene vrijednosti (zgrada stare pošte u Drveniku u iznosu od 1.185.600,00 kn i zgrada mjesnog odbora u Podaci u iznosu od 745.541,00 kn), dok za druge nekretnine vrijednost nije navedena.

Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2022.) navedene nekretnine nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavne vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske iz siječnja 2018., propisani su načini procjene do sada neevidentirane imovine, a to su interna procjena (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), procjena ovlaštenog procjenitelja (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati).

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

4. Preporuka koja nije primjenjiva

Preporuka koja nije primjenjiva odnosi se na područje rashoda.

4.1. Preporučeno je urediti odnose s komunalnim društvom (za javnu vodoopskrbu i odvodnju) u suvlasništvu Općine i javnom ustanovom (u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave) u vezi s ulaganjem u izgradnju vodnih objekata. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), 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 56/13), dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima. 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 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 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 većine naloga i preporuka, osim za tri naloga koji se odnose na: iskazivanje točnih podataka o dospelosti potraživanja i obveza u financijskim izvještajima, poduzimanje aktivnosti za utvrđivanje vrijednosti svih građevinskih objekata, obavljanje popisa imovine i obveza te za preporuku koja se odnosi na utvrđivanje mjerljivih kriterija na temelju kojih se određuje visina naknade za uspješnost na radu.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 16 naloga i dvije preporuke:

- provedeno devet naloga ili 50,0 %, od čega osam u roku, a jedan nakon roka
- djelomično su provedena tri naloga i jedna preporuka
- za jedan nalog nije prošao rok za provedbu
- tri naloga nisu provedena
- jedna preporuka nije primjenjiva (zbog izmjene propisa).

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- ustrojena je analitička evidencija nefinancijske imovine, u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za porez na promet nekretnina i za porez na potrošnju, potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i potraživanja od kazni za prometne prekršaje, prihodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, ulaganja u tijeku evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu imovine u pripremi, a završena ulaganja na računu imovine u uporabi, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, čime je smanjen rizik zastare potraživanja
- programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture sadrže sve propisane elemente i doneseni su u skladu s propisima
- rashodi za odvoz otpada s javnih površina evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava.

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na obavljanje popisa imovine i obveza, evidentiranje vrijednosti državne imovine kojom Općina raspolaže u poslovnim knjigama, utvrđivanje mjerljivih kriterija za određivanje visina naknade za uspješnost na radu te ugovaranje međusobnih prava i obveza s komunalnim društvom u vezi s odvozom svih vrsta otpada.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na iskazivanje točnih podataka o dospjelim potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima, ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja s podacima o dospelosti potraživanja te obavljanje ispravka vrijednosti potraživanja i poduzimanje aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti svih građevinskih objekata.

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

V. OČITOVANJE

Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019. te činjenice koje su Nacrtom utvrđene. Navodi da će u budućem razdoblju postupiti prema nalogima i preporuci koji nisu provedeni u cijelosti.