



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/22-01/34  
URBROJ: 613-18-22-9  
Vinkovci, 6. srpnja 2022.

# **Izvješće** **o obavljenoj provjeri provedbe naloga** **i preporuka danih u financijskoj reviziji**

**Općina Ivankovo**

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |  |   |
|------|--|---|
| I.   | UVOD   | 1 |
| II.  | CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH<br>NALOGA I PREPORUKA | 1 |
| III. | PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI         | 2 |
| IV.  | ZAKLJUČAK  | 4 |
| V.   | OČITOVANJE   | 4 |

## 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 Ivankovo (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 naloga i preporuka provedeni su od 10. svibnja do 6. 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 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/50, URBROJ: 613-18-19-7, od 27. studenoga 2019. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2018. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je sedam naloga i dvije preporuke.

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi 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 2018. 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 2018. 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 obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2018. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2022.) je općinski načelnik Marko Miličević, dipl. ing.

### 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 2018. 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 2018. 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  | 5                    |
| 1.         | Planiranje i izvršenje proračuna | Naloženo je donijeti program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.   | 16. prosinca 2019.   | provedeno            |
| 2.         |                                  | Naloženo je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  | 16. prosinca 2019.   | provedeno nakon roka |
| 3.         | Računovodstveno poslovanje       | Naloženo je obračunati plaću za prosinac tekuće godine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.   | 1. siječnja 2019.  | provedeno            |
| 4.         |                                  | Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza odnosno popisom obuhvatiti imovinu u pripremi te procijeniti stupanj dovršenosti imovine u pripremi i predviđeni rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.                                   | 31. prosinca 2019.   | provedeno            |
| 5.         |                                  | Naloženo je poduzeti aktivnosti kako bi se imovina nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu pravodobno evidentirala u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana te obavljao ispravak vrijednosti imovine.                                 | 31. prosinca 2019.   | provedeno            |
| 6.         |                                  | Preporučeno je u suradnji s lovačkom udrugom kao nositeljem prava građenja, utvrditi vrijednost izgrađenog lovačkog doma za koji je osnovano pravo građenja na zemljištu u vlasništvu Općine i utvrđenu vrijednost evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa. | 30. lipnja 2020.   | provedeno            |
| 7.         |                                  | Preporučeno je vrijednost ulaganja Općine u izgradnju lovačkog doma knjigovodstveno prenijeti s računa nefinancijske imovine u pripremi na račun Ostala prava – ulaganja u tuđu imovinu.  | 30. lipnja 2020.   | provedeno            |
| 8.         |                                  | Naloženo je instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.  | 31. prosinca 2019.   | provedeno            |
| 9.         |                                  | Imovina   | Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama. | 31. prosinca 2020.   |

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

## 1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje planiranja i izvršenja proračuna.

### 1.1. Naloženo je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 16. prosinca 2019.

Općina je u prosincu 2019. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2020., a izmjene i dopune navedenog Programa donesene su u prosincu 2020. Program te izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture sadrže procjenu pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2020. ne sadrži opseg poslova održavanja, kao ni Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021.

U prosincu 2021. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. U odnosu na programe održavanja komunalne infrastrukture za 2020. i 2021., Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. sadrži i opseg (količina) poslova održavanja komunalne infrastrukture odnosno sadrži sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20).

## 2. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje imovine.

### 2.1. Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

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, 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.

Do konca 2020. Općina je poduzela aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga. Tako je uputila nekoliko dopisa javnom isporučitelju vodnih usluga na svom području, kojima je zatražila pokretanje postupka uređenja međusobnih vlasničkih odnosa, na način da se poveća vlasnički udjel Općine u temeljnom kapitalu javnog isporučitelja, odnosno trgovačkog društva. U travnju 2022. Trgovački sud u Osijeku je, na prijedlog javnog isporučitelju vodnih usluga, donio rješenje kojim je predložena revizorska tvrtka imenovana za procjenu temeljnog kapitala javnog isporučitelja vodnih usluga. U dopisu revizorske tvrtke javnom isporučitelju vodnih usluga (iz travnja 2022.), između ostalog, navedeno je da nema osnove za dokapitalizaciju, unosom vodovodne mreže i odvodnje koja je u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, pa tako i Općine.

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.

#### – **Izveštavanje 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 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 naloga i preporuka.

## **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od sedam naloga i dvije preporuke:

- u roku provedeno pet naloga i dvije preporuke, a jedan nalog proveden je nakon roka
- jedan nalog zbog promjene propisa nije primjenjiv.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- program održavanja i program gradnje komunalne infrastrukture sadrže sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza
- poslovne promjene u vezi s kontinuiranim rashodima (plaće za prosinac tekuće godine), instrumentima osiguranja plaćanja te ulaganjem u nabavu imovine u vlasništvu Općine i tuđu imovinu evidentirane su u skladu s propisima, što je utjecalo na realnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima.

## **V. OČITOVANJE**

*Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. U vezi s nalogom koji se odnosi na program održavanja komunalne infrastrukture, Općina u Očitovanju obrazlaže kako je nalog proveden nakon roka zbog okolnosti nastalih utvrđivanjem i evidentiranjem komunalne infrastrukture te povjeravanjem održavanja komunalne infrastrukture novoosnovanom trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.*