



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-02/24-07/72
URBROJ: 613-21-24-10
Dubrovnik, 30. prosinca 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Lumbarda

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 preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Lumbarda (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 30. rujna do 30. prosinca 2024.

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: 041-01/21-02/31, URBROJ: 613-21-21-9, od 24. svibnja 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 15 naloga i preporuka (12 naloga 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 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 23. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Igor Kršinić, a od 24. svibnja 2021. do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.) je općinska načelnica Marija Klisura.

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.

– 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	Naloženo je donošenje proračuna prema načelu uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
2.		Naloženo je donositi plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo
3.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je uskladiti podatke o vrijednosti udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stanjem upisanim u sudskom registru.	28. veljače 2022.	provedeno
4.		Naloženo je imovinu i rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2022.	provedeno
5.		Naloženo je evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2022.	provedeno
6.		Naloženo je za imovinu u vlasništvu Općine utvrditi vrijednost te ju evidentirati u poslovnim knjigama, a za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi poduzimati aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa i evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je ustrojiti analitičke evidencije komunalne naknade, a ustrojene analitičke evidencije za sva ostala potraživanja voditi s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na potrošnju te utvrditi i evidentirati točno stanje potraživanja za porez na kuće za odmor u skladu s podacima Porezne uprave.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je u izvanbilančnim zapisima evidentirati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2022.	nije provedeno
10.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.		Naloženo je obavljati popis nefinancijske imovine (zemljišta i građevinskih objekata) te potraživanja za porez na kuće za odmor u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
12.	Rashodi	Preporučeno je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programa javnih potreba u odgoju i obrazovanju, programa javnih potreba u kulturi, socijalnog programa te programa javnih potreba u sportu (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe) kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.	31. prosinca 2021.	provedeno
13.		Preporučeno je donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila za obračun i isplatu nagrade za radne rezultate.	31. srpnja 2021.	djelomično provedeno
14.	Javna nabava	Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. srpnja 2021.	provedeno
15.		Preporučeno je utvrditi nižu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem.	31. srpnja 2021.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područja računovodstvenog poslovanja i rashoda.

- 1.1. Naloženo je za imovinu u vlasništvu Općine utvrditi vrijednost te ju evidentirati u poslovnim knjigama, a za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopравни odnosi poduzimati aktivnosti za rješavanje imovinskopравnih odnosa i evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je do 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da Općina u glavnoj knjizi nije evidentirala imovinu koja se odnosi na 14 čestica zemljišta koje su joj pripale na temelju zaključenog Sporazuma s Gradom Korčulom iz siječnja 2002. Općina je trebala utvrditi vrijednost 13 čestica zemljišta za koje je upisana kao vlasnik u zemljišnim knjigama te ju evidentirati u poslovnim knjigama, a za jednu česticu zemljišta riješiti imovinskopravne odnose te utvrditi njezinu vrijednost i evidentirati ju u poslovnim knjigama.

Općina je za česticu zemljišta za koju je kao vlasnik u zemljišnim knjigama bila upisana pravna osoba riješila imovinskopravne odnose te se u zemljišnim knjigama upisala kao vlasnik u 2024. Međutim, za spomenutu česticu zemljišta te ostalih 13 čestica zemljišta za koje je upisana kao vlasnik u zemljišnim knjigama Općina nije utvrdila vrijednost niti ih evidentirala u poslovnim knjigama.

Odredbama članaka 4. i 18. 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. (dalje u tekstu: Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu), propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbama članaka 4. i 120. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je na snazi od 30. prosinca 2023. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu), a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., propisano je da se imovina iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, dok je osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost koju utvrđuje radno povjerenstvo obveznika primjene proračunskog računovodstva ili ovlašteni procjenitelj.

- 1.2. Naloženo je ustrojiti analitičke evidencije komunalne naknade, a ustrojene analitičke evidencije za sva ostala potraživanja voditi s propisanim podacima 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 Općina ne vodi analitičku evidenciju potraživanja za komunalnu naknadu, a glavna knjiga ne sadrži potrebne podatke, dok analitička evidencija za ostala potraživanja nije cjelovita jer ne sadrži podatke o rokovima dospelosti.

Koncem 2022. potraživanja za komunalnu naknadu iskazana su u iznosu od 531.528,81 kn, komunalni doprinos u iznosu od 151.035,49 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 48.697,04 kn, zakup javnih površina u iznosu od 33.784,40 kn, ostale prihode (naknada za utjecaj na okoliš i razvoj) u iznosu od 14.357,49 kn, nadoknadu troškova električne energije i vode od korisnika poslovnih prostora u iznosu od 6.292,89 kn te naknade za odobrenje prometovanja i dostavu u iznosu od 3.000,00 kn.

Koncem 2023. potraživanja za komunalnu naknadu iskazana su u iznosu od 99.968,20 eura, zakup poslovnih prostora u iznosu od 10.507,50 eura, komunalni doprinos u iznosu od 9.597,40 eura, ostale prihode (naknada za utjecaj na okoliš i razvoj) u iznosu od 9.341,84 eura, zakup javnih površina u iznosu od 4.483,96 eura te nadoknadu troškova električne energije i vode od korisnika poslovnih prostora u iznosu od 3.641,72 eura.

Općina je tijekom 2022. ustrojila analitičku evidenciju potraživanja za komunalnu naknadu. Međutim, ustrojena analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu te analitičke evidencije svih ostalih navedenih potraživanja nisu cjelovite jer sadrže podatke o obveznicima plaćanja, zaduženju i uplati, ali i nadalje ne sadrže podatke o rokovima dospelosti.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da analitičko knjigovodstvo potraživanja, između ostalih podataka, sadrži i podatke o rokovima dospelosti. Podaci o rokovima dospelosti obvezni su element analitičke evidencije potraživanja i prema odredbi članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.3. Preporučeno je donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila za obračun i isplatu nagrade za radne rezultate.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. srpnja 2021.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da su zaposlenicima isplaćene nagrade za radne rezultate, a Općina nije donijela unutarnji akt kojim je trebala utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu nagrade za radne rezultate, i to na način da budu mjerljivi, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Općina tijekom 2021. i 2023. nije ostvarila rashode za nagradu za radne rezultate, dok su tijekom 2022. spomenuti rashodi ostvareni u iznosu od 10.000,00 kn.

Općinska načelnica je u srpnju 2021. na temelju Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) donijela Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu službenika i namještenika Općine. Pravilnikom su uređeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i način isplate dodatka za uspješnost u radu službenika i namještenika Jedinog jedinog upravnog odjela Općine. Prema odredbama navedenog Pravilnika spomenuti dodatak može iznositi godišnje najviše dvije plaće zaposlenika, pri čemu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće s uvećanjem za radni staž te druge stalne dodatke na plaću, a prema obračunu plaće u mjesecu isplate dodatka, bez jednokratnih dodataka na plaću. Također, dodatak se može isplatiti u više navrata tijekom jedne proračunske godine i ne može se ostvariti kao stalni dodatak uz plaću. Nadalje, netoiznos dodatka isplaćuje se u postotku brutoplaće zaposlenika, u rasponu od 10,0 % do 100,0 %, a može biti određen i u apsolutnom iznosu, u okviru navedenog raspona.

Navedenim Pravilnikom kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu zaposlenika utvrđeni su opisno (ocjena zaposlenika; opseg obavljenih poslova koji prelazi uobičajeni opseg obavljanja poslova tijekom radnog vremena; odnos prema radu; odnos prema strankama; uspješno i pravodobno rješavanje iznimno složenog predmeta ili druge radne zadaće od velikog značaja za djelovanje Općine; uspješno i pravodobno obavljanje privremeno povećanog opsega posla, u neprekinutom trajanju od najmanje 30 radnih dana; uspješno i pravodobno obavljanje poslova odsutnog zaposlenika, uz redovito obavljanje poslova svog radnog mjesta, u neprekinutom razdoblju od najmanje 30 radnih dana; sudjelovanje u radu projektnog tima, koji je postigao uspješne rezultate, uz redovito obavljanje poslova svog radnog mjesta; inicijativnost i kreativnost, koja je doprinijela boljoj organizaciji rada i/ili racionalizaciji poslovanja; djelovanje u službi ili u svezi sa službom, koje je doprinijelo ugledu Općine te drugo iznimno postignuće). Međutim, kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu zaposlenika nisu utvrđeni na način da budu mjerljivi, odnosno nisu utvrđene važnosti/vrijednosti svakog kriterija (primjerice: raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično), na temelju kojih će se odrediti visina dodataka, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa dodjele nagrade za radne rezultate odnosno dodatka za uspješnost u radu.

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

2. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područja planiranja i računovodstvenog poslovanja.

2.1. Naloženo je donošenje proračuna prema načelu uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općinsko vijeće je u prosincu 2021. donijelo Proračun Općine za 2022. kojim su prihodi planirani u iznosu od 9.261.000,00 kn, rashodi u iznosu od 10.971.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.710.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2022. prihodi su planirani u iznosu od 7.571.712,00 kn, rashodi u iznosu od 6.278.522,00 kn te je planirano ostvarenje viška prihoda u iznosu od 1.293.190,00 kn. Općina je iz prethodne godine prenijela višak prihoda u iznosu od 1.544.958,85 kn. Općinsko vijeće je u lipnju 2022. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2021., prema kojoj je preneseni višak prihoda u iznosu od 1.544.958,85 kn namijenjen financiranju kapitalnih investicija na području Općine te će se rasporediti u prve izmjene i dopune Proračuna za 2022. Utrošak prenesenog viška prihoda nije planiran izmjenama Proračuna, nego je planirano ostvarenje novog viška prihoda, što upućuje na neuravnoteženost Proračuna.

Proračunom za 2023., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2022., planirani su prihodi u iznosu od 1.534.345,00 eura, rashodi u iznosu od 1.932.513,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 398.168,00 eura. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2023. prihodi su planirani u iznosu od 1.236.505,23 eura, rashodi u iznosu od 1.081.016,00 eura te je planirano ostvarenje viška prihoda u iznosu od 155.489,23 eura.

Općina je iz prethodne godine prenijela višak prihoda i primitaka u iznosu od 3.037.243,55 kn (403.111,00 eura). Općinsko vijeće je u lipnju 2023. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2022., prema kojoj je preneseni višak prihoda u iznosu od 403.111,00 eura namijenjen financiranju kapitalnih investicija na području Općine te će se rasporediti u prve izmjene i dopune Proračuna za 2023. Utrošak prenesenog viška prihoda nije planiran izmjenama Proračuna, nego je planirano ostvarenje novog viška prihoda, što upućuje na neuravnoteženost proračuna.

Prema odredbi članka 4. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., proračun se donosi i izvršava u skladu s proračunskim načelima, između ostalog i načelom uravnoteženosti, a prema odredbi članka 7. spomenutog Zakona proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Odredbama članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je na snazi od 1. siječnja 2022., propisano je da proračun i financijski plan moraju biti uravnoteženi tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, a ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, državni proračun uravnotežuje se prijenosom sredstava iz prethodne godine i prijenosom sredstava u sljedeću godinu, dok se proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uravnotežuje prenesenim viškom ili prenesenim manjkom prihoda nad rashodima. Nadalje, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno smanje prihodi i primici, proračun i financijski plan moraju se uravnotežiti novim prihodima i primicima odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

- 2.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od poreza na promet nekretnina i poreza na potrošnju te utvrditi i evidentirati točna stanja potraživanja od poreza na kuće za odmor u skladu s podacima Porezne uprave.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima za 2022. i 2023. nisu evidentirana ni iskazana potraživanja od poreza na promet nekretnina i poreza na potrošnju, a potraživanja od poreza na kuće za odmor različita su od podataka iz izvješća Porezne uprave.

Prema izvješću Porezne uprave, stanje nenaplaćenih potraživanja od poreza na 31. prosinca 2022. iznosi 158.712,61 kn (porez na kuće za odmor 88.986,81 kn, porez na promet nekretnina 68.153,81 kn te porez na potrošnju 1.589,99 kn). U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 68.153,81 kn te porez na potrošnju u iznosu od 1.589,99 kn. Potraživanja za porez na kuće za odmor evidentirana su u iznosu od 142.533,38 kn, odnosno 53.546,57 kn više u odnosu na stanje spomenutog potraživanja prema izvješću Porezne uprave.

Stanje nenaplaćenih potraživanja od poreza na 31. prosinca 2023., prema izvješću Porezne uprave, iznosi 10.172,29 eura (porez na kuće za odmor 8.868,87 eura, porez na promet nekretnina 1.341,12 eura, umanjeno za preplatu poreza na potrošnju u iznosu od 37,70 eura). U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 1.341,12 eura te obveza za preplatu poreza na potrošnju u iznosu od 37,70 eura. Potraživanja za porez na kuće za odmor evidentirana su u iznosu od 18.917,43 eura, odnosno 10.048,56 eura više u odnosu na stanje spomenutog potraživanja prema izvješću Porezne uprave.

- 2.3. Naloženo je u izvanbilančnim zapisima evidentirati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga je 28. veljače 2022.

U Bilanci u okviru izvanbilančnih zapisa za 2021. nisu evidentirani dani instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 1.050.000,00 kn te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice i bankarska garancija) u iznosu od 262.225,00 kn. Također, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa u Bilanci za 2022. ni za 2023. Tijekom 2022. Općina je dala instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice i zadužnicu) u iznosu od 1.880.000,00 kn, a primila instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 290.000,00 kn, dok je u 2023. dala instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice i zadužnicu) u iznosu od 194.358,95 eura, a primila instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 40.489,62 eura.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog i instrumente osiguranja plaćanja. Prema odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi su stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na, između ostalog na instrumente osiguranja plaćanja.

- 2.4. 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 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunan iako je Općina imala potraživanja starija od godinu dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti.

Koncem 2022. i 2023. Općina nije obračunavala ni u poslovnim knjigama evidentirala i financijskim izvještajima iskazala ispravak vrijednosti potraživanja, iako je provjerom potraživanja utvrđeno da je Općina na koncu navedenih godina imala potraživanja starija od godine dana. Prema odredbi 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 i 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 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Nadalje, propisano je da ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Prema odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine; pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom; odobrenih izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepravilnosti zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

- 2.5. Naloženo je obavljati popis nefinancijske imovine (zemljišta i građevinskih objekata) te potraživanja za porez na kuće za odmor u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Revizijom za 2020. utvrđeno je da je Općina koncem 2020. obavila godišnji popis imovine i obveza koji nije cjelovit jer zemljišta i građevinski objekti nisu popisani pojedinačno nego skupno, i to 65 čestica zemljišta u ukupnoj vrijednosti od 21.821.972,00 kn, a građevinski objekti (jedanaest zgrada) u ukupnoj vrijednosti od 17.251.130,00 kn. Potraživanja za porez na kuće za odmor popisana su prema izvješću Porezne uprave (koja obavlja poslove utvrđivanja i naplate) sa stanjem na 31. prosinca 2020. u iznosu od 75.048,00 kn, dok je za spomenuto potraživanje stanje u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazano u iznosu od 122.979,00 kn ili 47.931,00 kn više. U izvješću o obavljenom popisu nije obrazložena razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja potraživanja za porez na kuće za odmor.

Obavljeni su popisi imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021., 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2023., ali i nadalje nisu cjeloviti. Navedenim popisima imovine i obveza zemljišta i građevinski objekti nisu popisani pojedinačno nego skupno, i to 65 čestica zemljišta ukupne vrijednost koncem 2021. u iznosu od 21.821.972,00 kn, koncem 2022. u iznosu od 21.821.972,00 kn i koncem 2023. u iznosu od 2.896.273,41 euro) te građevinski objekti (jedanaest zgrada) ukupne vrijednosti koncem 2021. u iznosu od 17.027.322,17 kn, koncem 2022. u iznosu od 16.803.514,05 kn i koncem 2023. u iznosu od 2.200.505,13 eura.

Potraživanja za porez na kuće za odmor popisana su koncem 2021. prema podacima iz glavne knjige u iznosu od 107.934,54 kn, što je više za 43.977,97 kn od podataka Porezne uprave; koncem 2022. prema podacima Porezne uprave u iznosu od 88.986,81 kn, što je manje za 53.546,57 kn od podataka iz glavne knjige te koncem 2023. prema podacima Porezne uprave u iznosu od 8.868,87 eura, što je manje za 10.048,56 eura od podataka u glavnoj knjizi. U izvješćima o obavljenom popisu za navedena razdoblja nije obrazložena razlika između knjigovodstvenog stanja potraživanja za porez na kuće za odmor i stanja prema podacima Porezne uprave niti je stanje potraživanja u glavnim knjigama usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu postupak obavljanja popisa imovine i obveza propisan je na jednak način. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su, između ostalog, obveznici primjene navedene Upute.

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

3. Nalog koji nije primjenjiv

3.1. Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje planiranja.

Naloženo je donositi plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Obveza donošenja plana razvojnih programa za trogodišnje razdoblje koji sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata i izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa bila je propisana odredbama Zakona o proračunu 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 nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 15 naloga i preporuka:

- provedeno četiri naloga i dvije preporuke ili 40,0 %
- djelomično su provedena dva naloga i jedna preporuka ili 20,0 %
- pet naloga ili 33,3 % nije provedeno
- jedan nalog nije primjenjiv zbog promjene propisa na temelju kojeg je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- vrijednost udjela Općine u trgovačkim društvima u njezinom vlasništvu evidentirana u poslovnim knjigama usklađena je sa stanjem upisanim u sudskom registru, a imovina i rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava

- uz izmjene i dopune proračuna doneseni su program građenja i održavanja komunalne infrastrukture te izmjene i dopune programa javnih potreba u sportu; mjera socijalnog plana; javnih potreba u odgoju i obrazovanju te javnih potreba u kulturi, a planirana sredstva navedenih programa usklađena su sa sredstvima planiranim izmjenama i dopunama proračuna
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave jer su unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi utvrđene niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave jer Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu rješavanja imovinskopravnih odnosa i evidentiranja vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama te na ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, dok se djelomično provedena preporuka odnosi na rashode u dijelu donošenja unutarnjeg akta za obračun i isplatu nagrade za radne rezultate.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na planiranje u dijelu donošenja proračuna prema načelu uravnoteženosti, računovodstveno poslovanje u dijelu evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima potraživanja za porez na promet nekretnina, za porez na potrošnju te usklađivanja potraživanja za porez na kuće za odmor s podacima Porezne uprave, evidentiranja primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja u izvanbilančnim zapisima, ispravka vrijednosti potraživanja te obavljanja popisa imovine i obveza.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna sa Nacrtom izvješća te da isti u cijelosti prihvaća.