



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/24-01/49
URBROJ: 613-09-25-9
Bjelovar, 9. siječnja 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Nova Rača

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	9
V.	OČITOVANJE	10

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine Nova Rača (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 9. rujna 2024. do 9. 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: 041-01/21-02/21, URBROJ: 613-09-21-9, od 14. srpnja 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 20 naloga i preporuka (15 naloga i pet preporuka).

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

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

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Općina trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2020. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2024.) je općinski načelnik Darko Knežić.

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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Naloženo je donijeti plan prijma u službu u kojemu treba utvrditi stvarno stanje popunjenosti radnih mjesta i potreban broj službenika i namještenika na neodređeno vrijeme za razdoblje za koje se plan donosi.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poduzeti aktivnosti za provedbu javnog natječaja i imenovanja pročelnika Jedinственог upravnog odjela u skladu s propisima.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u planu razvojnih programa navesti ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, a uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine donositi izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo
4.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te primitke i izdatke od zaduživanja po okvirnom kreditu evidentirati na temelju priljeva i odljeva novca.	31. ožujka 2022.	provedeno
5.		Naloženo je uskladiti potraživanja za poreze s podacima Porezne uprave, uključujući i potraživanja za porez na promet nekretnina, te usklađene podatke evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	31. ožujka 2022.	provedeno
6.		Naloženo je evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Naloženo je pri godišnjem popisu imovine i obveza podatke o popisanoj imovini unijeti u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.	31. prosinca 2021.	provedeno
8.		Naloženo je u posebne liste popisati imovinu u pripremi te procijeniti stupanj njezine dovršenosti i predvidjeti rok završetka te u izvješću o popisu navesti zapažanja povjerenstva za popis.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je za poslove održavanja komunalne infrastrukture koje obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine ugovoriti obvezu dostavljanja specifikacije ili troškovnika obavljenih usluga održavanja komunalne infrastrukture prema vrsti i opsegu te poduzeti aktivnosti kako bi se usluge obračunavale prema vrsti usluga održavanja komunalne infrastrukture.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je uskladiti podatke o dospelosti potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija s podacima iskazanim u financijskim izvještajima (Bilanci) radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
11.		Naloženo je ispravkom vrijednosti potraživanja obuhvatiti cjelokupna potraživanja kako bi podaci o potraživanjima odnosno imovini u financijskim izvještajima bili točno iskazani.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
12.	Rashodi	Naloženo je ispostavljati obračune isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih na način da sadrže sve podatke od kojih ovisi iznos plaće te iznos plaće po propisanim osnovama.	31. listopada 2021.	provedeno
13.	Javna nabava	Preporučeno je unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi uzeti u obzir načela javne nabave, odnosno utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, pozive na dostavu ponuda slati na adresu većeg broja gospodarskih subjekata te utvrditi duže rokove za dostavu ponuda, u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.	31. prosinca 2021.	provedeno
14.		Preporučeno je unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi utvrditi niži prag za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova izravnim ugovaranjem.	31. prosinca 2021.	provedeno
15.		Naloženo je ažurirati plan nabave po potrebi te objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.	31. prosinca 2021.	provedeno
16.		Naloženo je provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s unutarnjim aktom Općine.	31. ožujka 2022.	provedeno
17.		Preporučeno je pratiti izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i jednostavnoj nabavi, pojedinačno s podacima o ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora, u cilju uspostave učinkovitog sustava kontrole postupaka nabave.	31. ožujka 2022.	provedeno
18.		Preporučeno je narudžbenice ispostavljati kronološki tako da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/radova se nabavlja, uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena.	31. ožujka 2022.	provedeno
19.		Preporučeno je unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi urediti postupke planiranja jednostavne nabave te praćenja realizacije nabave putem narudžbenica i zaključenih ugovora.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
20.		Naloženo je u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti propisane podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje javne nabave.

1.1. Preporučeno je unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi urediti postupke planiranja jednostavne nabave te praćenja realizacije nabave putem narudžbenica i zaključenih ugovora.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave iz siječnja 2017. nisu bili uređeni postupci planiranja jednostavne nabave te praćenja realizacije nabave putem narudžbenica i zaključenih ugovora (odgovorne osobe za vođenje evidencija jednostavne nabave te kontrolu ugovorene cijene, plaćanja, količina, kvalitete i drugih elemenata nabave).

Općinski načelnik donio je u prosincu 2021. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave u Općini Nova Rača, kojim je propisana nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove bez poreza na dodanu vrijednost. Međutim, navedenim Pravilnikom, a ni drugim unutarnjim aktima i nadalje nisu uređeni postupci planiranja jednostavne nabave te praćenja realizacije nabave putem narudžbenica i zaključenih ugovora u provedenim postupcima jednostavne nabave. Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave u Općini Nova Rača, koji je Općinsko vijeće donijelo u listopadu 2024., uređeni su, između ostalog, postupci planiranja jednostavne nabave te praćenja realizacije nabave roba, usluga i radova na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te javne nabave.

2.1. Naloženo je za poslove održavanja komunalne infrastrukture koje obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine ugovoriti obvezu dostavljanja specifikacije ili troškovnika obavljenih usluga održavanja komunalne infrastrukture prema vrsti i opsegu te poduzeti aktivnosti kako bi se usluge obračunavale prema vrsti usluga održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je komunalno društvo u vlasništvu Općine obavilo usluge održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta i poljskih putova, javnih površina, groblja i drugo održavanje) na temelju ugovora, kojima je ugovoreno da se navedene usluge obavljaju prema planu i nalogu općinskog načelnika, a nije bila ugovorena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga održavanja komunalne infrastrukture prema vrsti i opsegu. Komunalno društvo je za obavljene usluge ispostavljalo račune iz kojih većim dijelom nije bila vidljiva količina (opseg) obavljenih usluga održavanja prema vrsti usluge te je bila otežana kontrola obavljenih usluga prema vrsti i količini (opsegu) i evidentiranih rashoda za usluge održavanja komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama prema vrsti rashoda.

Općina je u siječnju 2022. s komunalnim društvom u vlasništvu Općine ugovorila održavanje komunalne infrastrukture na području Općine za 2022., i to za održavanje i uređenje graba, nerazvrstanih cesta i poljskih puteva te za održavanje i uređenje javnih površina. Ugovoreno je da se poslovi održavanja komunalne infrastrukture trebaju obavljati prema programu održavanja komunalne infrastrukture odnosno planu Općine na temelju naloga općinskog načelnika. U odnosu na ugovor za 2020., za obavljene poslove ugovorena je obveza dostavljanja računa sa specifikacijom obavljenih usluga održavanja komunalne infrastrukture. Na istovjetan način ugovoreno je obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024.

Međutim, i nadalje za 2021., 2022. i 2023. programima održavanja komunalne infrastrukture, kao ni drugim planskim dokumentima nije utvrđen opseg (količina) poslova održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima i lokaciji, zbog čega nije vidljivo što je obuhvaćeno navedenim programom održavanja. Također, usluge održavanja komunalne infrastrukture, koje je od srpnja 2021. do listopada 2024. obavljalo komunalno društvo u vlasništvu Općine, nisu obračunavane prema vrsti i opsegu obavljenih poslova po djelatnostima. Računi su ispostavljeni dva puta mjesečno uglavnom prema vrsti poslova za rad radnika i strojeva, koji su obračunavani prema cjeniku komunalnog društva. Iako su računima većim dijelom priloženi radni nalozi i/ili zapisnici o preuzimanju obavljenih poslova, i nadalje je otežana kontrola obavljenih usluga prema vrsti i količini (opsegu) te evidentiranih rashoda za usluge održavanja komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama prema vrsti rashoda.

- 2.2. Naloženo je u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti propisane podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o nabavi putem narudžbenica za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Također, nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora zaključenih u postupcima javne nabave i ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima te podaci o datumu izvršenja ugovora o jednostavnoj nabavi roba (osobnog automobila putem operativnog lizinga) i radova na uređenju mjesnog doma i isplaćenom iznosu ugovaratelju roba.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Općina vodi putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), u registru ugovora i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je 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 je člankom 28., stavkom 5. propisano da se u plan nabave i registar ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Općina je tijekom 2022. i 2023. u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unosila podatke o provedenim postupcima javne nabave i jednostavne nabave na temelju ugovora te podatke o datumu izvršenja pojedinih ugovora i ukupno isplaćenim iznosima pojedinim ugovarateljima.

U vrijeme provjere provedbe danih naloga i preporuka (listopad 2024.) ažurirani su podaci o datumu izvršenja ugovora zaključenih u postupcima javne nabave i jednostavne nabave, kao i ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima. Međutim, navedeni Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i nadalje ne sadrži podatke o nabavi roba, usluga i radova putem narudžbenica za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura).

Odredbama članka 6., stavka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), propisano je da 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 računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

3.1. Naloženo je uskladiti podatke o dospelosti potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija s podacima iskazanim u financijskim izvještajima (Bilanci) radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima od prodaje nefinancijske imovine koncem 2020. iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji.

Koncem 2021. potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana su u Bilanci u iznosu od 2.860.533,00 kn, od čega se na nedospjela potraživanja odnosi 2.039.107,00 kn, a dospjela 821.426,00 kn. Navedeni podaci, prema dospelosti, razlikuju se od evidentiranih u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, prema kojoj su dospjela potraživanja evidentirana u iznosu od 2.354.880,00 kn, a nedospjela u iznosu od 505.653,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana su u Bilanci koncem 2022. u iznosu od 2.276.902,96 kn, a koncem 2023. u iznosu od 277.030,17 eura i dospjela su. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji podaci o iznosima potraživanja od prodaje nefinancijske imovine koncem 2022. i 2023. prema dospelosti nisu utvrđeni jer Općina nije uredno vodila analitičke knjigovodstvene evidencije prema rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima od prodaje nefinancijske imovine iskazani u Bilanci za 2021., 2022. i 2023. i nadalje nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji ili se ne mogu usporediti s podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije.

Prema obrazloženju Općine, podaci o potraživanjima od prodaje nefinancijske imovine evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za 2021. nisu točni, a za 2022. i 2023. nema podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima zbog pogrešaka u analitičkim evidencijama. Također navodi, s obzirom na to da se analitičke knjigovodstvene evidencije djelomično vode ručno da će sva potraživanja ubuduće pratiti računalno, te utvrđene pogreške ispraviti kod izrade financijskih izvještaja za 2024.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

- 3.2. Naloženo je ispravkom vrijednosti potraživanja obuhvatiti cjelokupna potraživanja kako bi podaci o potraživanjima odnosno imovini u financijskim izvještajima bili točno iskazani.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunan za dio potraživanja za prihode poslovanja te za potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

U odnosu na 2020., za 2021., 2022. i 2023. ispravkom vrijednosti potraživanja obuhvaćena su sva potraživanja. Međutim, podaci o ispravku vrijednosti potraživanja iskazani u financijskim izvještajima (Bilanca) i evidentirani u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka evidentiranih u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama (podaci o ispravku vrijednosti potraživanja prema vrsti potraživanja i godinama za koje je ispravak vrijednosti obavljen nisu međusobno usklađeni). Stoga podaci o iznosu ispravka vrijednosti potraživanja iskazani u Bilanci nisu pouzdani.

Koncem 2021. ukupna potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima (Bilanca) iskazana u iznosu od 3.984.081,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 2.342.330,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.641.751,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.039.107,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 303.223,00 kn (nema podataka na koja se potraživanja navedeni iznos ispravka vrijednosti potraživanja odnosi). Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u glavnoj knjizi evidentiran je u iznosu od 2.039.107,00 kn, što je 30.072,00 kn manje u odnosu na ispravak vrijednosti evidentiran u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji (2.069.179,00 kn).

Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja za 2021. u glavnoj knjizi evidentiran je u iznosu od 303.223,00 kn, što je 368.196,00 kn manje u odnosu na ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji (671.419,00 kn).

Koncem 2022. ukupna potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima (Bilanca) iskazana u iznosu od 3.585.589,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 2.163.077,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.422.512,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.898.111,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 264.966,00 kn (nema podataka na koja potraživanja se navedeni iznos ispravka vrijednosti potraživanja odnosi).

Koncem 2023. ukupna potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima (Bilanca) iskazana u iznosu od 465.998,92 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 373.240,04 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 92.758,88 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 263.918,80 eura te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 109.321,24 eura (nema podataka na koja se potraživanja navedeni iznos ispravka vrijednosti potraživanja odnosi).

Analitičke knjigovodstvene evidencije ispravka vrijednosti potraživanja prema vrsti potraživanja za 2022. i 2023. nisu uredno vođene te ne daju točne podatke o kašnjenju u naplati između jedne i tri godine, te iznad tri godine. Stoga je onemogućeno utvrđivanje iznosa ispravka vrijednosti potraživanja prema vrsti potraživanja i godinama.

Prema obrazloženju Općine, podaci o ispravku vrijednosti potraživanja evidentirani u glavnoj knjizi za 2021., 2022. i 2023. nisu točni zbog neusklađenosti podataka o iznosima potraživanja i ispravku vrijednosti potraživanja evidentiranim u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama (značajnija odstupanja su kod potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države). Nadalje, Općina navodi da će kod izrade financijskih izvještaja za 2024. unijeti točne podatke.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Nadalje, propisano je 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 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika.

Odredbama članaka 129. i 130. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji se primjenjuje od siječnja 2025., propisane su stope ispravka vrijednosti potraživanja i način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u bilanci.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje planiranja i izvršenja proračuna.

4.1. Naloženo je u planu razvojnih programa navesti ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, a uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine donositi izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Obveza donošenja plana razvojnih programa bila je propisana odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022.

U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), prema kojem jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave više nisu obvezne uz proračun donositi plan razvojnih programa. Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu donošenja drugih strateških akata i provedbenih programa.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina je izvještavala Ured o provedbi svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi 16 naloga i preporuka, dok za četiri naloga koja se odnose na područja računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te javne nabave nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 20 naloga i preporuka:

- provedeno 15 ili 75,0 %, od čega deset naloga i četiri preporuke u roku, a jedna preporuka nakon roka
- djelomično su provedena dva naloga ili 10,0 %
- dva naloga ili 10,0 % nisu provedena
- jedan nalog nije primjenjiv zbog izmjene propisa na temelju kojeg je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- planovi prijma u službu sadrže točne podatke o stanju popunjenosti radnih mjesta i potrebnom broju službenika i namještenika za razdoblje za koje je plan donesen
- imenovan je pročelnik Jedinственog upravnog odjela Općine, čime se osigurava koordinacija i odgovornost za vođenje poslova Jedinственog upravnog odjela
- primici i izdaci od zaduživanja po okvirnom kreditu evidentirani su na temelju priljeva i odljeva novca, rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose na temelju uredne dokumentacije, a podaci o potraživanjima za porezne prihode usklađeni su s podacima Porezne uprave, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- obavljen je cjelovit popis imovine i obveza u cilju usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem (podaci o popisanoj imovini uneseni su u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u posebne liste popisana je imovina u pripremi te je procijenjen stupanj njezine dovršenosti i predviđen rok završetka, a u izvješću o popisu navedena su zapažanja povjerenstva za popis)
- obračuni isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih sadrže propisane podatke, čime je osigurana provjera pravilnosti obračuna plaća i naknade plaća
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave, jer su aktom o jednostavnoj nabavi utvrđene niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem, utvrđena je obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, duži rokovi za dostavu ponuda te su uređeni postupci planiranja nabave, provođenja postupaka jednostavne nabave te praćenja realizacije nabave na temelju ugovora i narudžbenica
- plan nabave je ažuriran tijekom godine zbog značajnijih promjena
- na mrežnim stranicama Općine objavljeno je da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa
- postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi
- uspostavljene su evidencije na temelju kojih se prati izvršenje ugovora o javnoj nabavi i jednostavnoj nabavi te nabavi na temelju narudžbenica koje sadrže propisane podatke.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na održavanje komunalne infrastrukture koje obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine te vođenje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na usklađenje podataka o dospelosti potraživanja iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija i iskazanih u financijskim izvještajima (Bilanci) te obračun ispravka vrijednosti potraživanja.

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