



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-02/24-01/71
URBROJ: 613-15-25-9
Zadar, 23. siječnja 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Kolan

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	16
V.	OČITOVANJE	18

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 Kolan (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 naloga i preporuka provedeni su od 26. rujna 2024. do 23. siječnja 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: 041-01/21-02/25, URBROJ: 613-15-21-9, od 1. rujna 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 34 naloga i preporuke (31 nalog i tri preporuke).

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 zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2020. i do svibnja 2021. bio je načelnik Marin Pernjak, a od svibnja 2021. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2025.) načelnik je Šime Gligora, dipl. inf.

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 sastavljati proračun prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je uz proračun donositi projekcije za sljedeće dvije proračunske godine.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je plan razvojnih programa s ciljevima i prioritetima razvoja donositi za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	provedeno
4.		Naloženo je donijeti program korištenja sredstava od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		Naloženo je provesti javni natječaj za dodjelu sredstava korisnicima te javno objaviti rezultate natječaja.	30. rujna 2021.	provedeno
6.		Naloženo je vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika planirati u proračunu Općine.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim prihodima i namjenskim prihodima i primicima proračunskog korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je donijeti programe javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju, socijalnoj skrbi i zdravstvu te kulturi i sportu.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je izvještavati o ostvarenju prihoda proračunskog korisnika i rashoda koji su iz njih financirani kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je dostaviti izvješće o korištenju sredstava od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta nadležnom ministarstvu, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
11.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je dugotrajnu nefinancijsku imovinu u razdoblju stjecanja evidentirati na računu imovine u pripremi te ju po završetku prenijeti na imovinu u upotrebi.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.		Naloženo je, pri ugovaranju usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga koja bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova odvjetničkih usluga te evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	30. rujna 2021.	provedeno
13.		Naloženo je na računima za reprezentaciju navesti potrebne podatke (svrhu ugošćivanja i poslovne partnere koji su ugošćeni).	21. listopada 2021.	provedeno
14.		Preporučeno je odlukom utvrditi visinu blagajničkog maksimuma vodeći računa o potrebama i uvjetima sigurnosti zadržavanja gotovog novca u blagajni.	21. listopada 2021.	provedeno
15.		Naloženo je evidentirati prihode i imovinu u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
16.		Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
17.		Naloženo je poslovne događaje u vezi s nabavom nefinancijske imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
18.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
19.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati obveze prema Ministarstvu turizma i komunalnom društvu te potraživanja za porez na promet nekretnina.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
20.		Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima i obvezama iskazane u Bilanci (obvezni analitički podaci) s podacima u analitičkim evidencijama, a kod obveza i s podacima u Izvještaju o obvezama.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
21.		Naloženo je prijenose sredstava proračunskom korisniku iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
22.		Naloženo je u Bilješkama uz Bilancu iskazati podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine te njihovu objavu na internetskim stranicama Općine.	28. veljače 2022.	nije provedeno
23.	Potraživanja i prihodi od komunalne naknade	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odluke o kriterijima i mjerama naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.	31. prosinca 2021.	provedeno
24.		Naloženo je rješenja o komunalnoj naknadi, u dijelu koji se odnosi na rokove plaćanja i obrazloženja rješenja, donositi u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
25.	Rashodi	Naloženo je prije ostvarivanja rashoda iznad planiranih iznosa donositi izmjene proračuna.	20. listopada 2021.	provedeno
26.		Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na način povjeravanja komunalnih poslova na temelju ugovora.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
27.		Naloženo je pri odabiru izvoditelja na održavanju nerazvrstanih cesta postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i općeg akta koji uređuje jednostavne nabave, ovisno o vrijednosti usluga održavanja.	31. prosinca 2021.	provedeno
28.		Naloženo je povjeravati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i groblja na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
29.	Javna nabava	Naloženo je u slučaju primjene odredbi o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi pribaviti dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su ispunjeni uvjeti za primjenu izuzeća.	31. prosinca 2021.	provedeno
30.		Preporučeno je pratiti izvođenje radova na uređenju pješačke staze, po godinama, utvrditi razloge odstupanja između ugovorenih i izvedenih radova te planirati i troškovnikom utvrditi buduće radove s rokovima izvođenja kako bi se investicija završila u cijelosti.	31. prosinca 2021.	provedeno
31.		Naloženo je planom nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.	31. siječnja 2022.	provedeno
32.		Naloženo je za nabavu robe (električna energija) provesti postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	provedeno
33.		Preporučeno je utvrditi nižu procijenjenu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema Pravilniku o provedbi postupka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem odnosno upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adresu jednog gospodarskog subjekta, u cilju poštivanja načela javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
34.		Naloženo je ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno

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

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

Nalozi i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja, potraživanja i prihoda od komunalne naknade, rashoda i javne nabave.

1.1. Naloženo je vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika planirati u proračunu Općine.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da namjenski i vlastiti prihodi proračunskog korisnika (knjižnica) nisu planirani proračunom.

Proračunom za 2022. te izmjenama i dopunama proračuna za 2022. (iz svibnja, listopada i prosinca 2022.), planirani su prihodi, rashodi i izdaci Općine te rashodi proračunskog korisnika (knjižnica) u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda, dok vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika nisu planirani.

Također, proračunom za 2023. (iz prosinca 2022.), izmjenama i dopunama proračuna za 2023. (iz lipnja, studenoga i prosinca 2023.) ni proračunom za 2024. namjenski i vlastiti prihodi proračunskog korisnika nisu planirani.

U odnosu na prethodno navedene proračunske dokumente, izmjenama i dopunama proračuna za 2024. (iz srpnja 2024.) planirani su namjenski prihodi proračunskog korisnika u iznosu od 5.002,00 eura, dok vlastiti prihodi proračunskog korisnika nisu planirani, jer ih u 2024. ne planira ostvarivati. Na navedeni način izmjene i dopune proračuna za 2024. sastavljene su u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine 144/21).

- 1.2. Naloženo je odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim prihodima i namjenskim prihodima i primicima proračunskog korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da se vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika (knjižnica) ne uplaćuju u proračun Općine, a Odlukom o izvršenju Proračuna nije određeno izuzeće od obveze uplate ovih prihoda u proračun.

Prema odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika uplaćuju se u proračun, a odlukom o izvršavanju proračuna određuje se izuzeće od obveze uplate ovih prihoda u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu, kojim je, u člancima 52. i 54., na isti način utvrđeno postupanje s namjenskim prihodima i primicima i vlastitim prihodima proračunskog korisnika.

Tijekom 2022., 2023. i 2024. knjižnica nije uplaćivala vlastite odnosno namjenske prihode u proračun Općine. Odlukom o izvršenju Proračuna Općine za 2022. nije uređeno postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima knjižnice. Također, ni Odlukom o izvršenju Proračuna za 2023., izmjenama navedene Odluke iz studenoga 2023. i Odlukom o izvršenju Proračuna za 2024. nije uređeno postupanje s navedenim prihodima knjižnice.

U listopadu 2024. donesene su Izmjene i dopune Odluke o izvršenju Proračuna za 2024., kojima je uređeno postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskog korisnika (knjižnica), odnosno određeno je da se vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika uplaćuju na žiroračun proračunskog korisnika.

- 1.3. Naloženo je donijeti programe javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju, socijalnoj skrbi i zdravstvu te kulturi i sportu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina nije donijela programe javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju, socijalnoj skrbi i zdravstvu te kulturi i sportu. Navedeni programi nisu doneseni ni za 2021. i 2022.

U prosincu 2022. Općina je donijela programe javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju, socijalnoj skrbi i zdravstvu te kulturi, sportu i organizacijama civilnog društva za 2023., kojima su utvrđene aktivnosti i sredstva potrebna za ostvarenje programa u spomenutim područjima, a koja su osigurana u proračunu Općine za 2023. (za javne potrebe u predškolskom odgoju i obrazovanju u iznosu od 1.064.500,00 eura, za javne potrebe u kulturi, sportu i organizacijama civilnog društva u iznosu od 136.000,00 eura te za javne potrebe u socijalnoj skrbi i zdravstvu u iznosu od 135.500,00 eura).

- 1.4. Naloženo je evidentirati prihode i imovinu u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da kapitalne pomoći iz državnog proračuna za uređenje pješačke staze (šetnice) i tekuće pomoći (kompenzacijske mjere) nisu evidentirane na propisanim računima Računskog plana. Također, na računu glavne knjige osnovno stado evidentirani su planski dokumenti i projekti, nabavljeni prijašnjih godina, umjesto na propisanim računima Računskog plana ovisno o vrsti planskih dokumenata.

U 2021. pojedini prihodi od pomoći i nadalje nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna za uređenje šetnice Gajac – Mandre evidentirane su na računu tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, umjesto na računu kapitalne pomoći iz državnog proračuna. Također, tijekom 2022. kapitalne pomoći iz državnog proračuna za izgradnju ceste na području Općine, uređenje šetnice Gajac – Mandre te izgradnju i opremanje sportskih građevina i kapitalne pomoći iz županijskog proračuna za sanaciju pomorskog dobra, uređenje i opremanje igrališta te izradu prostornog plana uređenja evidentirane su na računu tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava umjesto na računu kapitalne pomoći iz državnog proračuna odnosno kapitalne pomoći iz županijskog proračuna.

Također, u glavnoj knjizi za 2021., 2022. i 2023. na računu osnovno stado nije bilo promjene stanja, odnosno na spomenutom računu i nadalje su evidentirani planski dokumenti i projekti, nabavljeni prijašnjih godina, umjesto na propisanim računima Računskog plana ovisno o vrsti planskih dokumenata.

U 2023. i tijekom 2024. (do konca rujna 2024.) prihodi od pomoći evidentirani su na propisanim računima Računskog plana. Tijekom 2024. u glavnoj knjizi proveden je ispravak netočnih knjiženja (preknjiženje s računa 025210 – osnovno stado u iznosu od 37.877,76 eura na račun 02641 – ostala nematerijalna imovina, odnosno na propisani račun Računskog plana). Na navedeni način, navedeni prihodi i imovina evidentirani su na propisanim računima Računskog plana.

- 1.5. Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena (iako je Općina dala i primila instrumente osiguranja plaćanja) niti su instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa.

Do konca 2021. ustrojena je evidencija primljenih jamstava i garancija (bjanko zadužnice primljene od obveznika komunalnog doprinosa u svrhu osiguranja plaćanja), dok evidencija danih jamstava i garancija nije ustrojena. Također, do konca 2021. instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa.

U listopadu 2024. ažurirana je evidencija primljenih jamstava i garancija, ustrojena je evidencija danih jamstava i garancija te su primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa u ukupnom iznosu od 3.143.815,20 eura (2.770.718,21 euro dani instrumenti osiguranja plaćanja te 373.096,99 eura primljeni instrumenti osiguranja plaćanja). Na navedeni način postupljeno je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), koji se primjenjuje u računovodstvenom evidentiranju do konca 2024. u dijelu ustrojavanja evidencije i evidentiranja danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa.

- 1.6. Naloženo je poslovne događaje u vezi s nabavom nefinancijske imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (ostalo zemljište – međašni zid) ostvareni u iznosu od 124.764,00 kn, ali za navedenu nabavu nije povećana vrijednost imovine i vlastitih izvora.

Za vrijednost nabavljene nefinancijske imovine (ostalo zemljište – međašni zid) nije povećana vrijednost imovine i vlastitih izvora u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima za 2021., 2022. i 2023. U vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2024.) u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirano je povećanje imovine za navedeno ulaganje za 16.559,03 eura (124.764,00 kn) te je u poslovnim knjigama povećana vrijednost vlastitih izvora za navedeni iznos.

- 1.7. Naloženo je rješenja o komunalnoj naknadi, u dijelu koji se odnosi na rokove plaćanja i obrazloženja rješenja, donositi u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da u rješenjima kojima je utvrđena obveza plaćanja komunalne naknade za poslovne prostore rokovi plaćanja nisu utvrđeni u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi, a u obrazloženju rješenja nije naveden ispravan status obveznika (vlasnik/korisnik).

U prosincu 2021. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnoj naknadi, kojom je, između ostalog, utvrđeno da se komunalna naknada za poslovni prostor plaća tromjesečno, s dospijanjem zadnjeg dana trećeg mjeseca svakog tromjesečja. Spomenuta Odluka stupila je na snagu 25. prosinca 2021. Po donošenju spomenute Odluke, odnosno do konca 2021. nisu ispostavljena rješenja o komunalnoj naknadi korisnicima poslovnih prostora. Uvidom u pojedina rješenja o komunalnoj naknadi, koja su ispostavljena korisnicima poslovnih prostora u 2022., utvrđeno je da su rješenja o komunalnoj naknadi, u dijelu koji se odnosi na rokove plaćanja, donesena u skladu s Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnoj naknadi.

Međutim, u obrazloženju spomenutih rješenja i nadalje nije naveden ispravan status obveznika, odnosno navedeno je da su obveznici komunalne naknade vlasnici prostora za stanovanje/odmor na području Općine veličine i lokacije navedene u dispozitivu rješenja, iako je obveza plaćanja komunalne naknade utvrđena za poslovni prostor. Na temelju uvida u provjerom obuhvaćena rješenja o komunalnoj naknadi ispostavljenih korisnicima poslovnih prostora u 2023. utvrđeno je da je u obrazloženju spomenutih rješenja naveden ispravan status obveznika, odnosno rješenja o komunalnoj naknadi, u dijelu koji se odnosi na obrazloženja rješenja, donesena su u skladu Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnoj naknadi. Iz navedenog proizlazi da su spomenuta rješenja o komunalnoj naknadi ispostavljena korisnicima poslovnih prostora u 2023., u dijelu koji se odnosi na rokove plaćanja i obrazloženja rješenja, donesena u skladu s Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnoj naknadi.

- 1.8. Naloženo je povjeravati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i groblja na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su na temelju ispostavljenih narudžbenica, pravnim i fizičkim osobama (obrtnicima) povjerene dijelom djelatnosti održavanja javnih površina (uključivo i održavanje pomorskog dobra, odnosno plaža) i održavanje groblja, a prema Odluci o komunalnim djelatnostima, održavanje javnih površina i groblja trebalo je obaviti komunalno društvo u vlasništvu Općine.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2018. održavanje javnih površina i groblja povjerava se komunalnom društvu u vlasništvu Općine, a Izmjenama i dopunama Odluke iz lipnja 2022., kao lokalne djelatnosti, dodane su dvije nove komunalne djelatnosti, održavanje plaža i čišćenje plaža, koje se povjeravaju komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Prema Izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima, održavanje plaža može se, osim komunalnom društvu u vlasništvu Općine, povjeriti i na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, čije se zaključivanje, provedba i izmjene ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi.

Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., rashodi za održavanje javnih površina ostvareni su u iznosu od 101.812,00 kn, a odnose se na održavanje i dohranu (dopremanje i razastiranje kamenog materijala sa svrhom nadomještanja količine materijala koja je trajno izgubljena zbog prirodnog procesa) plaža te sanaciju zaštitnih obalnih građevina (pera). Radove na održavanju plaža u iznosu od 20.000,00 kn obavilo je, prema Odluci o komunalnim djelatnostima, komunalno društvo. Međutim, većim dijelom, u iznosu od 81.812,00 kn, i nadalje su obavile fizičke osobe na temelju narudžbenica te ispostavljenih računa. Rashodi za održavanje groblja u 2021. nisu ostvareni.

U 2022., prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, Općina je ostvarila rashode za održavanje javnih površina u iznosu od 292.296,88 kn, koji se odnose na uređenje (dohranu) plaža u iznosu od 149.875,00 kn te uređenje turističke staze u iznosu od 142.421,88 kn. Spomenute radove obavile su fizičke i pravne osobe, na temelju narudžbenica i poziva na dostavu ponuda prema odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Rashodi za održavanje groblja u 2022. planirani su u iznosu od 100.000,00 kn, ostvareni su u iznosu od 20.000,00 kn, a radove je, prema Odluci o komunalnim djelatnostima, obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine.

Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i groblja u 2022. provjerene su u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

- 1.9. Preporučeno je utvrditi nižu procijenjenu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema Pravilniku o provedbi postupka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem odnosno upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adresu jednog gospodarskog subjekta, u cilju poštivanja načela javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da se prema Pravilniku o provedbi postupka jednostavne nabave robe, radova i usluga, iz prosinca 2018., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili sklapanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge te radove do 500.000,00 kn nabava se provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta i/ili objavom na službenim stranicama Općine i/ili njihovom kombinacijom. Samo iznimno, poziv se može uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu.

U odnosu na spomenuti Pravilnik, novim Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2023., određeno je da se robe, radovi, usluge i projektni natječaji vrijednosti jednake ili veće od 13.270,00 eura (bez PDV-a) nabavljaju javnim prikupljanjem ponuda (poziv se objavljuje na mrežnim stranicama Općine, a može se, istovremeno s objavom na mrežnim stranicama, uputiti i na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, odnosno može se umjesto na mrežnim stranicama Općine objaviti i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske) te ograničenim prikupljanjem ponuda (pozivaju se najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a dodatno poziv se može objaviti i na mrežnim stranicama Općine).

Tijekom 2022. i 2023. Općina je pozive na dostavu ponuda dostavljala na adrese tri gospodarska subjekta, a u 2024. počela je postupati prema odredbama novoga Pravilnika, odnosno objavljivati pozive putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Iako Općina novim Pravilnikom nije utvrdila nižu procijenjenu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga u vezi s postupcima jednostavne nabave, spomenutim Pravilnikom u većoj mjeri osigurala je transparentnost provedbe postupaka jednostavne nabave, odnosno osigurala je poštivanje načela javne nabave utvrđenih Zakonom o javnoj nabavi.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja te javne nabave.

- 2.1. Naloženo je izvještavati o ostvarenju prihoda proračunskog korisnika i rashoda koji su iz njih financirani kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je donijela polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021., koji je usvojen odlukom Općinskog vijeća koncem rujna 2021. Spomenutim izvještajem Općina nije izvijestila o ostvarenju prihoda proračunskog korisnika (knjižnica) i rashoda koji su iz njih financirani.

Obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskog korisnika u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna proizlazi iz odredbi Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu, prema kojem, iz odredbi članka 78., i nadalje proizlazi obveza izvještavanja o ostvarenju prihoda proračunskog korisnika i rashoda koji su iz njih financirani kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Uvidom u polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju proračuna donesene nakon 1. siječnja 2022., odnosno nakon stupanja na snagu novog Zakona o proračunu, utvrđeno je da kroz polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju proračuna za 2022. i 2023. Općina nije izvještavala o ostvarenju prihoda proračunskog korisnika i rashoda koji su iz njih financirani.

U odnosu na prethodno navedene izvještaje o izvršenju proračuna, kroz polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2024., koji je usvojen na sjednici Općinskog vijeća u listopadu 2024., Općina je izvijestila o ostvarenju prihoda proračunskog korisnika (prihodi od pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 3.975,50 eura). Međutim, u okviru polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2024. Općina nije izvijestila o ostvarenju rashoda proračunskog korisnika koji su financirani iz spomenutih prihoda, odnosno pomoći kao izvora financiranja.

Prema odredbi članka 78. Zakona o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži, između ostalog, izvršenje rashoda i izdataka državnog proračuna odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

- 2.2. Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da popis imovine i obveza nije potpun. Podaci u popisne liste za dio nefinancijske imovine uneseni su zbirno po pojedinoj vrsti imovine, umjesto pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste za novčana sredstva, potraživanja i obveza nisu sastavljene. Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkim društvima, sudski sporovi (u kojima je Općina tužitelj i tuženik) ni dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja.

U odnosu na popis imovine i obveza za 2020., popisom imovine i obveza za 2021. obuhvaćeni su udjeli u trgovačkim društvima, sudski sporovi te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i sastavljene su popisne liste novčanih sredstava, potraživanja i obveza, ali su i nadalje podaci u popisne liste za nefinancijsku imovinu, u pojedinim slučajevima (građevinski objekti, zemljišta, komunalna infrastruktura, oprema te knjige), uneseni zbirno po pojedinoj vrsti imovine, umjesto pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima. Također, popisom imovine i obveza za 2021. nije popisana tuđa imovina dobivena na korištenje.

Popis imovine i obveza za 2022. i 2023. je cjelovit te obuhvaća i tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Međutim, podaci u popisnim listama za nefinancijsku imovinu koncem 2022. i 2023. i nadalje su u pojedinim slučajevima (građevinski objekti, zemljišta, komunalna infrastruktura, oprema te knjige) uneseni zbirno po pojedinoj vrsti imovine, umjesto pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., popis imovine i obveza mora se obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u 2015., određena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Odredbama članaka 221. do 226. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24), koji je na snazi od 30. prosinca 2023., propisan je način obavljanja popisa imovine i obveza.

- 2.3. Naloženo je ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) jednaka ili veća od 20.000,00 kn, podatke o roku na koji je ugovor zaključen, datum izvršenja ugovora te konačni isplaćeni iznos, odnosno nije ažuriran.

Općina je tijekom 2021. kontinuirano ažurirala Registar ugovora i okvirnih sporazuma. Međutim, Registar ne sadrži sve propisane podatke (podaci o datumu izvršenja i ukupno isplaćenom iznosu s PDV-om), kao i pojedine ugovore te nabave narudžbenicama. U navedeni Registar nisu uneseni podaci o ugovoru za radove na asfaltiranju poljskih puteva iz studenoga 2021. u iznosu od 319.350,00 kn bez PDV-a (399.187,50 kn s PDV-om) ni podaci o nabavama roba, radova i usluga iznad 20.000,00 kn nabavljenih putem narudžbenica (primjerice asfaltiranje cesta u iznosu od 75.385,00 kn, vađenje i ugradnja rubnika u iznosu od 65.870,00 kn, radovi i prijevoz u iznosu od 63.000,00 kn, pripremni i zemljani radovi u iznosu od 60.181,00 kn, nabava kamera u iznosu od 53.245,00 kn te nabava prometnih znakova i druge horizontalne i vertikalne signalizacije u iznosu od 29.769,00 kn).

Također, u spomenutom Registru nisu navedeni podaci o pojedinim nabavama putem narudžbenica izdanih u 2022. (nabava radova asfaltiranja i betoniranja u iznosu od 144.760,51 kn, izrada dokumenata širokopojasnog pristupa u iznosu od 118.650,00 kn, nabava sadnica u iznosu od 95.541,50 kn, radovi bagerom u iznosu od 74.993,75 kn, izrada elaborata (UPU Mandre) u iznosu od 62.500,00 kn, nabava opreme i žetona u iznosu od 60.250,00 kn, izrada glavnog projekta fotonaponske elektrane u iznosu od 51.250,00 kn, ugradnja betonskog kamena u iznosu od 46.196,50 kn te druge nabave manje od 45.000,00 kn, a veće od 20.000,00 kn).

Prema odredbi članka 28., stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, u registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Nadalje, prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

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 planiranja i izvršenja proračuna te računovodstvenog poslovanja.

3.1. Naloženo je dostaviti izvješće o korištenju sredstava od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta nadležnom ministarstvu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u prosincu 2021. donijela Program korištenja sredstava od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta za 2022., a u studenome 2023. Program korištenja sredstava od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta za 2023. te u prosincu 2023. izmjene i dopune tog Programa. U 2022. prihodi od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu od 4.136,94 kn, a u 2023. u iznosu od 7.556,47 eura. Izvješća o ostvarivanju programa korištenja sredstava od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta za 2022. i 2023. nisu dostavljena nadležnom ministarstvu. Prema odredbi članka 25., stavka 9. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22), jedinice lokalne samouprave dužne su ministarstvu nadležnom za poljoprivredu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

3.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati obveze prema Ministarstvu turizma i komunalnom društvu te potraživanja za porez na promet nekretnina.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da u poslovnim knjigama za 2020. nisu bile evidentirane odnosno iskazane obveze prema Ministarstvu turizma (za povrat pogrešno uplaćene naknade za koncesije Općini po presudi iz studenoga 2020.) u iznosu od 1.455.298,00 kn i prema komunalnom društvu (za usluge javne vodoopskrbe na području Općine, za preostalo dugovanje, po presudi iz 2015.) u iznosu od 854.161,00 kn te potraživanja za porez na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2020. iznose 734.126,00 kn.

Spomenute obveze i potraživanja Općina nije evidentirala odnosno iskazala ni u poslovnim knjigama za 2021., 2022., 2023. i 2024. Prema izvodima računa Općine, po ovrsi Ministarstva turizma Općina je posljednji put ovršena na 1. kolovoza 2024. u iznosu od 6.636,14 eura, u rujnu 2024. naplaćeni su troškovi u iznosu od 500,67 eura, dok u listopadu 2024. nije bilo ovršenih sredstava po navedenoj osnovi. S komunalnim društvom Općina vodi spor (protuovrha za povratom isplaćenih sredstava), jer je Vrhovni sud Republike Hrvatske usvojio reviziju i postupak vratio na ponovni postupak, koji je još u tijeku. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Općina je zatražila podatke o stanju obveza prema ministarstvu i komunalnom društvu te od Porezne uprave podatke o stanju potraživanja za porez na promet nekretnina, ali podaci nisu dobiveni. Dopisi iz kojih bi bilo vidljivo da su spomenuti podaci zatraženi nisu predloženi Državnom uredu za reviziju.

Prema odredbi članka 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je prestao važiti 30. prosinca 2023., proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, prema odredbi članka 8., stavka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanja imovine i obveza i vlastitih izvora.

- 3.3. Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima i obvezama iskazane u Bilanci (obvezni analitički podaci) s podacima u analitičkim evidencijama, a kod obveza i s podacima u Izvještaju o obvezama.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Podaci o dospjelim potraživanjima i obvezama koncem 2021., 2022. i 2023. iskazani u financijskim izvještajima (Bilanci i Izvještaj o obvezama) i nadalje nisu usklađeni s podacima u analitičkim evidencijama potraživanja i obveza.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. (obvezni analitički podaci) dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 2.745.285,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 1.488.834,76 kn. Također, u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. (obvezni analitički podaci) dospjele obveze iskazane su u iznosu od 1.205.019,00 kn, u Izvještaju o obvezama u iznosu od 528.635,00 kn, a u analitičkoj evidenciji obveza evidentirane su u iznosu od 364.867,42 kn.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2022. (obvezni analitički podaci) dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 1.431.057,72 kn, a prema analitičkoj evidenciji potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 977.489,47 kn. Također, u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. (obvezni analitički podaci) dospjele obveze iskazane su u iznosu od 2.652.910,86 kn, u Izvještaju o obvezama u iznosu od 1.168.706,93 kn, a u analitičkoj evidenciji obveza evidentirane su u iznosu od 1.149.741,93 kn.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2023. (obvezni analitički podaci) dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 385.150,16 eura, a prema analitičkoj evidenciji potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 212.640,59 eura. Također, u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. (obvezni analitički podaci) dospjele obveze iskazane su u iznosu od 164.334,92 eura, u Izvještaju o obvezama u iznosu od 46.399,63 eura, a u analitičkoj evidenciji obveza evidentirane su u iznosu od 47.880,80 eura.

Prema 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), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., odnosno odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je na snazi od 24. ožujka 2022., osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

- 3.4. Naloženo je prijenose sredstava proračunskom korisniku iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da u financijskim izvještajima nisu iskazani rashodi za prijenose proračunskom korisniku (knjižnica) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 130.000,00 kn. Zbog navedenog, ukupni rashodi iskazani su manje za navedeni iznos, što je utjecalo na rezultat poslovanja.

U financijskim izvještajima za 2021., u okviru podskupine 367 – Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, nisu iskazani rashodi za prijenose proračunskom korisniku (knjižnica) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 251.000,00 kn.

Također, ni u financijskim izvještajima za 2022. i 2023. te financijskim izvještajima za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2024., razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. i razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2024., u okviru podskupine 367, nisu iskazani rashodi za prijenose proračunskom korisniku (knjižnica) za financiranje redovne djelatnosti.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, tijekom 2022. proračunskom korisniku prenesena su sredstva za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 203.000,00 kn, tijekom 2023. u iznosu od 30.255,37 eura, u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2024. u iznosu od 8.000,00 eura, u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. u iznosu od 14.500,00 eura, a u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2024. u iznosu od 22.400,00 eura.

Odredbom članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u računovodstvenom evidentiranju do konca 2024., propisano je da se u financijskim izvještajima proračuna (razina 22) rashodi i izdaci za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna iskazuju u okviru podskupine 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Odredbama članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., propisano je da podskupinu 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti koriste isključivo nadležni proračuni u svojim Glavnim knjigama i u svojim financijskim izvještajima (razina 13 i 22) za evidentiranje i iskazivanje sredstava kojima je nadležni proračun iz svojih prihoda financirao redovnu djelatnost korisnika iz svoje nadležnosti direktno podmirujući njihove obveze ili prijenosom sredstava na njihov račun.

Prema obrazloženju odgovorne osobe iz studenoga 2024., u financijskim izvještajima Općine (razina 22) rashodi za financiranje proračunskog korisnika (knjižnica) ne iskazuju se u okviru podskupine 367 zbog programskih postavki te će Općina zatražiti pomoć programera u cilju otklanjanja programskog nedostatka.

- 3.5. Naloženo je u Bilješkama uz Bilancu iskazati podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine te njihovu objavu na internetskim stranicama Općine.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2022.

Bilješke uz Bilancu za 2021., 2022. i 2023. i nadalje nisu cjelovite. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene na internetskim stranicama Općine. Prema podacima dobivenim od nadležne osobe tijekom obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2024.), koncem listopada 2024. u tijeku su 22 sudska spora pokrenuta u razdoblju od 2021. do 2024.

Odredbama članaka 14., 15. i 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, Popis sudskih sporova u tijeku, koji obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava, da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine te da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je na snazi od 24. ožujka 2022., sadržaj Popisa sudskih sporova u tijeku, kao jedne od obveznih Bilješki uz Bilancu, te Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, propisan je na istovjetan način. Također, odredbama članka 28. tog Pravilnika, između ostalog, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od propisanog roka za njihovo podnošenje.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi 20 naloga i tri preporuke, dok za jedanaest naloga nije točno izvijestila o provedbi.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da su od 31 naloga i tri preporuke:

- provedena 23 naloga i tri preporuke ili 76,5 %, od čega 15 naloga i dvije preporuke u roku, a osam naloga i jedna preporuka nakon roka
- djelomično su provedena tri naloga ili 8,8 %
- pet naloga ili 14,7 % nije provedeno.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračunski dokumenti sadrže podatke o prihodima proračunskog korisnika, izvore financiranja i projekcije za sljedeće dvije godine
- odlukom o izvršavanju proračuna utvrđeno je postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskog korisnika
- donesen je program korištenja sredstava od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta
- transparentno i u skladu s propisima financirane su javne potrebe u predškolskom odgoju i obrazovanju, socijalnoj skrbi i zdravstvu te kulturi i sportu jer su doneseni programi javnih potreba u navedenim područjima, provedeni su javni natječaji za dodjelu sredstava korisnicima te su javno objavljeni rezultati natječaja
- prihodi i imovina evidentirani su u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana, dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja evidentirana je na računu imovine u pripremi, a poslovni događaji u vezi s nabavom nefinancijske imovine evidentirani su na propisani način, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- ustrojena je evidencija primljenih i danih jamstava i garancija, a instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa, čime je osigurano praćenje njihovog mogućeg utjecaja na pojedine pozicije Bilance
- za odvjetničke usluge ugovoreno je izdavanje računa s priloženom specifikacijom i obračunom usluga prema odvjetničkoj tarifi, što je pridonijelo transparentnosti pruženih usluga te posljedično i evidentiranju u poslovnim knjigama na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije

- na računima za reprezentaciju navedeni su podaci o svrsi ugošćivanja i poslovnim partnerima koji su ugošćeni, čime je povećana transparentnost rashoda i smanjen rizik nevjerodostojnosti dokumentacije
- utvrđen je najviši dopušteni iznos novca u blagajni, čime je smanjen rizik zadržavanja većeg iznosa gotovog novca u blagajni
- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, čime je smanjen rizik zastare
- rješenja o komunalnoj naknadi obuhvaćena provjerom, u dijelu koji se odnosi na rokove plaćanja i obrazloženja rješenja, usklađena su s unutarnjim aktom (Odluka o komunalnoj naknadi)
- prije ostvarivanja rashoda iznad planiranih iznosa donose se izmjene i dopune proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine usklađena je sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, a održavanje javnih površina i groblja te nerazvrstanih cesta obavljeno je na propisan način
- veća pozornost posvećena je izradi plana nabave, a nabava električne energije provedena je u skladu s propisima
- u slučajevima izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi pribavljena je dokumentacija iz koje je vidljivo da su ispunjeni uvjeti za primjenu izuzeća
- radovi na uređenju pješačke staze planiraju se i prate kroz višegodišnje razdoblje, što pridonosi transparentnosti provedbe investicije
- donošenjem novog Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave u većoj mjeri osigurana je transparentnost postupaka jednostavne nabave, odnosno poštivanje načela javne nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna (u dijelu izvještavanja o ostvarenju rashoda koji su financirani iz prihoda proračunskog korisnika), računovodstvenog poslovanja (obavljanje popisa imovine i obveza) te javne nabave (u dijelu koji se odnosi na ažuriranje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma).

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna (u dijelu dostavljanja izvješća o korištenju sredstava od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta nadležnom ministarstvu) te računovodstvenog poslovanja (u dijelu evidentiranja pojedinih obveza i potraživanja, usklađivanja podataka o potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima s podacima u analitičkim evidencijama, iskazivanja prijenosa proračunskom korisniku u financijskim izvještajima te sadržaja bilješki uz financijske izvještaje).

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020.