



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-02/22-01/79
URBROJ: 613-10-23-9
Rijeka, 8. veljače 2023.

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

Općina Klana

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 Klana (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 6. listopada 2022. do 8. veljače 2023.

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: 041-01/20-02/34, URBROJ: 613-10-20-8, od 23. listopada 2020. 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 20 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 sa zakonskim predstavnikom 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 (veljača 2023.) je načelnica Željka Šarčević Grgić, prof.

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 u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna obrazložiti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.	28. veljače 2021.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realniji i u funkciji učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.	22. prosinca 2020.	djelomično provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti na cjelokupnu nefinancijsku imovinu.	28. veljače 2021.	provedeno
4.		Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	22. prosinca 2020.	provedeno
5.		Naloženo je uskladiti podatke o stanju prikupljenih, a neutrošenih sredstava u poslovnim knjigama s podacima komunalnih društava kako bi podaci o sredstvima naknade za financiranje gradnje komunalne infrastrukture bili evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	provedeno
6.		Naloženo je obaviti korekciju rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	provedeno
7.		Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	28. veljače 2021.	provedeno
8.		Naloženo je sastavljati izvještaje o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	28. veljače 2021.	provedeno
9.		Naloženo je utvrditi na što se odnosi stanje izvanbilančnih zapisa evidentirano u poslovnim knjigama.	28. veljače 2021.	provedeno
10.		Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno
11.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene, u vezi s obračunom i naplatom potraživanja, pojedinačno slijedom nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.		Naloženo je evidentirati povrat neiskorištenih sredstava iz prijašnjih godina za javne radove prema Uputi Ministarstva financija o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja mjera aktivne politike zapošljavanja.	28. veljače 2021.	nije primjenjivo
13.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
14.	Rashodi i izdaci	Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg komunalnih poslova održavanja za pojedine komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	22. prosinca 2020.	provedeno
15.		Naloženo je ugovorima odrediti obvezu dostave izvještaja o provedenim programskim aktivnostima.	31. siječnja 2022.	provedeno
16.		Naloženo je tijekom godine provoditi terenske provjere za isplate proračunskih sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	30. lipnja 2022.	provedeno
17.		Naloženo je provoditi financiranje svih programa i projekata udruga, osim u propisanim slučajevima, putem javnog natječaja.	31. siječnja 2022.	provedeno
18.		Naloženo je donijeti opći akt kojim će se utvrditi uvjeti, mjerila, kriteriji i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba te ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Općine.	31. listopada 2021.	provedeno nakon roka
19.		Naloženo je objavljivati rezultate natječaja na mrežnim stranicama Općine.	31. siječnja 2022.	provedeno nakon roka
20.		Preporučeno je poduzeti mjere za pokriće manjka odnosno donijeti akt kojim će se utvrditi način pokrivanja manjka prihoda u idućim proračunskim razdobljima prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju donosi Ministarstvo financija.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
21.		Naloženo je donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.	25. prosinca 2021.	djelomično provedeno
22.		Naloženo je donijeti program javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.	25. prosinca 2021.	djelomično provedeno

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

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

Nalozi i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna te rashoda i izdataka.

1.1. Naloženo je u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna obrazložiti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2020. (usvojen na sjednici Općinskog vijeća u ožujku 2021.) ne sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2021. (usvojen na sjednici Općinskog vijeća u svibnju 2022.) sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka. Navedeno obrazloženje sastavljeno je prema odredbi članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20) i sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode Općine, stanje nepodmirenih dospjelih obveza, stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa.

- 1.2. Naloženo je donijeti opći akt kojim će se utvrditi uvjeti, mjerila, kriteriji i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba te ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Općine.
Rok za provedbu naloga bio je 31. listopada 2021.

Općina je u prosincu 2021. donijela Pravilnik o financiranju javnih potreba odnosno o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa, projekata i manifestacija od interesa za opće dobro iz proračuna. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje proračunskih sredstava udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba te ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Općine. Navedeni Pravilnik objavljen je u Službenim novinama Općine.

- 1.3. Naloženo je objavljivati rezultate natječaja na mrežnim stranicama Općine.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2022.

Za 2021. Općina nije na mrežnim stanicama objavila rezultate natječaja s podacima o udrugama kojima su odobrena financijska sredstva, programima/projektima te iznosima jer nije bio proveden javni natječaj za financiranje programa i projekata.

Općina je u travnju 2022. na svojim mrežnim stranicama objavila rezultate javnih natječaja za sufinanciranje javnih potreba u sportu te javnih potreba u kulturi i ostalim djelatnostima za 2022., i to: Odluku o sufinanciranju javnih potreba u sportu za 2022. i Odluku o sufinanciranju javnih potreba u kulturi i ostalim djelatnostima za 2022., kojima su raspoređena sredstva za projekte i programe prijavljene na javni poziv za sufinanciranje spomenutih javnih potreba.

- 1.4. Preporučeno je poduzeti mjere za pokriće manjka odnosno donijeti akt kojim će se utvrditi način pokrivanja manjka prihoda u idućim proračunskim razdobljima prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju donosi Ministarstvo financija.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2021., Općina je ostvarila manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu od 602.841,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.880.151,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.482.992,00 kn ili 25,3 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2021. U odnosu na 2019., manjak prihoda i primitaka veći je za 858.678,00 kn ili 52,9 %.

U skladu s Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024. godine, Općina je na temelju financijskih izvještaja i analizom ostvarenja prihoda i primitaka proračuna i realizacije rashoda i izdataka procijenila mogući proračunski manjak te izradila plan dinamike pokrića manjka. U prosincu 2022. donesena je Odluka o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja u proračunu Općine u razdoblju 2023. – 2025., prema kojoj je koncem 2022. manjak prihoda procijenjen u iznosu od 3.300.000,00 kn. Navedeni manjak planirano je podmiriti od 2023. do 2025. odnosno u svakoj godini po 1.100.000,00 kn te su utvrđene mjere u cilju realizacije pokrića manjka prihoda i primitaka i akcijski plan provedbe mjera. Navedene mjere odnose se na sljedeće: proračunom i projekcijama planirati sukcesivno višegodišnje podmirenje manjka, izmjenama i dopunama proračuna za 2023. planirati pokriće manjka, kontinuirano pratiti ostvarenje prihoda i pravodobno poduzimati sve mjere naplate potraživanja, preuzimati obveze proračuna razumno i u skladu s mogućnostima proračuna te racionalizirati poslovanje i pojačano voditi računa o opravdanosti i ekonomičnosti svih rashoda proračuna. Općina je obvezna pridržavati se navedenih mjera u cilju smanjenja odnosno pokrića manjka prihoda.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, potraživanja te rashoda i izdataka.

2.1. Preporučeno je više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realniji i u funkciji učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Rok za provedbu preporuke bio je 22. prosinca 2020.

Donesen je proračun za 2020., a u prosincu 2020. izmjena i dopuna proračuna. Prema navedenoj izmjeni i dopuni, prihodi su planirani u iznosu od 14.963.606,00 kn, što je 1.773.933,00 kn ili 10,6 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 13.339.289,00 kn, što je 2.598.250,00 kn ili 16,4 % manje od planiranih proračunom, te višak prihoda za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 1.624.317,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 9.953.027,00 kn, što je 5.010.579,00 kn ili 33,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.275.320,00 kn, što je 3.063.969,00 kn ili 23,0 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 322.293,00 kn. Znatno manje od plana ostvareni su prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu od 4.904.434,00 kn, a ostvareni u iznosu od 3.317.360,00 kn, što je 1.587.074,00 kn ili 32,4 % manje od plana, te prihodi od poreza koji su planirani u iznosu od 5.289.347,00 kn, a ostvareni u iznosu od 2.750.835,00 kn, što je 2.538.512,00 kn ili 48,0 % manje od plana. Također, znatno manje od plana ostvareni su materijalni rashodi koji su planirani u iznosu od 3.952.600,00 kn, a ostvareni u iznosu od 2.683.156,00 kn, što je 1.269.444,00 kn ili 32,1 % manje od plana, i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, što je 588.735,00 kn ili 20,0 %.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2021. ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 9.825.474,00 kn, što je 5.288.253,00 kn ili 35,0 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 10.428.315,00 kn, što je 2.738.803,00 kn ili 20,8 % manje od planiranih proračunom.

Ostvarenje ukupnih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za 2020. i 2021. i nadalje je manje u odnosu na planirano proračunom, ali su odstupanja u odnosu na 2019. manja te su proračuni za 2020. i 2021. bili realniji. Međutim, s obzirom na navedena odstupanja, Općina je i nadalje u obvezi više pozornosti posvetiti planiranju.

- 2.2. Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. nisu bili evidentirani ni iskazani izvanbilančni zapisi. Prema podacima iz Bilješki uz financijske izvještaje za 2020., instrumenti osiguranja plaćanja dani su poslovnoj banci za osiguranje vraćanja kredita za financiranje katastarske izmjere i za kratkoročno zaduživanje, Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt infrastrukture te Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za projekt dodjele spremnika za odvojeno prikupljanje otpada u ukupnom iznosu od 8.983.929,00 kn. Također, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u kojima Općina ima status tuženika iznose 925.987,00 kn te po osnovi sudskih sporova u kojima Općina ima status tužitelja iznose 871.284,00 kn.

Koncem 2021., prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, stanje izvanbilančnih zapisa iznosi 2.401.152,00 kn, a odnosi se na: zadužnice dane poslovnoj banci za kratkoročno zaduživanje u iznosu od 1.600.000,00 kn, Gradu Rijeci u iznosu od 500.000,00 kn za financiranje projekta (Povežimo se baštinom), Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu od 160.000,00 kn (za projekt dodjele spremnika za odvojeno prikupljanje otpada) te na primljenu garanciju izvođača radova za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za projekt izgradnje reciklažnog dvorišta u Klani u iznosu od 141.152,00 kn.

Općina nije u poslovnim knjigama ni financijskim izvještajima za 2021. evidentirala ni iskazala instrumente osiguranja plaćanja dane poslovnoj banci za osiguranje vraćanja kredita, koji prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2021. iznose 6.823.929,00 kn, te zadužnicu poslovnoj banci za kratkoročno zaduživanje u iznosu od 1.000.000,00 kn. Također, nije evidentirala ni iskazala potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku (u kojima Općina ima status tuženika) koji prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2021. iznose 925.987,00 kn te sudskih sporova (u kojima Općina ima status tužitelja) u iznosu od 871.284,00 kn.

Obveza evidentiranja instrumenata osiguranja plaćanja i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

- 2.3. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene u vezi s obračunom i naplatom potraživanja pojedinačno slijedom nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Poslovne promjene u vezi s obračunom i naplatom potraživanja za komunalnu naknadu evidentirane su u glavnoj knjizi odnosno dnevniku slijedom nastanka poslovnih događaja, tromjesečno u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi. Druga potraživanja koja se odnose na potraživanja za prihode od imovine, komunalni doprinos, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, potraživanja za kazne i upravne mjere te druge prihode i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine nisu evidentirana slijedom nastanka događaja, nego su tromjesečno podaci o ukupnom zaduženju po pojedinoj vrsti potraživanja i naplati u jednom iznosu preneseni iz analitičke evidencije u glavnu knjigu. Zbog navedenog, dnevnik i glavna knjiga ne osiguravaju sustavnu evidenciju poslovnih promjena na imovini i vlastitim izvorima, čime je otežano njihovo praćenje i kontrola.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Također, prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija, između ostalog, nastalih na imovini i vlastitim izvorima.

- 2.4. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Prema podacima Općine, dospjela potraživanja koncem 2021. iznose 3.181.487,00 kn i u odnosu na 2020. manja su za 95.889,00 kn ili 3,5 %. Poslove utvrđivanja, naplate općinskih poreza te poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a za sve druge prihode Jedinostveni upravni odjel Općine.

Dospjela potraživanja (za prihode čiju naplatu obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine) iznose 2.648.214,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 1.383.901,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 430.890,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 322.097,00 kn, kazne u iznosu od 266.089,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 155.565,00 kn. Potraživanja starosti do godinu dana iznose 630.891,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 576.693,00 kn), od jedne do tri godine iznose 231.163,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 213.077,00 kn), a preko tri godine iznose 1.786.160,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 594.132,00 kn te zatezne kamate u iznosu od 430.890,00 kn).

Radi naplate dospjelih potraživanja, Općina je u 2021. uputila 56 opomena u iznosu od 1.241.599,00 kn. Pokrenuta su četiri ovršna postupka u vrijednosti od 555.013,00 kn (odnose se na potraživanja za kazne u iznosu od 266.089,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 230.822,00 kn i na komunalni doprinos u iznosu od 58.102,00 kn) te su zaključene dvije nagodbe s obročnim plaćanjem u iznosu od 23.645,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu od 827.957,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, Općina nije poduzimala dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja jer je dužnicima upućivala opomene, dok druge mjere za naplatu nisu poduzimane. Iako se upućivanjem opomena naplati dio potraživanja, potrebno je poduzimati i druge mjere za naplatu.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 2.5. Naloženo je donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Rok za provedbu naloga bio je 25. prosinca 2021.

Program javnih potreba u sportu za 2022. sastavni je dio Uputa za prijavitelje koje su prilog Javnom pozivu za sufinanciranje javnih potreba u sportu koje je donijela općinska načelnica, a koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine u veljači 2022. Spomenuti Program sadrži uvod, ciljeve poziva, prioritete za dodjelu sredstava i kriterije za ocjenjivanje te financijski okvir. U uvodu se utvrđuje raspisivanje Javnog poziva za sufinanciranje javnih potreba u sportu u 2022., kojim se raspoređuju sredstva planirana u proračunu u interesu razvoja sporta i sportskih djelatnosti na području Općine. Opći cilj Programa je stvaranje uvjeta za unaprjeđenje kvalitete rada sportskih udruga na području Općine, dok je specifični cilj poticanje djelovanja sportskih udruga kako bi svojim sustavnim i kontinuiranim radom s mladima i kvalitetnim pedagoškim radom obuhvatili što veći broj djece i mladih radi postizanja razvoja sporta u cjelini. Prioriteti za dodjelu sredstava su: organiziranje škola sportova za djecu i mladež, sudjelovanje na natjecanjima i turnirima te aktivnosti iz sportsko-rekreacijskog područja. Utvrđeni su kriteriji bodovanja prijavljenih programa za sljedeće kriterije: rad s djecom i mladeži, inovativnost, tradicionalnost i uključenost volontera. Ukupno planirana financijska sredstva utvrđena su u iznosu od 400.000,00 kn za ukupno šest programa.

Program javnih potreba u sportu za 2022. nije donijelo predstavničko tijelo Općine. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, između ostalog, program javnih potreba u sportu donosi jedinica lokalne samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Od 1. siječnja 2023. na snagu je stupio novi Zakon o sportu (Narodne novine 141/22) prema kojem je odredbom članka 75., između ostalog, propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi godišnji program javnih potreba u sportu.

- 2.6. Naloženo je donijeti program javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

Rok za provedbu naloga bio je 25. prosinca 2021.

Program javnih potreba u kulturi i ostalim djelatnostima za 2022. sastavni je dio Uputa za prijavitelje koje su prilog Javnom pozivu za sufinanciranje javnih potreba u kulturi i ostalim djelatnostima koje je donijela općinska načelnica, a koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine u veljači 2022. Spomenuti Program sadrži uvod, ciljeve poziva, prioritete za dodjelu sredstava i kriterije za ocjenjivanje te financijski okvir.

U uvodu se utvrđuje raspisivanje Javnog poziva za sufinanciranje javnih potreba u kulturi i ostalim djelatnostima u 2022. kojim se raspoređuju sredstva planirana u proračunu u interesu razvoja kulture, tehničke kulture, ekologije i zaštite okoliša, zadovoljenja potreba djece i mladih te zadovoljenja potreba osoba treće životne dobi na području Općine.

Opći cilj Programa je stvaranje uvjeta za unaprjeđenje kvalitete rada udruga u području kulture, tehničke kulture, ekologije i zaštite okoliša, zadovoljenja potreba djece i mladih te zadovoljenja potreba osoba treće životne dobi na području Općine. Prioriteti za dodjelu sredstava po pojedinim područjima su: afirmacija kulturnog identiteta Općine, afirmacija aktivnosti iz područja tehničke kulture, očuvanje okoliša i održivi razvoj, ostvarenje nadstandarda u odnosu na pedagoški državni standard i afirmacija aktivnosti osoba treće životne dobi. Utvrđeni su kriteriji bodovanja prijavljenih programa za sljedeće kriterije: doprinos široj zajednici, inovativnost, tradicionalnost i uključenost volontera. Ukupno planirana financijska sredstva utvrđena su u iznosu od 70.000,00 kn za ukupno pet programa.

Program javnih potreba u kulturi i ostalim djelatnostima za 2022. nije donijelo predstavničko tijelo Općine.

Prema odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 41/90, 27/93 i 38/09) koji je bio na snazi do 26. srpnja 2022., program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na prijedlog župana, gradonačelnika i općinskog načelnika zajedno s godišnjim proračunom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Od 26. srpnja 2022. na snazi je Zakon o kulturnim vijećima i financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 83/22), prema kojem je odredbom članka 5. također propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave programom utvrđuje javne potrebe u kulturi na temelju svojih interesa.

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

3. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- 3.1. Naloženo je evidentirati povrat neiskorištenih sredstava iz prijašnjih godina za javne radove prema Uputi Ministarstva financija o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja aktivne politike zapošljavanja.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

U Općini u 2020. nije bilo zaposlenih na javnim radovima te Općina nije primila sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje niti je imala obvezu povrata neiskorištenih sredstava primljenih za financiranje plaća i drugih rashoda zaposlenih na javnim radovima.

– 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 preporuka, i to za 17 naloga i jednu preporuku u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za tri naloga i jednu preporuku 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 18 naloga i jedne preporuke, a nije točno izvještavala o dva naloga koja se odnose na evidentiranje podataka u okviru izvanbilančnih zapisa i evidentiranje poslovnih promjena u vezi s obračunom i naplatom potraživanja te preporuci koja se odnosi na planiranje i izvršenje proračuna u dijelu realnijeg planiranja proračuna.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 20 naloga i dvije preporuke:

- provedeno 15 naloga ili 68,2 %, od čega jedanaest u roku, a četiri nakon roka
- djelomično je provedeno pet naloga i jedna preporuka
- 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:

- godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donesen je u skladu s propisima jer je sastavljeno obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka
- obračunan je ispravak vrijednosti na cjelokupnu nefinancijsku imovinu
- rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana i obavljena je korekcija rezultata poslovanja, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- usklađeni su podaci o stanju prikupljenih, a neutrošenih sredstava u poslovnim knjigama s podacima komunalnih društava
- popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima
- sastavljen je Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu
- povećana je transparentnost dodjele donacija za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge jer su unutarnjim aktom 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
- obavljene su terenske provjere u cilju utvrđivanja namjenskog korištenja sredstava danih udrugama
- donesene su mjere i aktivnosti u cilju smanjenja proračunskog manjka.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu evidentiranja podataka u okviru izvanbilančnih zapisa i poslovnih promjena u vezi s obračunom i naplatom potraživanja, potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja te rashoda i izdataka u dijelu donošenja programa javnih potreba u sportu i kulturi. Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje planiranja i izvršenja proračuna u dijelu realnijeg planiranja proračuna.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni ili 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. te navodi da će postupati prema danim nalogima i preporukama koji nisu u cijelosti provedeni.