



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-02/22-01/28
URBROJ: 613-17-22-9
Šibenik, 4 listopada 2022.

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

Općina Unešić

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 | 9 |
| V. | OČITOVANJE | 10 |

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 Unešić (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 10. svibnja do 4. listopada 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: 041-01/20-02/53, URBROJ: 613-17-20-7, od 15. 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 18 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 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 (srpanj 2022.) je općinski načelnik Živko Bulat, 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 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 | |
| 1. | Računovodstveno poslovanje | Naloženo je evidentirati rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje na propisanim računima Računskog plana. | 1. siječnja 2021. | provedeno |
| | | Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane i primljene zadužnice prema brutonačelu. | 30. lipnja 2021. | provedeno |
| | | Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku. | 30. lipnja 2021. | provedeno |
| 3. | | Naloženo je procijeniti neevidentiranu imovinu i evidentirati ju u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. | 30. lipnja 2021. | djelomično provedeno |
| 4. | | Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje. | 30. lipnja 2021. | djelomično provedeno |
| 5. | | Naloženo je sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje. | 15. veljače 2021. | djelomično provedeno |
| 6. | | Naloženo je obavljanje korekcije rezultata poslovanja na koncu godine. | 15. veljače 2021. | djelomično provedeno |
| 7. | | Naloženo je obavljati cjeloviti popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. | 31. prosinca 2021. | nije provedeno |
| 8. | Naloženo je evidentirati obveze za kratkoročni kredit koji se vraća u istoj godini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2021. | nije primjenjivo | |
| 10. | Komunalne djelatnosti | Preporučeno je zasebno evidentirati potrošnju električne energije za javnu rasvjetu kako bi podaci o rashodima za održavanje komunalne infrastrukture bili točni. | 31. siječnja 2021. | provedeno |
| | | Naloženo je uskladići Odluku o određivanju komunalnih djelatnosti, Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, Odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | 30. rujna 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 donijeti odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti. | 30. rujna 2021. | provedeno nakon roka |
| 12. | | Naloženo je povjeravati komunalne djelatnosti čišćenja javnih površina i održavanja groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | 30. rujna 2021. | provedeno nakon roka |
| 14. | | Naloženo je donošenje programa građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima. | 23. prosinca 2020. | djelomično provedeno |
| 15. | | Naloženo je u cijelosti ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture. | 31. prosinca 2021. | nije provedeno |
| 16. | Potraživanja | Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. | 31. listopada 2021. | djelomično provedeno |
| 17. | | Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti unutarnji akt kojim se uređuju pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave i sve njegove kasnije promjene. | 31. ožujka 2021. | provedeno |
| 18. | Javna nabava | Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. | 31. ožujka 2021. | provedeno |
| 19. | | Naloženo je provoditi postupke nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave. | 31. prosinca 2021. | provedeno |

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 komunalnih djelatnosti.

- 1.1. Naloženo je uskladiti Odluku o određivanju komunalnih djelatnosti, Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, Odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2021.

Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine donesena je u svibnju 2022. Navedenom Odlukom određene su komunalne djelatnosti, način i uvjeti njihova obavljanja te druga pitanja od značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20). Stupanjem na snagu navedene Odluke prestaju važiti prethodno donesene odluke kojima je bilo uređeno obavljanje komunalnih djelatnosti (Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti iz 2010., Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora iz 2015., Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji iz 2015. i Odluka o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti iz 2016.).

- 1.2. Naloženo je donijeti odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2021.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz svibnja 2022. određeno je da se trgovačkom društvu u vlasništvu Općine povjeravaju komunalne djelatnosti na neodređeno vrijeme koje se odnose na održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja te održavanje čistoće javnih površina. Odlukom su utvrđene obveze trgovačkog društva prema Općini u vezi s obavljanjem navedenih komunalnih djelatnosti.

- 1.3. Naloženo je povjeravati komunalne djelatnosti čišćenja javnih površina i održavanja groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2021.

Prema izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., rashodi za održavanje i čišćenje javnih površina ostvareni su u iznosu od 190.161,00 kn, a za održavanje groblja u iznosu od 28.875,00 kn.

U odnosu na 2019., u 2021. Općina nije zaključivala ugovore o djelu s fizičkim osobama za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće javnih površina i održavanja groblja. Prema obrazloženju Općine, navedene komunalne djelatnosti u 2021. obavljane su putem trgovačkog društva u vlasništvu Općine te Programa javnih radova. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine kojom je navedenom trgovačkom društvu povjereno obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donesena je tek u svibnju 2022.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, komunalne djelatnosti i potraživanja.

- 2.1. Naloženo je procijeniti neevidentiranu imovinu i evidentirati ju u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

U poslovnim knjigama za 2021., osim ulaganja u dugotrajnu imovinu, i nadalje nije evidentirana imovina koja se odnosi na zemljište, dio komunalne infrastrukture (groblja, ceste, javna površina), za koju je u financijskoj reviziji za 2019. utvrđeno da nije bila evidentirana u poslovnim knjigama niti je procijenjena vrijednost navedene imovine. Općina je u svibnju 2022. zatražila od Porezne uprave podatke o tržišnoj vrijednosti za pet katastarskih čestica građevinskog zemljišta kako bi se utvrdila vrijednost zemljišta i provelo evidentiranje u poslovnim knjigama. Tijekom 2022. napravljeni su geodetski elaborati za tri groblja, a prema obrazloženju Općine u tijeku je ustrojavanje evidencije groblja.

Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je, između ostalog, da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema odredbi članka 18. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene 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.

- 2.2. Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

U poslovnim knjigama za 2020. i 2021. u okviru izvanbilančne evidencije nije evidentirana tuđa imovina dobivena na korištenje (četiri zgrade starih škola dobivene na korištenje 1996. bez naknade na rok od 50 godina). Prema obrazloženju Općine, u kolovozu 2022. dostavljeni su elaborati za procjenu spomenute imovine od ovlaštenih procjenitelja, koja do konca kolovoza 2022. još nije evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

- 2.3. Naloženo je sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje.

Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Općina je Državnom uredu za reviziju dostavila u veljači 2021. financijske izvještaje za 2020. i u veljači 2022. financijske izvještaje za 2021. U odnosu na Bilješke uz Bilancu sa stanjem na 31. prosinca 2019., Bilješke uz Bilancu sa stanjem na 31. prosinca 2020. te Bilješke uz Bilancu sa stanjem na 31. prosinca 2021. sadrže u okviru pojašnjenja stavke izvanbilančnih zapisa, ukupnu vrijednost primljenih zadužnica i izdanih zadužnica te ukupnu vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima. Bilješke uz Bilancu za 2020. i 2021. i nadalje nisu potpune jer ne sadrže pojedinačne popise danih i primljenih zadužnica i sudskih sporova u tijeku koji se iskazuju u tablicama, a za sudske sporove u tijeku sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Prema odredbama članka 14. 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), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku.

Nadalje, propisano je da se popisi iskazuju u tablicama te da popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji se primjenjuje od ožujka 2022., propisan je isti sadržaj Bilješki uz Bilancu te je dodana odredba da je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

- 2.4. Naloženo je obavljanje korekcije rezultata poslovanja na koncu godine.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

U poslovnim knjigama za 2020. evidentirani su prihodi od kapitalnih pomoći u ukupnom iznosu od 1.464.114,00 kn, a za 2021. u iznosu od 1.118.941,00 kn (kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava). Korekcija rezultata poslovanja koncem 2020. i koncem 2021. obavljena je za ukupno ostvarene prihode od kapitalnih pomoći, umjesto u visini utrošenih kapitalnih pomoći do konca 2020. za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine u iznosu od 1.210.726,00 kn te za utrošene kapitalne pomoći do konca 2021. za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine u iznosu od 1.023.941,00 kn.

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da za iznose koji su tijekom godine bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava (između ostalog, kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU 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.

- 2.5. Naloženo je donošenje programa građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.
Rok za provedbu naloga bio je 23. prosinca 2020.

Općina je u prosincu 2020. donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Unešić za 2021. i u prosincu 2021. izmjene i dopune navedenog Programa te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2022.

U odnosu na Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2019., u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2021. i izmjenama i dopunama navedenog Programa te Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2022. navedeni su za svaku građevinu odvojeno izvori financiranja.

Za svaku građevinu navedena je procjena troškova građenja u ukupnom iznosu, ali nije specificirano koliko se od navedenog iznosa odnosi na procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja. Programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. planirana je modernizacija (asfaltiranje) nerazvrstanih cesta, izgradnja (proširenje) javne rasvjete i autobusne čekaonice, a nisu navedene građevine koje će se graditi te nije vidljivo koje su nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i autobusne čekaonice obuhvaćene programima.

Prema odredbi članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja.

- 2.6. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Rok za provedbu naloga bio je 31. listopada 2021.

Prema podacima iz financijskih izvještaja Općine dospjela potraživanja nakon ispravka vrijednosti koncem 2019. iznose 384.237,00 kn, koncem 2020. iznose 301.089,00 kn, a koncem 2021. iznose 202.710,00 kn. U odnosu na 2019., dospjela potraživanja za 2020. manja su za 83.148,00 kn ili 21,6 %, a za 2021. manja su za 181.527,00 kn ili 47,2 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.028.789,00 kn. Za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda poslovanja za koje obračun i naplatu prihoda obavlja Općina tijekom 2020. i 2021. nisu poduzimane mjere naplate. U 2022. u odnosu na prethodne godine, upućeno je 609 opomena za potraživanja u iznosu od 238.102,00 kn. Uz opomene potrebno je poduzimati i druge mjere naplate.

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.

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 komunalne djelatnosti.

- 3.1. Naloženo je obavljati cjeloviti popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. Popisana je nefinancijska imovina u iznosu od 14.499.343,00 kn, financijska imovina u iznosu od 5.061.530,00 kn, obveze u iznosu od 1.862.591,00 kn te izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.648.060,00 kn. Popis imovine nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni zemljište, nekretnine koje je Općina dobila na korištenje i dio komunalne infrastrukture (grobља, ceste, javne površine) za koje nije procijenjena vrijednost i za koje je i u financijskoj reviziji za 2019. utvrđeno da nisu popisani i evidentirani u poslovnim knjigama. Na taj način popisom i nadalje nije utvrđeno stvarno stanje i vrijednost cjelokupne imovine.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

- 3.2. Naloženo je u cijelosti ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina do konca 2021. nije u cijelosti ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture. U registru komunalne infrastrukture koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2022.) i dalje su evidentirane samo nerazvrstane ceste. Tijekom 2022. napravljeni su geodetski elaborati za tri groblja, a prema obrazloženju Općine u tijeku je ustrojavanje evidencije groblja. Druga komunalna infrastruktura koja je određena odlukom općinskog načelnika iz svibnja 2020. o ustrojavanju evidencije komunalne infrastrukture nije unesena (javna rasvjeta, javna parkirališta, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene te groblja).

Odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture iz članka 60. navedenog Zakona koja sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatak o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja i podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Odredbom članka 131. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da će jedinice lokalne samouprave ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture u roku od godine dana od dana stupanja na snagu navedenog Zakona odnosno do 4. kolovoza 2019.

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 računovodstvenog poslovanja.

- 4.1. Naloženo je evidentirati obveze za kratkoročni kredit koji se vraća u istoj godini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Kredit prema ugovoru o dopuštenom prekoračenju po poslovnom računu iz rujna 2019. i dodatku ugovoru iz ožujka 2020. zatvoren je u listopadu 2020. U 2021. Općina nije koristila prekoračenje po poslovnom računu.

– **Izveštavanje 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 svih naloga i preporuke 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 većine naloga i preporuka.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 18 naloga i jedne preporuke:

- provedeno deset naloga i preporuka ili 52,6 %, od čega šest naloga i jedna preporuka u roku, a tri naloga nakon roka
- djelomično je provedeno šest naloga
- dva naloga nisu provedena
- 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:

- u glavnoj knjizi su rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, dane i primljene zadužnice te potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku evidentirani u skladu s propisima, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- zasebno se prate rashodi za potrošnju električne energije za javnu rasvjetu kako bi podaci o rashodima za održavanje komunalne infrastrukture bili točni
- doneseni su unutarnji akti u vezi s komunalnim gospodarstvom (Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine), a komunalne djelatnosti čišćenja javnih površina i održavanja groblja povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- povećana je transparentnost nabave, jer je na mrežnim stranicama Općine objavljen unutarnji akt kojim se uređuju pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te obavijest da ne postoje subjekti s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa, a postupci nabave goriva i poštanskih usluga provedeni su prema unutarnjem aktu kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu poduzimanja aktivnosti za procjenu neevidentirane imovine i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama te tuđe imovine u okviru izvanbilančnih zapisa, sastavljanja potpunih Bilješki uz financijske izvještaje i obavljanja korekcije rezultata poslovanja koncem godine, komunalne djelatnosti u dijelu donošenja programa građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu obavljanja cjelovitog popisa imovine te komunalne djelatnosti u dijelu ustrojavanja cjelovite evidencije komunalne infrastrukture.

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća i suglasna je sa svim činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019.