



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/24-01/78
URBROJ: 613-09-25-9
Bjelovar, 20. siječnja 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Končanica

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	10
V.	OČITOVANJE	11

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine Končanica (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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 preporuke provedeni su od 22. listopada 2024. do 20. 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 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/41, URBROJ: 613-09-23-10, od 10. veljače 2023. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 17 naloga i preporuka (16 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 preporuke.

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

Provjera provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuke je provjeriti jesu li nalozi i preporuka dani u financijskoj reviziji Općine za 2021. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuke 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 preporuke, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuke. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuke obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuke (prosinac 2024.) je općinski načelnik Zlatko Bakunić.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danim u financijskoj reviziji za 2021. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuke.

– Provedba danih naloga i preporuke

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuka iz financijske revizije Općine za 2021. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Izvršenje proračuna	Naloženo je polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti sa svim elementima propisanim odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je za zemljište koje nije evidentirano u poslovnim knjigama procijeniti vrijednost i evidentirati ga 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.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode za usluge održavanja komunalne infrastrukture, usluge održavanja građevinskih objekata te rashode za reprezentaciju na temelju uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	13. ožujka 2023.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je prihode te rashode evidentirati u glavnoj knjizi na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je u popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine unijeti podatke pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, potraživanja i obveze popisati po pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza te uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine utvrđenim popisom.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je kod kratkoročnog zaduživanja donijeti odluku o kratkoročnom zaduživanju u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	13. ožujka 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.	Rashodi i izdaci	Naloženo je zaključivati godišnje ugovore o utvrđivanju međusobnih prava i obveza između Općine i komunalnog društva za sve komunalne djelatnosti te ugovoriti opis i opseg poslova održavanja, jedinične cijene, način izvješćivanja, kontrole i plaćanja izvedenih poslova u skladu s Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.		Naloženo je na mrežnim stranicama objavljivati informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	13. ožujka 2023.	provedeno
11.		Naloženo je donijeti program javnih potreba u sportu zajedno s godišnjim proračunom u skladu s odredbama Zakona o sportu.	13. ožujka 2023.	provedeno
12.		Naloženo je donijeti program javnih potreba u kulturi zajedno s godišnjim proračunom u skladu s odredbama Zakona o kulturnim vijećima i financiranju javnih potreba u kulturi.	13. ožujka 2023.	provedeno
13.		Naloženo je donijeti program javnih potreba u socijalnoj skrbi odnosno socijalni plan u vezi s ostvarivanjem prava iz socijalne skrbi iz nadležnosti Općine u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	13. ožujka 2023.	provedeno
14.		Naloženo je godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti vrstu i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima te uz iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa naznačiti izvore financiranja po djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
15.	Javna nabava	Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti i opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture i izvore financiranja, po djelatnostima.	30. lipnja 2024.	djelomično provedeno
16.		Naloženo je valjano utvrditi predmete nabave i procijenjenu vrijednost te ih iskazati u planu nabave.	31. prosinca 2023.	provedeno
17.		Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o nabavi putem narudžbenica za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, rashoda i izdataka te javne nabave.

- 1.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode za usluge održavanja komunalne infrastrukture, usluge održavanja građevinskih objekata te rashode za reprezentaciju na temelju uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture evidentirani u glavnoj knjizi na temelju računa komunalnog društva u vlasništvu Općine koji ne sadrže podatke o nerazvrstanim cestama i javnim površinama na koje se odnose usluge održavanja niti je priložena dokumentacija iz koje bi navedeno bilo vidljivo. Također, ne sadrže ni potpis ovlaštene osobe Općine kojim treba potvrditi da su usluge obavljene. Nadalje, rashodi za usluge održavanja građevinskih objekata i rashodi za reprezentaciju evidentirani su u glavnoj knjizi na temelju računa dobavljača kojima nisu priložene otpremnice ili druga dokumentacija o obavljenim isporukama roba i usluga, a na računima za reprezentaciju nije navedena ni svrha ugošćivanja ni naziv ugošćenog poslovnog partnera.

U odnosu na 2021., Općina je u poslovnim knjigama za 2023. evidentirala usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 164.121,06 eura na temelju računa komunalnog društva u vlasništvu Općine iz kojih se može potvrditi da je poslovni događaj nastao (između ostalog sadrže opis, opseg (količinu), jediničnu cijenu usluga prema cjeniku komunalnog društva, podatke o nerazvrstanim cestama i javnim površinama na koje se odnose usluge održavanja te potpis ovlaštene osobe Općine kojim se potvrđuje da su usluge obavljene). Međutim, rashodi za usluge održavanja građevinskih objekata ostvareni u iznosu od 3.233,44 eura evidentirani su na temelju računa dobavljača koji u pojedinim slučajevima nemaju priložene otpremnice ili drugu dokumentaciju o obavljenim isporukama roba i usluga. Također, rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 35.164,68 eura, a na pojedinim računima i nadalje nije navedena svrha ugošćivanja i naziv ugošćenog poslovnog partnera te ne sadrži specifikaciju usluga.

U poslovnim knjigama za 2024. rashodi za usluge održavanja građevinskih objekata i rashodi za reprezentaciju evidentirani su na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije. Uz račune dobavljača priložene su otpremnice ili druga dokumentacija o obavljenim isporukama roba i usluga, a računi za reprezentaciju sadrže podatke iz kojih je vidljiva svrha ugošćivanja i naziv ugošćenog poslovnog partnera te specifikaciju usluga.

- 1.2. Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 13. ožujka 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Bilancu ne sadrže pojedine propisane podatke. 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, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova.

U odnosu na 2021., Bilješke uz Bilancu za 2022. i 2023. sadrže evidenciju izdanih i primljenih mjenica i zadužnica te popis sudskih sporova u tijeku. Međutim, Bilješke uz izvještaje o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. nisu potpune jer ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do značajnijih odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu.

U Bilješkama za 2023. navedena su obrazloženja za odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Na navedeni način Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. sadrže sve propisane podatke.

- 1.3. Naloženo je godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti vrstu i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima te uz iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa naznačiti izvore financiranja po djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da godišnji program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima zbog čega iz programa nije vidljivo koje su ceste, javne površine i druga komunalna infrastruktura obuhvaćeni programom. Sredstva za financiranje programa iskazana su u ukupnom iznosu s opisom izvora financiranja bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru.

Općina je u prosincu 2023. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture Općine Končanica za 2024., a u srpnju i prosincu 2024. donesene su izmjene i dopune navedenog Programa.

U odnosu na 2021., u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2024. i prvim Izmjenama Programa iskazana su financijska sredstva po djelatnostima potrebna za ostvarivanje Programa, s naznakom izvora financiranja. Također, Program sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova za djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima, saniranje smetlišta i uklanjanje uginulih životinja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izražene odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. Međutim, navedeni Program i nadalje ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova za djelatnosti održavanja javnih zelenih površina, građevinskih objekata, uređaja i predmeta javne namjene, deratizacije te javne rasvjete. Osim toga, Programom održavanja za 2024. i nadalje nije vidljivo koje su ceste, javne površine i druga komunalna infrastruktura (građevinski objekti, uređaji i predmeti javne namjene, javna rasvjeta i održavanje groblja) obuhvaćeni Programom.

Druge izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. sastavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu jer sadrže vrstu komunalne infrastrukture te opseg i količinu poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova s iskazom financijskih sredstava i izvora financiranja potrebnih za ostvarivanje Programa za sve djelatnosti utvrđene Programom.

- 1.4. Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o nabavi putem narudžbenica za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o nabavi putem narudžbenica u 2021. za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U listopadu 2022. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojim su iznosi u kunama zamijenjeni iznosima u eurima.

Općina je u siječnju 2024. u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske unijela podatke o svim predmetima nabave za 2023. putem ugovora i narudžbenica čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te rashoda i izdataka.

- 2.1 Nalaženo je prihode te rashode evidentirati u glavnoj knjizi na propisanim računima Računskog plana.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da u poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama za 2023. i 2024. prihodi od naknade za pravo puta te naknade za korištenje površine istražnog prostora, rashodi za subvencije za umjetno osjemenjivanje goveda, rashodi za sufinanciranje troškova boravka djece u dječjem vrtiću (čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave) te rashodi za usluge stručnog nadzora izgradnje vatrogasnog spremišta i uređenje okoliša vatrogasnog doma evidentirani su na propisanim računima Računskog plana. Nadalje, u poslovnim knjigama za 2024. električna energija javne rasvjete evidentirana je na propisanom računu Računskog plana (u poslovnim knjigama za 2023. bila je evidentirana na računu komunalnih usluga), dok rashode za redovno financiranje političkih stranaka do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (studenj 2024.) Općina nije ostvarila (u poslovnim knjigama za 2023. evidentirani su u okviru rashoda za usluge).

Međutim, pojedini rashodi u poslovnim knjigama za 2023. i 2024. i nadalje nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Tako su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina te održavanje javne rasvjete) evidentirani na računu komunalnih usluga (ostale komunalne usluge) umjesto na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja, prema vrsti rashoda.

Nadalje, u okviru računa rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su pojedini rashodi za usluge održavanja opreme umjesto u okviru računa rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, a u okviru ostalih rashoda (tekućih donacija) evidentirani su materijalni rashodi za redovno poslovanje mjesnih odbora na temelju računa dobavljača (reprezentacija, prijevoz, rashodi za materijal i energiju te rashodi za usluge) umjesto u okviru propisanih računa Računskog plana, prema pojedinoj vrsti rashoda obzirom na to da mjesni odbori djeluju u okviru Općine.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika i 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. Računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika.

Odredbom članka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjuje od 1. siječnja 2025., na isti način je propisano vođenje proračunskog računovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

- 2.2. Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja iako je imala potraživanja za koja je s obzirom na kašnjenja u naplati propisana obveza ispravka vrijednosti.

U odnosu na 2021., ispravak vrijednosti potraživanja je koncem 2023. obračunan, ali obračunom nisu obuhvaćena pojedina potraživanja. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za 2023. potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su u iznosu od 16.039,73 eura, od čega potraživanja s kašnjenjem u naplati do godine dana iznose 10.683,76 eura, s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine 3.533,09 eura, a iznad tri godine 1.822,88 eura.

Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja obračunan je u iznosu od 2.491,01 euro (kašnjenja u naplati između jedne i tri godine po stopi od 50,0 % u iznosu od 1.672,17 eura, a iznad tri godine po stopi od 100,0 % u iznosu od 818,84 eura). Međutim, Općina nije obračunala ispravak vrijednosti potraživanja za dio komunalne naknade u iznosu od 1.417,20 eura, grobnu naknadu u iznosu od 911,80 eura te ostale prihode od poreza u iznosu od 447,27 eura koji u naplati kasne više od tri godine za koje je ispravak vrijednosti trebalo obračunati u iznosu od 2.776,27 eura.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Također, odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja te nepravilnosti zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava.

- 2.3. Naloženo je u popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine unijeti podatke pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, potraživanja i obveze popisati po pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza te uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine utvrđenim popisom.
- Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da za pojedine građevinske objekte, ceste i zemljišta na popisnim listama nisu uneseni podaci u naturalnim izrazima (površini objekta i zemljišta, odnosno dužini ceste) te podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uložka u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice. Za pojedinu nefinancijsku imovinu podaci u popisnim listama nisu uneseni pojedinačno, nego je pod jednim inventurnim brojem evidentirano više uredske i informatičke opreme, odnosno opreme za ostale namjene. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka. Popisno povjerenstvo nije utvrdilo vrijednost popisane dugotrajne nefinancijske imovine i odgovara li knjigovodstveno stanje imovine stvarnom stanju utvrđenim popisom.

U odnosu na 2021., u popisne liste sa stanjem na 31. prosinca 2023. za građevinske objekte, ceste i zemljišta uneseni su podaci u naturalnim izrazima te podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uložka u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice te vrijednost, a podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (uredska oprema, informatička oprema, oprema za ostale namjene) u popisne liste uneseni su pojedinačno.

Nadalje, popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. obveze su popisane u iznosu od 187.027,07 eura pojedinačno po vjerovnicima i iznosima obveza (u glavnoj knjizi obveze su evidentirane u iznosu od 186.761,60 eura). Potraživanja su popisana u iznosu od 17.380,47 eura po skupinama računa iz glavne knjige (u glavnoj knjizi potraživanja su evidentirana u iznosu od 17.665,87 eura) te je uz Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza za 2023. priložen popis potraživanja po subjektima. Navedeno je da sporna i zastarjela potraživanja nisu utvrđena.

Međutim, stanje potraživanja i obveza i nadalje nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa. Navedeni način usklađivanja nije potrebno provoditi za potraživanja u manjim pojedinačnim iznosima koja proizlaze iz odnosa s velim brojem dužnika – fizičkih osoba, ako je uspostavljen kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju njihova duga.

Popisne liste dugotrajne materijalne imovine sadrže podatke o pojedinačnoj vrijednosti spomenute imovine, a ne sadrže podatak o ukupnoj vrijednosti imovine (popisana imovina istovjetna je imovini evidentiranoj u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine u iznosu od 1.689.227,23 eura). Popisno povjerenstvo nije utvrdilo vrijednost popisane dugotrajne nefinancijske imovine i odgovara li knjigovodstveno stanje imovine stvarnom stanju utvrđenim popisom te nije postignuta svrha popisa.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, iz prosinca 2015., a popisom se mora obuhvatiti sva imovina i obveze. Odredbama članaka 221. do 226. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisan je način obavljanja popisa imovine i obveza.

- 2.4. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti i opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture i izvore financiranja, po djelatnostima.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da u Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. nisu navedeni opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture ni izvori financiranja po djelatnostima.

U odnosu na 2021., Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023. sadrži izvore financiranja po djelatnostima. Međutim, navedeno Izvješće ne sadrži opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture. Podaci o održavanju nerazvrstanih cesta iskazani su po mjesnim odborima i nije vidljivo na koje se nerazvrstane ceste odnosi, a za održavanje javnih zelenih površina, građevinskih objekata, uređaja i predmeta javne namjene, deratizacije i javne rasvjete i nadalje nije naveden opseg obavljenih poslova održavanja i komunalna infrastruktura na koju se odnosi. S obzirom na to da Druge izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. sadrže opseg i količinu poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova s iskazom financijskih sredstava i izvora financiranja potrebnih za ostvarivanje Programa po djelatnostima, potrebno je radi usporedbe i kontrole izvršenja programa u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. navesti i opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture i izvore financiranja, po djelatnostima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti 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 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 preporuke utvrđeno je da je Općina za devet naloga točno izvještavala, a za sedam naloga i jednu preporuku nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od 16 naloga i jedne preporuke:

- provedeno 13 naloga ili 76,5 %, od čega devet u roku, a četiri nakon roka
- djelomično su provedena tri naloga i jedna preporuka ili 23,5 %.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži propisane podatke
- u poslovnim knjigama rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture, usluge održavanja građevinskih objekata te rashodi reprezentacije evidentirani su na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, a za zemljište koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama procijenjena je vrijednost i evidentirana je u poslovnim knjigama, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- Bilješke uz financijske izvještaje sadrže detaljniju razradu podataka te obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine
- odluke za kratkoročno zaduženje donosi Općinsko vijeće u skladu s propisima
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži propisane elemente i donesen je u skladu s propisima, a ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti zaključenim između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine uređena su međusobna prava i obveze u skladu s Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine
- povećana je transparentnost dodjele sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge jer su zajedno s proračunom doneseni programi javnih potreba u sportu i kulturi, kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama, te socijalni program kojim se ostvaruju prava iz socijalne skrbi, a na mrežnim stranicama Općine objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama
- više pozornosti pridavano je izradi plana nabave jer su valjano utvrđeni predmeti nabave i procijenjena vrijednost nabava te su iskazani u planu nabave

- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave jer registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o ugovorima i nabavi putem narudžbenica čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost veća od 2.650,00 eura.

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih promjena, ispravak vrijednosti potraživanja i popis imovine te rashoda i izdataka u dijelu koji se odnosi na izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture.

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021. te navodi da će postupiti po nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.