



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-02/22-01/20  
URBROJ: 613-14-22-9  
Slavonski Brod, 15. srpnja 2022.

# **Izvješće**

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

**Općina Sibinj**

## 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 Sibirj (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 20. travnja do 21. lipnja 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: 041-01/20-02/8, URBROJ: 613-14-20-7, od 7. rujna 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 jedanaest naloga i jedna preporuka.

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 naloga i preporuka (lipanj 2022.) je općinski načelnik Josip Pavić, univ. spec. oec.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danoj 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 preporuke

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuka 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	5
1.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja prema subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospjeća.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama rashode evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.	15. siječnja 2021.	provedeno
3.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja.	15. siječnja 2021.	provedeno
4.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	15. siječnja 2021.	provedeno
5.		Naloženo je u Bilješkama uz financijske izvještaje detaljnije razraditi odnosno dopuniti podatke iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i iz Bilance te u Bilješkama uz navedeni Izvještaj navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i podatke o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka u tijeku.	15. veljače 2021.	provedeno
6.		Naloženo je potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je procijeniti vrijednost imovine u vlasništvu Općine te ju evidentirati u poslovnim knjigama.	31. prosinca 2023.	u postupku provedbe*
8.		Preporučeno je kontinuirano usklađivati podatke iz Registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2023.	u postupku provedbe*
9.	Rashodi	Naloženo je donositi program održavanja komunalne infrastrukture s elementima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
10.		Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje vrste komunalnih djelatnosti.	30. lipnja 2021.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.		Naloženo je dodjeljivati donacije udrugama i zaključivati ugovore o financiranju programa ili projekata te pratiti provedbu programa koji je predmet ugovora/odluke o dodjeli donacije u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
12.	Javna nabava	Naloženo je voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim potrebnim podacima za sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.	30. lipnja 2021.	provedeno

\*Rok za provedbu nije prošao.

Obrazloženje naloga 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 rashoda.

### 1.1. Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje vrste komunalnih djelatnosti.

Rok za provedbu naloga bio je 31. lipnja 2021.

Općina je u rujnu 2021. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom su, između ostalog, utvrđene komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje i građenje komunalne infrastrukture, uslužne komunalne djelatnosti, komunalne djelatnosti od lokalnoga značenja nužne za svakodnevni život i rad na području Općine te način povjeravanja i uvjeti obavljanja komunalnih djelatnosti. Također, utvrđeni su organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti (trgovačko društvo u vlasništvu Općine, pravne i fizičke osobe temeljem ugovora o koncesiji, pravne i fizičke osobe temeljem pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova). Odluka je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20).

## 2. Djelomično provedeni nalog

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

### 2.1. Naloženo je potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U poslovnim knjigama za 2021. evidentirani su i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. iskazani instrumenti osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 1.295.883,00 kn kao razlika primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja. Tijekom 2022. u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa točno su, prema podacima iz evidencije osiguranja plaćanja, evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 7.215.883,00 kn (primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 4.255.883,00 kn, dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 2.960.000,00 kn). Međutim, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i nadalje nisu evidentirane. U evidenciji sudskih sporova u tijeku evidentirana su tri sudska spora u kojima je Općina tuženik. Za jedan sudski spor navedena je potencijalna obveza u iznosu od 500.000,00 kn, a za dva nije navedena procjena financijskog učinka koji može prosteći iz pojedinog sudskog spora. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/1 i 108/20), izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.***

### 3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje rashoda.

#### 3.1. Naloženo je dodjeljivati donacije udrugama i zaključivati ugovore o financiranju programa ili projekata te pratiti provedbu programa koji su predmet ugovora/odluke o dodjeli donacije u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirane su u poslovnim knjigama za 2021. donacije sportskim društvima u iznosu od 738.533,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 161.813,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 121.911,00 kn (obnova vjerskih objekata) te udrugama građana u iznosu od 92.100,00 kn, odnosno ukupno 1.114.357,00 kn. Donacije u iznosu od 625.600,00 kn dodijeljene su korisnicima na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli financijskih sredstava. Tekuće donacije u iznosu od 366.846,00 kn (udrugama građana i sportskim društvima) ostvarene su na temelju zamolbi korisnika i pojedinačnih odluka općinskog načelnika bez provedenog javnog natječaja. Od toga se 307.346,00 kn odnosi na plaćene račune za nabavu različite opreme i materijala, prehrambenih proizvoda, usluga prijevoza i drugih usluga za potrebe korisnika (u pojedinačnim iznosima od 265,00 kn do 77.500,00 kn), a 59.500,00 kn na donacije ostvarene doznakom novčanih sredstava korisnicima (u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 50.000,00 kn).

Za sredstva dodijeljena korisnicima na temelju pojedinačnih odluka općinskog načelnika nisu zaključivani ugovori o financiranju programa ili projekata, korisnici nisu dostavljali izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava, a Općina nije provodila kontrolu namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava.

Odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja. Osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje, između ostalog, i za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte. Nadalje, navedenom Uredbom propisano je, između ostalog, da se jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga.

Prema odredbama članka 33. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta. Odredbama članaka 34. i 38. spomenute Uredbe, propisano je da davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga te da je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.***

#### **– 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 obvezan 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. Za jedan nalog i preporuku nije protekao rok za izvještavanje (u postupku 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 2019. utvrđeno je da je od jedanaest naloga i jedne preporuke:

- provedeno osam naloga ili 66,7 %, od čega sedam u roku, a jedan nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog
- za jedan nalog i jednu preporuku nije prošao rok za provedbu
- jedan nalog nije proveden.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- poslovne knjige osiguravaju točne i potpune podatke o potraživanjima (ustrojene su analitičke evidencije potraživanja te je obračunan i evidentiran ispravak vrijednosti potraživanja)
- rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose
- popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima
- Bilješke uz financijske izvještaje detaljnije razrađuju odnosno dopunjuju podatke iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i iz Bilance
- unutarnji akti koji se odnose na komunalno gospodarstvo (Odluka o komunalnim djelatnostima te program održavanja komunalne infrastrukture) usklađeni su sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave jer Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova koji i nadalje nisu evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa. Nalog koji nije proveden odnosi se na rashode u dijelu tekućih donacija (udrugama građana i sportskim društvima) dodijeljenih bez provođenja natječaja, zaključivanja ugovora i kontrole namjenskog korištenja sredstava.

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 i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019. U Očitovanju navodi da je nalog koji se tiče potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku nemoguće u potpunosti ispuniti, jer nema osnove na kojoj bi mogli temeljiti procjenu potencijalne obveze, a ako je na pismenima koja dolaze iz sudske pisarnice navedena vrijednost predmeta spora, obveze se evidentiraju.*