



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-02/24-01/70
URBROJ: 613-15-25-10
Zadar, 23. siječnja 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Pakoštane

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	5
V.	OČITOVANJE	6

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 Pakoštane (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 preporuka provedeni su od 26. rujna 2024. do 23. siječnja 2025.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/27, URBROJ: 613-15-22-10, od 29. rujna 2022. 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 (14 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 2021. 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 2021. 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 2021. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.) je općinski načelnik Milivoj Kurtov.

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 2021. 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 2021. 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.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju korištenja službenih vozila, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.	31. prosinca 2023.	Provedeno
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.	31. prosinca 2023.	Provedeno
3.		Naloženo je evidentirati rashode prema rasporedu računa iz Računskog plana.	31. prosinca 2022.	Provedeno
4.		Naloženo je rashode za reprezentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava.	31. prosinca 2022.	Provedeno
5.		Naloženo je dugotrajnu nefinancijsku imovinu u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) evidentirati na računu imovine u pripremi te je po završetku prenijeti na imovinu u upotrebi.	31. prosinca 2022.	Provedeno
6.		Naloženo je u poslovnim knjigama ažurirati i evidentirati vrijednosti udjela u glavnici prema podacima iz sudskog registra odnosno društvenih ugovora, radi iskazivanja točnih podataka o vrijednosti spomenutih udjela u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.	31. prosinca 2022.	Provedeno
7.		Naloženo je međusobno uskladiti obvezne analitičke podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama.	31. prosinca 2022.	Provedeno
8.		Naloženo je sastavljati obvezne Bilješke uz Bilancu s propisanim elementima.	31. prosinca 2022.	Provedeno
9.	Prihodi od općinskih poreza	Naloženo je donijeti odluku predstavničkog tijela o lokalnim porezima i dostaviti je Ministarstvu financija, Poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o lokalnim porezima.	31. prosinca 2022.	Provedeno
10.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda).	28. studenoga 2024.	djelomično provedeno
11.	Rashodi i izdaci	Naloženo je donositi socijalni plan u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	31. prosinca 2022.	Provedeno
12.		Naloženo je donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama.	31. prosinca 2022.	Provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.		Naloženo je donositi programe javnih potreba u sportu i kulturi.	31. prosinca 2022.	Provedeno
14.		Naloženo je donositi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja i s Hrvatskom gorskom službom spašavanja zaključiti sporazum kojim će utvrditi postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te urediti način i uvjete za njezino financiranje.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		S obzirom na to da se poslovi sudjelovanja u izradi akata iz područja graditeljstva za koje su zaključivani ugovori o djelu obavljaju kontinuirano i da nisu u nadležnosti Općine, nego Zadarske županije, preporučeno je preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu, odnosno sa Zadarskom županijom zaključiti sporazum kojim bi se utvrdio način obavljanja i način financiranja navedenih poslova.	31. ožujka 2023.	djelomično provedeno
16.	Imovina	Preporučeno je donijeti strategiju upravljanja imovinom te godišnji plan upravljanja imovinom.	28. studenoga 2024.	djelomično provedeno
17.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine s podacima i informacijama propisanim za Središnji registar državne imovine, kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini odnosno resursima kojima Općina raspolaže te stvorili osnovni preduvjeti za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom.	28. studenoga 2024.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

1. Djelomično provedeni nalog i preporuke

Djelomično provedeni nalog i preporuke odnose se na područje potraživanja, rashoda i izdataka te imovine.

1.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda). Rok za provedbu naloga bio je 28. studenoga 2024.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da mjerama naplate potraživanja nisu obuhvaćena potraživanja za naknadu za uređenje voda.

Koncem 2023. potraživanja od naknade za uređenje voda iznose 210.610,14 eura, od čega dospjela iznose 189.851,44 eura. Od dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda 117.901,36 eura ili 62,1 % čine potraživanja starosti od tri do pet i više od pet godina. Tijekom 2022. i 2023. Općina je upućivala opomene u cilju naplate potraživanja. U 2024. pokrenula je ovršne postupke u iznosu od 24.860,91 euro, dok za preostala potraživanja u iznosu od 93.040,45 eura, osim opomena, druge mjere naplate nije poduzimala te je stoga povećan rizik nenaplativosti spomenutih potraživanja zbog zastare.

Odredbama članka 51. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u proračun.

- 1.2. S obzirom na to da se poslovi sudjelovanja u izradi akata iz područja graditeljstva za koje su zaključivani ugovori o djelu obavljaju kontinuirano i da nisu u nadležnosti Općine, nego Zadarske županije, preporučeno je preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu, odnosno sa Zadarskom županijom zaključiti sporazum kojim bi se utvrdio način obavljanja i način financiranja navedenih poslova.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je Općina, prethodnih godina i u 2021., zaključivala ugovore o djelu za obavljanje poslova uredskog poslovanja i dopisivanja odnosno sudjelovanja u izradi akata iz područja graditeljstva kod Upravnog odjela za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalne poslove Zadarske županije, Ispostava Biograd na Moru te da su rashodi za 2021. po ugovorima o djelu radi obavljanja navedenih poslova iznosili 80.625,00 kn.

Za 2022. rashodi po ugovorima o djelu za obavljanje poslova sudjelovanja u izradi akata iz područja graditeljstva iznosili su 24.000,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o djelu koji je Općina zaključila s fizičkom osobom u prosincu 2021. na vrijeme od prosinca 2021. do travnja 2022.

Tijekom 2023. i 2024. Općina nije zaključivala ugovore o djelu za navedene poslove, ali je i dalje te poslove financirala putem svog proračunskog korisnika (ugovore o djelu zaključivao je proračunski korisnik, a sredstva za obavljanje poslova doznacavala je Općina na temelju zahtjeva za isplatu), uz obrazloženje da je njihovo obavljanje opravdano, odnosno da se na taj način brže provode postupci izdavanja akata za gradnju i/ili ozakonjenje zgrada s područja Općine. S obzirom na to da poslovi sudjelovanja u izradi akata iz područja graditeljstva nisu u nadležnosti Općine, nego Zadarske županije, potrebno je sa Zadarskom županijom zaključiti sporazum kojim bi se utvrdio način obavljanja i način financiranja navedenih poslova.

- 1.3. Preporučeno je donijeti strategiju upravljanja imovinom te godišnji plan upravljanja imovinom.
Rok za provedbu preporuke bio je 28. studenoga 2024.

Općina je u lipnju 2024. donijela Plan upravljanja imovinom za 2024. Strategiju upravljanja imovinom, kojom bi se odredili dugoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine te osiguralo ekonomski svrhovito, učinkovito i transparentno upravljanje imovinom Općine kroz višegodišnje razdoblje, nije donijela.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama 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 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 naloga i preporuka, osim za preporuku koja se odnosi na preispitivanje opravdanosti zaključivanja ugovora o djelu za poslove sudjelovanja u izradi akata iz područja graditeljstva, odnosno zaključivanje sporazuma sa Zadarskom županijom kojim bi se utvrdio način obavljanja i način financiranja navedenih poslova.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od 14 naloga i tri preporuke:

- provedeno 13 naloga i jedna preporuka ili 82,4 %
- djelomično je proveden jedan nalog i dvije preporuke ili 17,6 %.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- vođenje analitičke evidencije korištenja službenih vozila omogućuje praćenje dotrajalosti i kontrolu opravdanosti korištenja voznog parka u svrhu obavljanja poslova iz djelokruga rada Općine te pravodobno poduzimanje potrebnih radnji u slučaju značajnih odstupanja, a vođenjem analitičke evidencije danih i primljenih jamstava i garancija te evidencije potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova osigurani su preduvjeti za iskazivanje točnih podataka o vrijednosti i strukturi izvanbilančnih zapisa u financijskim izvještajima
- evidentiranje vrijednosti instrumenata osiguranja plaćanja i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda i ulaganja u nabavu dugotrajne nefinancijske imovine na propisanim računima Računskog plana te evidentiranje vrijednosti udjela u glavnici prema podacima iz sudskog registra odnosno društvenih ugovora, utjecalo je na iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima
- rashodi za reprezentaciju evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava
- međusobno su usklađeni obvezni analitički podaci u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama te s Izvještajem o obvezama
- Bilješke uz Bilancu sastavljene su sa svim potrebnim podacima te na taj način detaljnije razrađuju odnosno dopunjuju podatke iz Bilance, što omogućuje bolje razumijevanje iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- donošenje odluke o lokalnim porezima i njezino dostavljanje nadležnim tijelima, donošenje socijalnog plana, općeg akta kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama, programa javnih potreba u sportu i kulturi te donošenje programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja i zaključivanje sporazuma s Hrvatskom gorskom službom spašavanja, utjecalo je na transparentnost raspolaganja proračunskim sredstvima
- ustrojavanjem registra imovine osiguravaju se podaci o imovini kojom Općina raspolaže te se stvaraju osnovni preduvjeti za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom.

Djelomično proveden nalog odnosi se na potraživanja u dijelu naplate potraživanja za naknadu za uređenje voda. Preporuke koje su djelomično provedene odnose se na područje rashoda i izdataka u dijelu preispitivanja opravdanosti zaključivanja ugovora o djelu za poslove sudjelovanja u izradi akata iz područja graditeljstva, odnosno zaključivanja sporazuma sa Zadarskom županijom kojim bi se utvrdio način obavljanja i način financiranja navedenih poslova te na područje imovine u dijelu donošenja strategije upravljanja imovinom.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021. te da će u daljnjem poslovanju provesti nalog i preporuke koji su djelomično provedeni.