



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-02/22-01/37
URBROJ: 613-11-22-9
Gospić, 15. studenoga 2022.

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

Općina Lovinac

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	5
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 i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Lovinac (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 16. svibnja do 15. studenoga 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: 041-01/20-02/40, URBROJ: 613-11-20-7, od 3. prosinca 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 14 naloga i četiri 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 obavljene 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 danih naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Ivan Miletić.

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.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina.	15. veljače 2021.	provedeno
2.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2021.	provedeno
3.		Naloženo je evidentirati dane instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa.	15. veljače 2021.	provedeno
4.		Naloženo je dane instrumente osiguranja plaćanja iskazati u Bilješkama uz financijske izvještaje.	15. veljače 2021.	provedeno
5.	Prihodi	Naloženo je donošenje programa utroška sredstava od šumskog doprinosa.	-	provedeno
6.		Naloženo je donijeti program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Naloženo je sastaviti i podnijeti ministarstvu nadležnom za poljoprivredu godišnje izvješće o korištenju sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.	31. prosinca 2021.	provedeno
8.	Rashodi	Preporučeno je poduzeti aktivnosti za pokriće manjka prihoda i podmirenje obveza prema uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za trogodišnja razdoblja.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		Preporučeno je u svrhu nadzora opravdanosti korištenja službenih vozila unutarnjim aktom propisati obvezu korisnika vozila da u evidenciju o korištenju službenog vozila unosi podatke o svrsi (razlogu) putovanja ili poveznicu na putni nalog.	15. veljače 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je u svrhu nadzora opravdanosti korištenja službenih vozila podatke o svrsi (razlogu) putovanja ili poveznicu na putni nalog unositi u evidenciju o korištenju službenih vozila.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.		Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima u dijelu koji se odnosi na obavljanje usluge ukopa pokojnika s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.		Naloženo je povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
13.		Naloženo je provesti odabir ponuditelja za održavanje javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno Odluke o povjeravanju komunalnih poslova.	15. travnja 2021.	provedeno
14.		Preporučeno je po okončanju poslovne godine zatražiti trgovačka društva izradu analize ostvarenih rezultata djelatnosti gospodarenja otpadom i djelatnosti vodoopskrbe za koje Općina pokriva gubitak u poslovanju odnosno urediti financiranje poslovanja na način da se utvrde vrste rashoda koji će se financirati proračunskim sredstvima kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
15.	Javna nabava	Naloženo je u izmjenama i dopunama plana nabave vidljivo naznačiti izmjene i dopune podataka u odnosu na osnovni plan.	31. prosinca 2021.	provedeno
16.		Naloženo je izmjene plana nabave objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.	31. prosinca 2021.	provedeno
17.		Naloženo je izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi.	31. ožujka 2021.	provedeno
18.		Naloženo je u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka

Obrazloženje naloga i preporuke 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 javne nabave.

- 1.1. Naloženo je u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažuriran je u ožujku, lipnju, rujnu i prosincu 2021. te u kolovozu i rujnu 2022. Koncem 2021. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o pojedinim postupcima nabave. U navedenom Registru su do konca 2021. bili navedeni podaci o predmetima nabave koji se odnose na devet ugovora zaključenih u 2021.

Podaci o dva ugovora zaključena u travnju i studenome 2021. za nabave u vrijednosti od 214.538,00 kn te podaci o datumu izvršenja i ukupno isplaćenim iznosima za devet postupaka nabave iz 2021. u iznosu od 1.819.851,00 kn nisu navedeni u Registru tijekom 2021., nego u kolovozu i rujnu 2022. U vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2022.) Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje rashoda.

2.1. Preporučeno je po okončanju poslovne godine zatražiti trgovačka društva izradu analize ostvarenih rezultata djelatnosti gospodarenja otpadom i djelatnosti vodoopskrbe za koje Općina pokriva gubitak u poslovanju odnosno urediti financiranje poslovanja na način da se utvrde vrste rashoda koji će se financirati proračunskim sredstvima kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Trgovačka društva za djelatnosti gospodarenja otpadom i djelatnosti vodoopskrbe dostavila su Općini analize ostvarenih rezultata za 2020. i 2021., koje sadrže podatke o ostvarenim rashodima po vrstama rashoda te ostvarenim prihodima od djelatnosti gospodarenja otpadom odnosno djelatnosti vodoopskrbe. Međutim, Općina nije s trgovačkim društvima uredila financiranje poslovanja na način da se utvrde vrste rashoda koji će se financirati proračunskim sredstvima kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju trgovačkim društvima. Općina je u 2020. trgovačkim društvima za djelatnosti gospodarenja otpadom i djelatnosti vodoopskrbe doznačila 401.767,00 kn za pokriće gubitka. Društvu koje obavlja komunalne djelatnosti doznačeno je 267.812,00 kn, a javnom isporučitelju vodnih usluga 133.955,00 kn. U 2021. doznačila im je 472.442,00 kn, i to društvu koje obavlja komunalne djelatnosti 284.881,00 kn, a javnom isporučitelju vodnih usluga 187.560,00 kn.

Općina obrazlaže da su nakon završetka poslovne godine zatražene analize poslovanja za djelatnosti gospodarenja otpadom i za djelatnosti vodoopskrbe te su one dostavljene u zatraženom roku. Početkom sljedeće godine nakon primitka analiza ostvarenih rezultata za prethodnu godinu utvrdit će se ciljevi i namjene financiranja te će se utvrditi vrste rashoda i način financiranja. Utvrđene vrste rashoda i način financiranja definirat će se zaključivanjem ugovora s trgovačkim društvima iz kojih će biti razvidne obveze izvještavanja i načini financiranja iz proračunskih sredstava u cilju ostvarivanja transparentnosti financiranja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti provedena.

– **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 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, osim za nalog koji se odnosi na evidentiranje predmeta nabave u Registru ugovora i preporuku koja se odnosi na uređivanje financiranja poslovanja trgovačkih društva koja obavljaju djelatnosti gospodarenja otpadom i djelatnosti vodoopskrbe.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 14 naloga i četiri preporuke:

- provedeno 14 naloga i tri preporuke ili 94,4 %, od čega je 16 naloga i preporuka provedeno u roku, a jedan nalog nakon roka
- djelomično je provedena jedna preporuka.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za porez na promet nekretnina i instrumenti osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, što je utjecalo na realnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima
- Bilješke uz financijske izvještaje dopunjuju podatke iz financijskih izvještaja
- obavljen je popis imovine i obveza
- donesen je program utroška sredstava od šumskog doprinosa, program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta; sastavljeno je i podneseno ministarstvu nadležnom za poljoprivredu godišnje izvješće o korištenju sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države
- donesen je plan pokrića manjka prihoda i podmirenja obveza
- unutarnjim aktom propisana je obveza korisnika vozila da u evidenciju o korištenju službenog vozila unosi podatke o svrsi (razlogu) putovanja
- u evidenciji korištenja službenog vozila uneseni su podaci o svrsi (razlogu) putovanja
- unutarnji akt koji se odnosi na komunalno gospodarstvo (Odluka o komunalnim djelatnostima) usklađen je s odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu, a obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika povjereno je trgovačkom društvu u vlasništvu Općine koje obavlja komunalne djelatnosti
- proveden je odabir ponuditelja za održavanje javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno Odluke o povjeravanju komunalnih poslova
- više pozornosti pridavano je izradi i objavi plana nabave
- dane su točne informacije o provedenim postupcima javne nabave jer je izrađeno statističko izvješće o javnoj nabavi, a Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave.

Djelomično provedena preporuka odnosi se na uređivanje financiranja poslovanja trgovačkih društva koja obavljaju djelatnosti gospodarenja otpadom i djelatnosti vodoopskrbe.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti provedena.

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da nema primjedbi na Izvješće i obvezuje se u daljnjem poslovanju postupiti prema preporukama koje nisu u cijelosti provedene.