



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-02/22-01/83
URBROJ: 613-22-22-10
Čakovec, 23. prosinca 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

**Općina
Sveti Martin na Muri**

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	6
V.	OČITOVANJE	7

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine Sveti Martin na Muri (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 provedeni su od 18. listopada do 23. prosinca 2022.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/60, URBROJ: 613-22-20-7, od 17. studenoga 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.

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je obvezna provesti naloge dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi 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 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, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine od 2018. i do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Dražen Crnčec, a od 21. svibnja 2021. i u vrijeme provjere danih naloga (studen 2022.) općinski načelnik je Martin Srša, bacc. ing. agr.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima 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.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje	Naloženo je uskladiti planirane i ostvarene iznose u planu razvojnih programa, odnosno godišnjem izvještaju o izvršenju plana razvojnih programa s podacima u proračunu i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.	31. ožujka 2021.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati imovinu dobivenu zamjenom.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Naloženo je evidentirati darovanu nefinancijsku imovinu u poslovnim knjigama u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Naloženo je rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirati i priznati u trenutku nabave.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Za nabavu dugotrajne imovine uz obročno plaćanje naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati robni zajam.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.		Naloženo je bilješke uz financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. ožujka 2021.	provedeno
7.		Naloženo je za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ustrojiti evidenciju obveza prema državnom proračunu, evidentirati obveze u poslovnim knjigama i podmiriti obveze.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je sastaviti Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. ožujka 2021.	djelomično provedeno
9.		Potraživanja	Naloženo je, osim opomena, poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	30. lipnja 2022.
10.	Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja.		31. ožujka 2021.	provedeno
11.	Prihodi od komunalnog doprinosa i komunalne naknade	Naloženo je donositi rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s Odlukom o komunalnom doprinosu, odnosno rješenjima utvrditi obročnu otplatu ako je ona odobrena te navesti broj, iznos i dospjeće obroka.	31. ožujka 2021.	provedeno
12.		Naloženo je na odobrena obročna plaćanja komunalnog doprinosa obračunati propisanu kamatu.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.		Naloženo je kod obračuna komunalne naknade primijeniti vrijednost boda utvrđenu općinskom odlukom te sastaviti rješenja o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2021.	provedeno
14.		Naloženo je utvrditi obveznike te obračunati i izdati rješenja o plaćanju komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te za neizgrađeno građevinsko zemljište.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
15.		Naloženo je uskladiti rješenja o rasporedu na radna mjesta s odlukama o visini osnovice i koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika Jedinog upravnog odjela Općine te obračunati plaće u skladu s Pravilnikom o unutarnjem redu.	31. ožujka 2021.	provedeno
16.		Naloženo je uskladiti Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
17.	Rashodi	Naloženo je obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora koji se zaključuje po propisanom postupku za povjeravanje obavljanja djelatnosti.	31. prosinca 2021.	provedeno
18.		Naloženo je donijeti program građenja komunalne infrastrukture s elementima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
19.		Naloženo je financiranje organizacije Crvenog križa u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.	31. ožujka 2021.	provedeno
20.		Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture i izvješćem o izvršenju programa obuhvatiti aktivnosti propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2021.	djelomično provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade te rashoda.

1.1. Naloženo je sastaviti Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

Financijskom revizijom za 2019. utvrđeno je da u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2019. nije iskazano povećanje vrijednosti u obujmu imovine za primljenu darovanu nekretninu od osnovne škole.

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2020. iskazano je povećanje obujma nefinancijske imovine za 315.190,00 kn te smanjenje vrijednosti za 656.905,00 kn (smanjenje se odnosi na otpis potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos zbog zastare, stečaja dužnika, izvanrednih događaja uslijed pandemije koronavirusa i prijenos prava vlasništva nad imovinom, prema odlukama odgovorne osobe ili Općinskog vijeća). Dio povećanja vrijednosti u obujmu imovine u iznosu od 272.580,00 kn odnosi se na prijenos zemljišta površine 2 044 m² i objekta 285 m² koju je Općini darovala osnovna škola za potrebe izgradnje Doma kulture, što je evidentirano u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Međutim, u navedenom Izvještaju pogrešno je iskazano povećanje vrijednosti u obujmu imovine u iznosu od 42.610,00 kn za procijenjenu vrijednost zemljišta, koje je Općina stekla darovanjem od fizičkih osoba.

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2021. iskazano je povećanje obujma nefinancijske imovine za 209.225,00 kn te smanjenje vrijednosti za 151.101,00 kn (smanjenje se odnosi na otpis potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos zbog zastare ili djelomičnog oslobođenja, stečaja dužnika, izvanrednih događaja uslijed pandemije koronavirusa i prijenos prava vlasništva nad imovinom, prema odlukama odgovorne osobe ili općinskog vijeća). U navedenom Izvještaju pogrešno je iskazano povećanje vrijednosti u obujmu imovine u iznosu od 209.225,00 kn za procijenjenu vrijednost zemljišta koje je Općina u 2021. stekla darovanjem i kupnjom od fizičkih osoba za formiranje nove ulice.

Promjene u obujmu rezultat su početka priznavanja imovine, između ostalog, zbog prijensa nefinancijske imovine između proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Zbog navedenog se procijenjena vrijednost imovine koju je Općina dobila darovanjem od fizičkih osoba ne iskazuje u okviru računa Promjene u vrijednosti i obujmu imovine ni u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, nego je u glavnoj knjizi vrijednost imovine dobivene darovanjem i kupnjom od fizičkih osoba trebalo evidentirati u okviru prihoda i rashoda, kako je propisano odredbom članka 55., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

- 1.2. Naloženo je utvrditi obveznike te obračunati i izdati rješenja o plaćanju komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te za neizgrađeno građevinsko zemljište. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Prema Odluci o komunalnoj naknadi iz siječnja 2019. te Izmjenama i dopunama iz svibnja 2020., utvrđena je obveza plaćanja komunalne naknade za stambeni i poslovni prostor, garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te za neizgrađeno građevinsko zemljište. Financijskom revizijom za 2019. utvrđeno je da Općina nije utvrdila obveznike, nije obračunala te izdala rješenja o plaćanju komunalne naknade za građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te za neizgrađeno građevinsko zemljište, a tijekom 2020. započela je s utvrđivanjem obveznika komunalne naknade za garažni prostor. Za obračun i naplatu komunalne naknade, na području Općine utvrđena je jedna zona za sva naselja. Koeficijent zone iznosi 1,0, a koeficijent namjene za garažni prostor 1,0, za građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti 8,0 % od koeficijenta namijenjenog za proizvodni poslovni prostor, a za neizgrađeno građevinsko zemljište 0,05.

Općina je u 2021. ustrojila evidenciju prema kojoj ima ukupno 213 obveznika plaćanja komunalne naknade za garažni prostor, međutim, nije obračunala i izdala rješenja o plaćanju komunalne naknade za garažni prostor ni naplatila navedenu komunalnu naknadu. Korisnici građevinskog zemljišta koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevinskog zemljišta na području Općine do studenoga 2022. nisu utvrđeni.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Odluke o komunalnoj naknadi, komunalnu naknadu plaća vlasnik odnosno korisnik nekretnine, između ostalog, za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i za neizgrađeno građevinsko zemljište.

- 1.3. Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture i izvješćem o izvršenju programa obuhvatiti aktivnosti propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

Financijskom revizijom za 2019. utvrđeno je da je Programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvaćena izgradnja oborinske odvodnje, što je trebalo obuhvatiti Programom građenja komunalne infrastrukture. Navedeno je ispravljeno Programom održavanja komunalne infrastrukture te izmjenama Programa za 2020., kojim je planirano održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 726.850,00 kn. Međutim, navedenim Programom za 2020. obuhvaćeno je održavanje objekata koji nisu komunalna infrastruktura Općine (društveni domovi, oprema za civilnu zaštitu, deratizacija i dezinfekcija, otklon životinja) u iznosu od 159.300,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa za 2020., ukupno su ostvareni rashodi u iznosu od 747.811,00 kn, od čega se 154.628,00 kn ili 20,7 % ukupnih rashoda odnosi na održavanje objekata koji nisu komunalna infrastruktura.

Nadalje, Programom održavanja komunalne infrastrukture te izmjenama Programa za 2021., planirano je održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 763.100,00 kn. Navedenim Programom obuhvaćeno je održavanje objekata koji nisu komunalna infrastruktura (društveni domovi, oprema za civilnu zaštitu, deratizacija i dezinfekcija, otklon životinja) u iznosu od 37.500,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa za 2021., ukupno su ostvareni rashodi u iznosu od 549.878,00 kn, od čega se 37.916,00 kn ili 6,9 % ukupnih rashoda odnosi na održavanje objekata koji nisu komunalna infrastruktura.

Prema odredbama članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim navedenih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti. Zbog navedenog je u programima održavanja komunalne infrastrukture potrebno iskazivati samo one rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga

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 u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga, osim za naloge koji se odnose na sastavljanje izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.

IV. ZAKLJUČAK

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

- provedeno 17 naloga ili 85,0 % i
- tri naloga su djelomično provedena.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- imovina dobivena zamjenom i darovanjem te kupnjom uz obročno plaćanje je u poslovnim knjigama evidentirana na propisanim računima Računskog plana, rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su i priznati u trenutku nabave te je proveden ispravak vrijednosti potraživanja, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- sastavljene su bilješke uz sve financijske izvještaje te sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine
- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu, čime je smanjen rizik zastare potraživanja
- kod obročnog plaćanja komunalnog doprinosa donesena su rješenja u skladu s odlukom te je obračunana propisana kamata
- kod obračuna komunalne naknade primijenjena je vrijednost boda utvrđena općinskom odlukom i sastavljena su rješenja o komunalnoj naknadi
- ustrojena je evidencija obveza prema državnom proračunu s osnova pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojala stanarsko pravo i u cijelosti su podmirene obveze prema državnom proračunu
- rješenja o rasporedu na radna mjesta i obračun plaća usklađeni su s unutarnjim aktima
- Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti usklađena je s propisima, a obavljanje komunalnih djelatnosti povjereno je na temelju pisanog ugovora zaključenog po propisanom postupku za povjeravanje obavljanja djelatnosti
- program građenja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- organizacija Crvenog križa financirana je u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja u dijelu sastavljanja Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, prihoda od komunalne naknade u dijelu obračunavanja i izdavanja rješenja o plaćanju komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te za neizgrađeno građevinsko zemljište i rashoda u dijelu donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture.

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 danih u financijskoj reviziji za 2019. U Očitovanju navodi da će i nadalje postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju.