



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-02/22-01/84
URBROJ: 613-08-23-14
Koprivnica, 25. siječnja 2023.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Sveti Petar Orehovec

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	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 danih u financijskoj reviziji Općine Sveti Petar Orehovec (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 danih naloga provedeni su od 25. listopada 2022. do 25. siječnja 2023.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/48, URBROJ: 613-08-19-7, od 28. listopada 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 dano je 14 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 2018. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi 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 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 u 2018. i do vremena provjere provedbe naloga (siječanj 2023.) je općinski načelnik Franjo Poljak.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima 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.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2018. 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	5
1.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od općinskih poreza.	31. ožujka 2020.	provedeno
2.		Naloženo je međusobno uskladiti podatke u analitičkim evidencijama potraživanja i glavnoj knjizi.	1. svibnja 2020.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je evidentirati prihode od prodaje zemljišta i rashode za sufinanciranje predškolskog odgoja te za naknade troškova obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i općinskih poreza na računima propisanim Računskim planom proračuna.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine te evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.	1. svibnja 2020.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je procijeniti vrijednost naslijeđene imovine i evidentirati je u poslovnim knjigama.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je voditi analitičke evidencije potraživanja sa svim podacima.	1. svibnja 2020.	nije provedeno
8.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31. ožujka 2020.	nije provedeno
9.		Naloženo je kod utvrđivanja rezultata poslovanja obaviti proces obvezne korekcije rezultata.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
10.		Naloženo je osigurati istovjetnost i točnost podataka o rezultatu poslovanja u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.	31. ožujka 2020.	nije provedeno
11.		Naloženo je u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.	31. ožujka 2020.	nije provedeno
12.		Naloženo je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze.	31. ožujka 2020.	nije provedeno
13.	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela	Naloženo je kod donošenja odluke o naknadama za rad zamjenika načelnika te članova Općinskog vijeća poštovanje odredaba Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. prosinca 2019.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.	Vodne građevine	Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama.	90 dana od dana stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima	nije primjenjivo

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

1.1. Naloženo je međusobno uskladiti podatke u analitičkim evidencijama potraživanja i glavnoj knjizi.

Rok za provedbu naloga bio je 1. svibnja 2020.

Koncem 2020. i 2021. podaci o stanju potraživanja u analitičkim evidencijama potraživanja za komunalnu naknadu i potraživanja za naknadu za uređenje voda nisu istovjetni podacima o stanju potraživanja u glavnoj knjizi.

Prema podacima u glavnoj knjizi, potraživanja za prihode od komunalne naknade koncem 2020. iznose 969.266,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji manje za 686.411,00 kn. Koncem 2021., prema podacima u glavnoj knjizi, navedena potraživanja (zbog pogrešnog evidentiranja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 735.151,00 kn) iznose 98.856,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji više za 276.020,00 kn.

Prema podacima u glavnoj knjizi, potraživanja za prihode od naknade za uređenje voda koncem 2020. iznose 266.395,00 kn, dok je u analitičkoj evidenciji evidentirana preplata u iznosu od 99.360,00 kn. Koncem 2021., prema podacima u glavnoj knjizi, navedena potraživanja iznose 281.203,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji manje za 44.929,00 kn.

Podaci u navedenim analitičkim evidencijama potraživanja usklađeni su s podacima u glavnoj knjizi u ožujku 2022. te na 31. ožujka 2022. potraživanja za prihode od komunalne naknade iznose 1.319.322,00 kn, a potraživanja za prihode od naknade za uređenje voda 534.881,00 kn.

1.2. Naloženo je evidentirati prihode od prodaje zemljišta i rashode za sufinanciranje predškolskog odgoja te za naknade troškova obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i općinskih poreza na računima propisanim Računskim planom proračuna.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u 2020. ostvarila prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u svojem vlasništvu u iznosu od 1.740,00 kn te ih u glavnoj knjizi evidentirala na propisanim računima Računskog plana. Međutim, rashodi za sufinanciranje predškolskog odgoja koji su u 2020. ostvareni u iznosu od 157.508,00 kn, a u 2021. u iznosu od 378.994,00 kn evidentirani su u okviru tekućih pomoći unutar općeg proračuna, umjesto u okviru tekućih pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Nadalje, rashodi za naknadu troškova obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i općinskih poreza koji su u 2020. ostvareni u iznosu od 84.991,00 kn, a u 2021. u iznosu od 37.060,00 kn evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih financijskih rashoda, umjesto u okviru ostalih usluga. Navedeni rashodi su u 2022. u glavnoj knjizi evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

1.3. Naloženo je evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Koncem 2020. Općina nije u glavnoj knjizi evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala u okviru izvanbilančnih zapisa instrumente osiguranja plaćanja, iako je prema ustrojenoj evidenciji danih i primljenih jamstava i garancija koncem 2020. imala evidentirane instrumente osiguranja plaćanja u ukupnoj vrijednosti od 140.462,00 kn. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2021. Općina je evidentirala i iskazala u okviru izvanbilančnih zapisa instrumente osiguranja plaćanja u vrijednosti od 1.500.000,00 kn koji se odnose na vrijednost izdanih zadužnica, dok primljene zadužnice i garancije banke, koje prema podacima iz ustrojene evidencije koncem 2021. iznose 185.749,00 kn, nije evidentirala niti iskazala.

U 2022. su u glavnoj knjizi evidentirani primljeni i izdani instrumenti osiguranja plaćanja u ukupnoj vrijednosti od 4.061.287,00 kn.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

2.1. Naloženo je ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine te evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Ustrojena je evidencija danih i primljenih jamstava i garancija u kojoj su evidentirani podaci za 2020., 2021. i 2022. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena, iako se raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Općina navodi da je u travnju 2022. nabavila novi računovodstveni program, dio kojega je i aplikacija Evidencija dugotrajne imovine. U navedenu Evidenciju je u 2022. unesena samo novonabavljena imovina koju koristi proračunski korisnik (dječji vrtić), dok će podatke o ostaloj imovini Općine unijeti početkom 2023.

- 2.2. Naloženo je procijeniti vrijednost naslijeđene imovine i evidentirati je u poslovnim knjigama.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Prema podacima Općine, osim imovine koju je naslijedila do 2018., Općina je od 2019. do prosinca 2022. na temelju 17 rješenja o nasljeđivanju dobila u vlasništvo više nekretnina (kuće/dvor, zemljište).

Za dio naslijeđenih nekretnina (kuće/dvor) sudski vještak je u 2022. izradio procjembene elaborate, međutim do vremena obavljanja provjere (prosinac 2022.) navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Za preostalu naslijeđenu imovinu procjena vrijednosti nije obavljena.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Općina je u 2022. pribavila podatke Porezne uprave o kretanju cijena poljoprivrednog i građevinskog zemljišta za katastarske općine koje pripadaju Općini te navodi da će tijekom prvog kvartala 2023. utvrditi vrijednosti preostalih naslijeđenih nekretnina i svu naslijeđenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- 3.1. Naloženo je voditi analitičke evidencije potraživanja sa svim podacima.
Rok za provedbu naloga bio je 1. svibnja 2020.

Ustrojene analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda za 2019., 2020., 2021. i 2022. (do studenoga 2022.) nisu cjelovite odnosno nisu u potpunosti ustrojene prema propisima o proračunskom računovodstvu. Navedene analitičke evidencije sadrže podatke o subjektima i pojedinačnim iznosima, međutim ne sadrže podatke o rokovima dospelosti.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima.

- 3.2. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Prema podacima Općine, ukupna potraživanja koncem 2019. iznose 487.674,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnosi 481.835,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 366.001,00 kn. Koncem 2020. dospjela potraživanja za komunalnu naknadu iznose 969.266,00 kn, a koncem 2021. iznose 834.007,00 kn. Za naplatu prihoda od komunalne naknade Općina je u 2019., 2020. i 2021. slala opomene dužnicima, dok druge mjere naplate nisu poduzimane niti su obračunane zatezne kamate.

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 141/21), kojim je u članku 51. na jednak način utvrđena obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina navodi da će naložene mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda provesti u prvom kvartalu 2023.

- 3.3. Naloženo je kod utvrđivanja rezultata poslovanja obaviti proces obvezne korekcije rezultata. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina nije obavljala korekciju rezultata na koncu 2020. i 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu od 11.884.585,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 12.955.082,00 kn, odnosno iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.070.497,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu od 5.549.355,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 14.779.053,00 kn i višak prihoda od financijske imovine u iznosu od 9.421.908,00 kn, odnosno iskazan je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 192.210,00 kn.

Općina je koncem godina provela zaključna knjiženja, ali nije provela utvrđivanje rezultata po aktivnostima (obračun prihoda i rashoda, prebijanje viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama) te nakon toga obveznu korekciju rezultata poslovanja za pripadajući dio prihoda od kapitalnih pomoći iz županijskog i državnog proračuna (776.567,00 kn u 2020. i 1.750.062,00 kn u 2021.) koji je utrošen za nabavu nefinancijske imovine u tekućim godinama. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu ukupnog rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (višak/manjak prihoda poslovanja i višak/manjak prihoda od nefinancijske imovine).

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se saldo na kraju godine na podskupini viška odnosno manjka prihoda utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja (višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

- 3.4. Naloženo je osigurati istovjetnost i točnost podataka o rezultatu poslovanja u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Podaci o rezultatu poslovanja u Bilanci na dan 31. prosinca 2019., Bilanci na dan 31. prosinca 2020. i Bilanci na dan 31. prosinca 2021. nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi za 2019., 2020. i 2021.

U Bilanci je na dan 1. siječnja 2019. iskazan višak prihoda u iznosu od 4.327.434,00 kn, što je 590.633,00 kn manje od evidentiranog u glavnoj knjizi. Na koncu 2019. iskazan je manjak prihoda u iznosu od 8.558.510,00 kn, što je 6.981.276,00 kn više od evidentiranog u glavnoj knjizi.

U Bilanci je na dan 1. siječnja 2020. iskazan manjak prihoda u iznosu od 8.558.510,00 kn, što je 7.017.190,00 kn više od evidentiranog u glavnoj knjizi. Na koncu 2020. iskazan je višak prihoda u iznosu od 2.611.817,00 kn, što je 1.070.497,00 kn više od evidentiranog u glavnoj knjizi.

U Bilanci je na dan 1. siječnja 2021. iskazan manjak prihoda u iznosu od 2.611.817,00 kn, što je 1.070.497,00 kn više od evidentiranog u glavnoj knjizi. Na koncu 2021. iskazan je manjak prihoda u iznosu od 1.349.110,00 kn, što je 384.422,00 kn manje od evidentiranog u glavnoj knjizi.

Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) propisano je, između ostalog, da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je u primjeni od ožujka 2022., na isti način propisuje sadržaj i osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

- 3.5. Naloženo je u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje za 2019., 2020. i 2021. Podaci o vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, potraživanja, obveza i vlastitih izvora iskazani u navedenim financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnim knjigama za 2019., 2020. i 2021.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2019. više je iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine za 4.098.177,00 kn, potraživanja za 445,00 kn i obveza za 45.526,00 kn, dok je vrijednost vlastitih izvora iskazana manje za 6.980.840,00 kn od evidentirane u glavnoj knjizi.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2020. više je iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine za 807,00 kn, potraživanja za 5.490,00 kn, obveza za 8.721,00 kn te vlastitih izvora za 6.297,00 kn od evidentirane u glavnoj knjizi. U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. više je iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine za 841.077,00 kn te vlastitih izvora za 1.033.288,00 kn od evidentirane u glavnoj knjizi.

Nadalje, u izvještajima o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2019., 2020. i 2021. nisu iskazani točni podaci. U navedenom Izvještaju za 2019. iskazano je povećanje i smanjenje i vrijednosti i obujma imovine koje se odnosi na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 819.016,00 kn. U Izvještaju za 2020. iskazano je smanjenje obujma imovine za 10.438,00 kn koje se odnosi na vrijednost spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada dobivenih u 2020. od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost na temelju provedenog Projekta nabave spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada u jedinicama lokalne samouprave U Izvještaju za 2021. iskazano je povećanje obujma imovine koje se, između ostalog, odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 735.151,00 kn i otpis potraživanja u iznosu od 61.857,00 kn.

Prema odredbama članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915. Prema odredbama članka 37.a navedenog Pravilnika, ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Prema Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2018., koju je donijelo Ministarstvo financija 3. listopada 2018., za cijelo vrijeme trajanja projekta koje iznosi pet godina od dana prijenosa vlasništva nad spremnicima, vlasnička prava nad spremnicima jedinice ne smiju se prenijeti na treće osobe.

Zbog navedenog, financijski izvještaji ne daju točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

- 3.6. Naloženo je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Općina je obavila popis imovine i obveza za 2019., 2020. i 2021. te su sastavljeni izvještaji o rezultatima popisa. Prema navedenim izvještajima, popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. Sastavljene su popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara, međutim nisu ih potpisali članovi popisnog povjerenstva.

Popisne liste potraživanja i obveza te posebne popisne liste dugotrajne materijalne imovine u pripremi s procjenom stupnja dovršenosti te predviđenim rokom završetka nisu sastavljene. Radi usklađenja podataka o obvezama i potraživanjima nisu pribavljeni izvodi otvorenih stavaka.

Popisne liste dugotrajne imovine sadrže podatke o količini i vrijednosti pojedinačne imovine, međutim sastavljene su na način koji ne omogućuje usporedbu s podacima o vrijednosti imovine evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima, a u izvješćima o rezultatima popisa nisu utvrđene ukupne vrijednosti popisane dugotrajne imovine.

Popisom imovine i obveza za navedene godine nisu obuhvaćeni cjelokupna imovina i obveze Općine koji su evidentirani u glavnoj knjizi. Primjerice, popisom imovine i obveza za 2021. nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu od 548.140,00 kn, obveze u iznosu od 2.475.605,00 kn te izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.500.000,00 kn, koji su evidentirani u glavnoj knjizi za 2021.

S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donio Ministar financija u prosincu 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje vodnih građevina.

4.1. Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga.

Rok za provedbu naloga bio je 90 dana od dana stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima.

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 (Narodne novine 66/19 i 84/21), 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. 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.

– 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 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 naloga. Na temelju zamolbe Općine iz travnja 2020., a zbog novonastalih nepredvidivih okolnosti uzrokovanih bolešću COVID-19, Općini je odobreno da o provedbi naloga izvijesti u primjerenom roku, kada se steknu radni uvjeti za postupanje. Općina je izvijestila o provedbi 12 naloga, dok za dva naloga nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi pet naloga, a za sedam naloga nije točno izvještavala o provedbi. O provedbi dva naloga nije izvijestila, iako je jedan provela u planiranom roku, a drugi nije primjenjiv.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od 14 naloga:

- provedeno pet naloga ili 35,7 %, od čega dva u roku, a tri nakon roka
- djelomično su provedena dva naloga
- šest naloga nije provedeno
- jedan nalog nije primjenjiv, jer je Ustavni sud obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata vezanih za prijenos vodoopskrbne mreže društvu preuzimatelju.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za prihode od općinskih poreza
- međusobno su usklađeni podaci u analitičkim evidencijama potraživanja i glavnoj knjizi
- prihodi od prodaje zemljišta i rashodi za sufinanciranje predškolskog odgoja te za naknade troškova obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i općinskih poreza evidentirani su na računima propisanim Računskim planom proračuna
- instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa
- donošenjem zaključka Općinskog vijeća o isplati nagrade za radne rezultate za članove predstavničkog i izvršnog tijela Općina je normativno u skladu s propisima uredila područje naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu ustrojavanja propisanih pomoćnih knjiga te evidentiranja dugotrajne imovine u poslovnim knjigama.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu vođenja analitičkih evidencija potraživanja s propisanim podacima, naplate prihoda, provođenja cjelovitog popisa imovine i obveza, obavljanja korekcije rezultata poslovanja te iskazivanja točnih podataka u financijskim izvještajima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 danih u financijskoj reviziji za 2018.