



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-02/24-01/85
URBROJ: 613-19-25-10
Split, 3. ožujka 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Jelsa

S A D R Ź A J

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	11
V.	OČITOVANJE	13

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 Jelsa (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuka provedeni su od 19. studenoga 2024. do 3. ožujka 2025.

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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/13, URBROJ: 613-19-21-9, od 5. studenoga 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 25 naloga i preporuka (20 naloga i pet 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 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2020. 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 zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2025.) je načelnik Nikša Peronja, dipl. iur.

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 2020. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2020. 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u planu razvojnih programa navesti ciljeve i prioritete razvoja, mjere za postizanje određenog cilja, pokazatelje rezultata te polazne i ciljane vrijednosti, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti svih potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati cjelokupna potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2022.	provedeno
4.		Naloženo je evidentirati promjene na deviznim žiroračunima na dane kada su iskazane promjene na žiroračunima te iskazati u financijskim izvještajima točno stanje novčanih sredstava na deviznim žiroračunima koncem godine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2022.	provedeno
5.		Naloženo je imovinu koja je završena i koja se koristi pravodobno evidentirati na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	provedeno
6.		Naloženo je opremu (kuhinja gradske kavane) evidentirati na odgovarajućim računima nefinancijske imovine te pri obračunu ispravka vrijednosti primjenjivati propisane stope u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	10. veljače 2022.	provedeno
7.		Naloženo je iz poslovnih knjiga isknjižiti vrijednost prodanog dijela zgrade društvenog doma u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je sastavljati Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, a u Bilješkama uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazati sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je na mrežnim stranicama objavljivati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2022.	provedeno
10.		Naloženo je primljene predujmove evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2022.	provedeno
11.		Naloženo je na računu izvanbilančni zapisi, u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja, dane suglasnosti, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku i tuđu imovinu dobivenu na korištenje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2020.	provedeno
12.		Naloženo je voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te drugim potrebnim podacima, a analitičku evidenciju obveza po rokovima dospelosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je donijeti unutarnji akt o postupanju s imovinom u pripremi.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
14.		Preporučeno je voditi evidenciju uručenih poklona iz koje se može utvrditi količina i primatelj poklona kako bi evidencija potpuno i istinito odražavala nastali poslovni događaj.	28. veljače 2022.	provedeno nakon roka
15.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.	31. siječnja 2023.	nije provedeno
16.		Naloženo je s dobrovoljnim vatrogasnim društvom zaključiti ugovor o korištenju zgrade vatrogasnog doma kojim se trebaju utvrditi prava i obveze Općine i dobrovoljnog vatrogasnog društva u vezi s korištenjem navedene zgrade.	31. ožujka 2022.	provedeno
17.		Preporučeno je procjembene elaborate nekretnina koje se otuđuju dostavljati nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu u cilju korištenja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine na transparentan način odnosno pažnjom dobrog gospodara.	31. prosinca 2022.	provedeno
18.		Naloženo je poduzeti aktivnosti u vezi s razvrgnućem suvlasničke zajednice s trgovačkim društvom nad zemljištem na kojem je Općina izgradila vatrogasni dom, a trgovačko društvo poslovnu zgradu, u skladu s ugovorom.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
19.	Upravljanje i raspolaganje imovinom	Naloženo je poduzeti aktivnosti u cilju upisa prava vlasništva Općine u zemljišnim knjigama na pripadajućem dijelu objekta ambulate u skladu sa zaključenim sporazumom te utvrditi vrijednosti pripadajućeg dijela objekta u cilju realnog iskazivanja stanja imovine u poslovnim knjigama Općine.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
20.		Preporučeno je donositi godišnje planove upravljanja imovinom i izvješćivati o ostvarenju strategije svake godine kako bi se osiguralo praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva.	30. travnja 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
21.		Naloženo je poduzeti aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja imovine kojom Općina upravlja i raspolaže te cjelokupnu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. siječnja 2023.	nije provedeno
22.	Rashodi	Naloženo je rashode za usluge održavanja javne rasvjete i odvoza krupnog otpada s javnih površina evidentirati u poslovnim knjigama na temelju računa koji sadrže mjesto, vrijeme i vrstu pruženih usluga, odnosno obavljenih radova kako bi se evidentiranje poslovnih promjena obavljalo na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava.	15. veljače 2022.	provedeno
23.		Naloženo je ugovorom s komunalnim društvom urediti međusobna prava i obveze u vezi s odvozom svih vrsta otpada kako bi se financiranje usluga obavljalo u skladu s ugovorenim.	31. ožujka 2022.	provedeno
24.		Naloženo je poduzeti aktivnosti kako bi se nerazvrstane ceste, groblja i druga komunalna infrastruktura čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima evidentirala u poslovnim knjigama Općine u skladu s propisima.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
25.	Javna nabava	Preporučeno je unutarnjim aktom utvrditi nižu procijenjenu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se provode na temelju narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.	31. ožujka 2022.	provedeno

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

1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

Nalozi i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te upravljanja i raspolaganja imovinom.

- 1.1. Naloženo je voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te drugim potrebnim podacima, a analitičku evidenciju obveza po rokovima dospelosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke o inventurnom broju, datumu nabave, količini i sadašnjoj vrijednosti za svaku jedinicu imovine, a analitička evidencija obveza ne sadrži podatke o rokovima dospelosti.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine Općine za 2021., 2022. i 2023. vodi se na način da sadrži i podatke o inventurnom broju, datumu nabave, količini i sadašnjoj vrijednosti za svaku jedinicu imovine.

Međutim, analitička evidencija obveza za 2021. nije vođena, a za 2022. nije sadržavala podatke o rokovima dospelosti. Analitička evidencija obveza za 2023. ustrojena je i vodi se na način da sadrži i podatke o rokovima dospelosti.

Na navedeni način analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i analitička evidencija obveza sadrže sve propisane podatke.

- 1.2. Preporučeno je donijeti unutarnji akt o postupanju s imovinom u pripremi. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da vrijednost završenih ulaganja nije pravodobno knjigovodstveno evidentirana s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi zbog čega se ni obračun ispravka vrijednosti nije obavljao na imovinu koja je u funkciji. Unutarnji akt kojim bi se propisao način postupanja s ulaganjima u imovinu i potrebna dokumentacija za knjigovodstveni prijenos imovine na račune imovine u uporabi nije donesen.

Općina je u listopadu 2022. donijela Naputak o postupanju s imovinom u pripremi, prema kojem se, nakon izrade ili nabave dugotrajne imovine i po okončanju investicije u tijeku, sastavlja i ovjerava zapisnik o stavljanju imovine u uporabu, koji treba sadržavati naziv i količinu jedinice imovine, ukupnu nabavnu vrijednost, datum stavljanja jedinice imovine u uporabu, lokaciju te druge podatke prema potrebi. Navedeni zapisnik zajedno s potrebnom dokumentacijom dostavlja se Odsjeku za proračun i financije u roku od 15 dana, radi evidentiranja prijenosa s računa imovine u pripremi na odgovarajući račun imovine u uporabi.

- 1.3. Preporučeno je voditi evidenciju uručenih poklona iz koje se može utvrditi količina i primatelj poklona kako bi evidencija potpuno i istinito odražavala nastali poslovni događaj. Rok za provedbu preporuke bio je 28. veljače 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je ustrojena evidencija dodijeljenih poklona koja sadrži podatak o datumu uručenja poklona, ali iz evidencije nije vidljivo kome je poklon uručen i u kojoj količini.

U okviru rashoda za reprezentaciju evidentirani su u poslovnim knjigama za 2021. troškovi nabave poklona u iznosu od 17.274,14 kn, za 2022. u iznosu od 8.145,00 kn te za 2023. u iznosu od 1.436,72 eura.

U 2021. i 2022. navedena evidencija nije bila ustrojena. Općina je u 2023. ponovno ustrojila evidenciju dodijeljenih poklona koja sadrži podatke o nabavi poklona (naziv dobavljača, datum nabave i količina) te podatke o uručenju navedenih poklona (datum uručenja, količina i primatelj poklona). Na navedeni način doprinijelo se većoj transparentnosti i provjeri opravdanosti rashoda za reprezentaciju.

- 1.4. Naloženo je poduzeti aktivnosti u vezi s razvrgnućem suvlasničke zajednice s trgovačkim društvom nad zemljištem na kojem je Općina izgradila vatrogasni dom, a trgovačko društvo poslovnu zgradu, u skladu s ugovorom. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je Općina u veljači 2003. zaključila ugovor s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine u vezi s izgradnjom zgrade vatrogasnog doma i poslovne zgrade na zemljištu koje je u njihovom suvlasništvu. Ugovorom je utvrđeno da će Općina izgraditi vatrogasni dom, a trgovačko društvo poslovnu zgradu te da će Općina i trgovačko društvo zaključiti ugovor o razvrgnuću suvlasničke zajednice nad zemljištem tako da budu zemljišnoknjižni vlasnici svojih posebnih građevnih parcela i objekata. Općina i trgovačko društvo nisu zaključili navedeni ugovor. Izgradnja zgrade vatrogasnog doma dovršena je u prethodnim godinama, a vrijednost je evidentirana u poslovnim knjigama Općine.

U siječnju 2024. Općina je s Državnom geodetskom upravom zaključila Sporazum u vezi provođenja katastarskih izmjera u svrhu izrade katastra nekretnina na području Općine. Prema pisanom obrazloženju Općine i priložene dokumentacije, u kolovozu 2024. predstavnici Općine i društva koje je Državna geodetska uprava odabrala za izradu nove katastarske izmjere k. o. Jelsa obavili su uviđaj na terenu u cilju parcelacije čestice zemlje na kojem je izgrađen vatrogasni dom. Utvrđeno je koji dio zemljišta treba biti parceliran i uknjižen na Općinu odnosno formirana je nova katastarska čestica u elaboratu katastarske izmjere. Prema očitovanju navedenog društva katastarska čestica s novim katastarskim brojem treba biti formirana tijekom 2025.

- 1.5. Naloženo je poduzeti aktivnosti u cilju upisa prava vlasništva Općine u zemljišnim knjigama na pripadajućem dijelu objekta ambulate u skladu sa zaključenim sporazumom te utvrditi vrijednosti pripadajućeg dijela objekta u cilju realnog iskazivanja stanja imovine u poslovnim knjigama Općine.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da su Ministarstvo zdravstva, Splitsko-dalmatinska županija, Nastavni zavod za javno zdravstvo Splitsko-dalmatinske županije, Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije i Općina zaključili Sporazum o zajedničkom financiranju radova na izgradnji zgrade ambulate. Sporazumom je utvrđeno da će, nakon završetka izgradnje, Općina i Splitsko-dalmatinska županija zaključiti ugovor o etažiranju kojim će se utvrditi vlasništvo na pojedinim dijelovima zgrade. Uporabna dozvola izdana je u svibnju 2009., a zgradu ambulate koristi Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije. Općina i Splitsko-dalmatinska županija nisu zaključili ugovor o etažiranju niti su poduzete aktivnosti u vezi s utvrđivanjem prava vlasništva nad dijelom objekta. U poslovnim knjigama Općine za 2020. evidentirana je nabavna vrijednost objekta u iznosu od 18.102.642,00 kn odnosno u visini ulaganja Općine i drugih davatelja sredstava na temelju sporazuma o sufinanciranju.

S obzirom na to da je Općina s Državnom geodetskom upravom zaključila Sporazum u vezi provođenja katastarskih izmjera u svrhu izrade katastra nekretnina na području Općine, općinski načelnik je zatražio od društva (koje je Državna geodetska uprava odabrala za izradu nove katastarske izmjere k. o. Jelsa) očitovanje u vezi s rokom izrade katastarske izmjere, kako bi se Općina uknjižila kao vlasnik na pripadajućem dijelu objekta Doma zdravlja. U lipnju 2024. predstavnici Općine i navedenog društva obavili su uviđaj na terenu i utvrdili koji dio zemljišta treba biti parceliran i uknjižen na Općinu odnosno formirana je nova katastarska čestica u elaboratu katastarske izmjere. Prema podacima društva, katastarska čestica s novim katastarskim brojem treba biti formirana tijekom 2025.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje upravljanja i raspolaganja imovinom te rashoda.

2.1. Preporučeno je donositi godišnje planove upravljanja imovinom i izvješćivati o ostvarenju strategije svake godine kako bi se osiguralo praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. travnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je donesena Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine za razdoblje 2016. – 2020. te Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom Općine za razdoblje 2020. – 2026. Godišnji plan upravljanja i raspolaganja nekretninama za 2020., koji treba sadržavati kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja strategije, nije donesen.

Općina je u prosincu 2022. donijela Plan upravljanja imovinom za 2022. te u studenome 2023. Plan upravljanja imovinom za 2023.

Planovima upravljanja imovinom za 2022. i 2023. utvrđeni su kratkoročni ciljevi i smjernice za upravljanje imovinom, provedbene mjere u svrhu provođenja Strategije upravljanja imovinom Općine od 2020. do 2026., detaljna analiza stanja upravljanja pojedinim oblicima imovine u vlasništvu Općine te godišnji planovi upravljanja pojedinim oblicima imovine koji se, između ostalog, odnose na plan upravljanja i raspolaganja poslovnim prostorima u vlasništvu Općine, građevinskim i poljoprivrednim zemljištem te komunalnom infrastrukturu, prodaju i stjecanje nekretnina, provođenje postupaka procjene imovine u vlasništvu Općine, provedbu projekata javno-privatnog partnerstva te vođenja evidencije općinske imovine.

Međutim, izvješća o ostvarenju Strategije odnosno Planova upravljanja imovinom nisu sastavljena niti je o njima izvještavano predstavničko tijelo. Prema obrazloženju Općine, izvješća o ostvarenju navedene Strategije nisu sastavljena zbog nedovoljnog broja zaposlenika, a planira se do konca ožujka 2025. sastaviti izvješće za 2024.

2.2. Naloženo je poduzeti aktivnosti kako bi se nerazvrstane ceste, groblja i druga komunalna infrastruktura čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima evidentirala u poslovnim knjigama Općine u skladu s propisima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je Općina za izgradnju komunalne infrastrukture (most, putovi, trgovi, ogradni zid na groblju i druga komunalna infrastruktura) doznala kapitalne pomoći komunalnim društvima u svom vlasništvu. Komunalna društva provodila su postupke nabave i radove na izgradnji komunalne infrastrukture povjeravala odabranim izvoditeljima. Iako je prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu navedena komunalna infrastruktura javno dobro u općoj uporabi i u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, navedena ulaganja nisu evidentirana u okviru imovine u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama komunalnih društava. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama Općine nije iskazana stvarna vrijednost komunalne infrastrukture u vlasništvu Općine.

Općina je za izgradnju komunalne infrastrukture i nadalje doznlačavala kapitalne pomoći komunalnim društvima (u svom vlasništvu), i to jednom komunalnom društvu 5.335.000,00 kn u 2021. (oborinska odvodnja, javna rasvjeta i uređenje putova) te drugom komunalnom društvu 6.706.866,00 kn u 2022. (uređenje rive, uređenje pješačke zone, uređenje biciklističke staze, sanacija rive, izgradnja kanala oborinske odvodnje, sanacija nerazvrstanih cesta) i 968.801,70 eura u 2023. (asfaltiranje, sanacija i uređenje cesta i putova te izgradnja javne rasvjete). Kapitalne pomoći su doznlačene na temelju zaključenih ugovora s komunalnim društvima, kojima je ugovoreno da su komunalna društva dužna podnijeti Općini izvješće o namjenski utrošenim sredstvima i na poziv Općine prenijeti joj bez naknade sva prava i obveze, uključivo i vlasnička i druga prava na izgrađenoj komunalnoj infrastrukturi.

Prema odredbama članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), 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 i građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Prema odredbi članka 61. navedenog Zakona, komunalna infrastruktura je javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili osobe koja obavlja komunalnu djelatnost.

Prema odredbama članaka 101., 102. i 107. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13, 92/14, 110/19, 144/21, 114/22, 4/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 133/23), nerazvrstana cesta je javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Nerazvrstana cesta upisuje se u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta obavlja se na način propisan za obavljanje komunalnih djelatnosti sukladno propisima kojima se uređuje komunalno gospodarstvo, ako Zakonom o cestama nije propisano drukčije.

Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

U prosincu 2023. Općina je uputila dopis komunalnom društvu u vlasništvu Općine (koje je na temelju ugovora o pripajanju preuzelo drugo komunalno društvo u listopadu 2021.), kojim zahtijeva prijenos svih dovršenih ulaganja u komunalnu infrastrukturu kako bi se navedena ulaganja evidentirala u poslovnim knjigama Općine. Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga (siječanj 2025.), od komunalnog društva nisu dobiveni podaci o dovršenim ulaganjima niti je Općina na drugi način osigurala podatke o vrijednosti ulaganja kako bi se ulaganja u objekte komunalne infrastrukture, čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, evidentirala u poslovnim knjigama Općine u skladu s propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci 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 te upravljanja i raspolaganja imovinom.

- 3.1. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te nije provedeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popisne liste dugotrajne imovine nisu potpune jer su sastavljene prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, koja za dio imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti. Za dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije, novčana sredstva na deviznim računima nisu popisana, a međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s poslovnim partnerima nije provedeno.

Općina je obavila popis imovine za 2021., 2022. i 2023., međutim popisi i nadalje nisu cjeloviti i sveobuhvatni. U odnosu na popis imovine i obveza za 2020., popisani su udjeli u glavnici trgovačkih društava te novčana sredstva na deviznom računu (popisom za 2023. nisu obuhvaćena jer su u 2023. sredstva s deviznog računa prenesena na redovni račun).

Potraživanja i obveze za 2021., 2022. i 2023. i nadalje nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego su popisane prema grupama računa iz glavne knjige, a međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s poslovnim partnerima nije provedeno. Popisom imovine i obveza za 2021., 2022. i 2023. nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina evidentirana u glavnoj knjizi za 2021. u iznosu od 76.251.249,00 kn, za 2022. u iznosu od 75.634.583,36 kn i za 2023. u iznosu od 9.817.408,77 eura. Nadalje, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi (potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, potencijalne obveze po danom jamstvu i tuđa imovina dobivena na korištenje).

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza te da nije usklađeno stvarno stanje sa stanjem u poslovnim knjigama, osnovna svrha popisa i nadalje nije ostvarena.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i odredbi članaka 221. i 222. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, a popisom imovine i obveza treba obuhvatiti i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 3.2. Naloženo je poduzeti aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja imovine kojom Općina upravlja i raspolaže te cjelokupnu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, 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 31. siječnja 2023.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je Općina ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i Registar imovine u kojima podaci o poslovnim i stambenim objektima nisu međusobno usklađeni jer analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine sadrži podatke o nazivu i nabavnoj vrijednosti poslovnih objekata, ali ne sadrži podatke o broju poslovnih prostora i njihovoj namjeni, a Registar imovine sadrži podatke o poslovnim objektima (naziv, adresa, podatke o vlasništvu, podatke iz katastra i zemljišnih knjiga) i njihovoj namjeni, ali ne sadrži podatke o broju poslovnih prostora. Utvrđeno je da Općina nema podatak o točnom broju poslovnih prostora kojima raspolaže i upravlja. Nadalje, utvrđeno je da u glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost imovine u vlasništvu Općine koja se odnosi na stan površine 48 m² i šest groblja. Procjena vrijednosti navedene imovine nije obavljena. Također je utvrđeno da u poslovnim knjigama Općine nije bilo evidentirano zemljište koje je Općina prodala fizičkim osobama za formiranje građevinskih čestica u 2020.

Do vremena provjere provedbe naloga (siječanj 2025.), za imovinu za koju je financijskom revizijom utvrđeno da nije evidentirana u poslovnim knjigama nije utvrđena vrijednost te ona i nadalje nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Nadalje, zemljište površine 1 445 m², koje je Općina prodala fizičkoj osobi na temelju Odluke Općinskog vijeća te ugovora o kupoprodaji zaključenog u siječnju 2023. uz ugovorenu kupoprodajnu cijenu u iznosu od 320.067,50 eura, nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama Općine. Iz navedenog proizlazi da Općina nije utvrdila stvarno stanje imovine kojom upravlja i raspolaže.

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 (nabavne vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Odredbama članaka 8. i 120. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni je od 1. siječnja 2025., proračun i proračunski korisnici obvezni su, između ostalog, u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora; osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost, a procijenjena vrijednost je ona koju utvrđuje radno povjerenstvo obveznika primjene proračunskog računovodstva ili ovlašteni procjenitelj.

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 planiranja i izvršenja proračuna.

- 4.1. Naloženo je u planu razvojnih programa navesti ciljeve i prioritete razvoja, mjere za postizanje određenog cilja, pokazatelje rezultata te polazne i ciljane vrijednosti, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija. Rok za provedbu naloga nije naveden u Planu provedbe naloga i preporuka i izvještavanju o provedbi.

Obveza donošenja plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata i izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa bila je propisana odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), prema kojem jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave više nisu obvezne uz proračun donositi plan razvojnih programa. Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu donošenja drugih strateških akata i provedbenih programa.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina je izvještavala Ured o provedbi 12 naloga i pet preporuka nakon isteka planiranog vremena provedbe od 30 dana, dok za osam naloga nije izvijestila Ured o njihovoj provedbi.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi jedanaest naloga i dvije preporuke, dok za jedan nalog i tri preporuke nije točno izvijestila o provedbi.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 25 naloga i preporuka:

- provedeno 20 ili 80,0 %, od čega 15 u roku, a pet nakon roka
- jedan nalog i jedna preporuka ili 8,0 % je djelomično provedeno
- dva naloga ili 8,0 % nije provedeno
- jedan nalog nije primjenjiv (zbog izmjene propisa na temelju kojeg je u financijskoj reviziji dan nalog).

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i analitička evidencija obveza sadrže sve propisane podatke

- u poslovnim knjigama evidentirana su sva potraživanja te je točno obračunan i evidentiran ispravak vrijednosti potraživanja, a rashodi za usluge održavanja javne rasvjete i odvoza krupnog otpada s javnih površina evidentirani su na temelju uredne dokumentacije
- u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja, dane suglasnosti (jamstva) za zaduženje trgovačkom društvu u vlasništvu Općine i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, čime je osigurano praćenje njihovog mogućeg utjecaja na pojedine pozicije bilance
- više pozornosti pridavano je urednom vođenju podataka o vrijednosti dugotrajne imovine (nabavljena oprema evidentirana je na odgovarajućim računima nefinancijske imovine, pri obračunu ispravka vrijednosti primjenjivana je propisana stopa; iz poslovnih knjiga isknižena je vrijednost prodanog dijela zgrade društvenog doma; imovina koja je završena pravodobno je evidentirana na računima imovine u uporabi; donesen je unutarnji akt o postupanju s imovinom u pripremi)
- sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje sa svim propisanim podacima te su objavljene na mrežnim stranicama Općine
- poduzete su aktivnosti u cilju upisa prava vlasništva Općine u zemljišnim knjigama na pripadajućem dijelu objekta (zgrada ambulante) i aktivnosti u vezi s razvrgnućem suvlasničke zajednice s trgovačkim društvom nad zemljištem na kojem je Općina izgradila vatrogasni dom
- Općina i dobrovoljno vatrogasno društvo zaključili su ugovor o korištenju zgrade vatrogasnog doma kojim su utvrđena prava i obveze u vezi s korištenjem navedene zgrade
- procjembeni elaborati nekretnina koje su otuđene dostavljeni su nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu radi davanja mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s propisima
- uspostavljena je evidencija uručenih poklona iz koje se može utvrditi količina i primatelj poklona, što je doprinijelo većoj transparentnosti i provjeri opravdanosti rashoda za reprezentaciju
- Općina i komunalno društvo u vlasništvu Općine zaključili su ugovor kojim su uređena međusobna prava i obveze u vezi s odvozom svih vrsta otpada
- unutarnjim aktom utvrđena je niža procijenjena vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se provode na temelju narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, čime je osigurana veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na rashode u dijelu poduzimanja aktivnosti u vezi s prijenosom ulaganja u nerazvrstane ceste i groblja te drugu komunalnu infrastrukturu kako bi bila iskazana stvarna vrijednost komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama Općine. Djelomično provedena preporuka odnosi se na upravljanje i raspolaganje imovinom u dijelu izvješćivanja o ostvarenju strategije upravljanja imovinom.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu obavljanja popisa imovine i obveza, upravljanje i raspolaganje imovinom u dijelu poduzimanja aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja imovine kojom Općina upravlja i raspolaže te evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da će i dalje aktivno raditi na provedbi svih naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji te da će poduzeti dodatne mjere i aktivnosti kako bi se u potpunosti ispunili preostali neprovedeni i djelomično provedeni nalozi. U vezi s preporukama koje su u potpunosti provedene, navodi da će nastaviti s primjenom poboljšanih postupaka i osigurati da se takva praksa održava u budućem radu. Nadalje, za preporuke koje su djelomično provedene navodi da će nastaviti s poduzimanjem potrebnih koraka kako bi se osiguralo njihovo potpuno izvršenje te da planiraju daljnje organizacijske, administrativne i financijske mjere kako bi se ispunili svi preduvjeti za njihovu potpunu provedbu. U vezi s preporukama koje do sada nisu provedene, navodi da će uložiti dodatne napore i resurse u cilju njihove implementacije.