



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-02/24-01/18
URBROJ: 613-22-24-9
Čakovec, 30. srpnja 2024.

Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Belica

SADRŽAJ

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	5

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 Belica (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 preporuke provedeni su od 23. svibnja do 30. srpnja 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: 041-01/21-02/30, URBROJ: 613-22-21-9, od 11. svibnja 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 14 naloga i preporuka (13 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 2020. 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 2020. 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 od 2020. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuke (lipanj 2024.) je općinski načelnik Zvonimir Taradi.

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 2020. 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 2020. 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Preporučeno je uz izmjene i dopune proračuna donositi izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi plana razvojnih programa) te planirana sredstva uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su u proračunu osigurana sredstva.	1. srpnja 2021.	provedeno	
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine voditi po vrsti, količini i vrijednosti imovine (nabavnoj i otpisanoj vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima, kao što su inventarni broj, datum stavljanja u uporabu, oznaka ulaznog računa, lokacija i drugim podacima o imovini za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.	31. prosinca 2021.	provedeno	
3.		Naloženo je ažurno i točno voditi analitičko knjigovodstvo za potraživanja i obveze.	31. prosinca 2021.	provedeno	
4.		Naloženo je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti nerazvrstanih cesta u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske i evidentirati ih u poslovnim knjigama.	1. srpnja 2021.	provedeno	
5.		Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti zemljište i nerazvrstane ceste (poljski putevi), a sportske terene, javne površine i opremu popisati i u naturalnim izrazima.	31. prosinca 2021.	provedeno	
6.		Naloženo je ulaganja u tijeku, odnosno ulaganja koja nisu završena evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu imovine u pripremi.	31. prosinca 2021.	provedeno	
7.		Naloženo je voditi analitičke evidencije potraživanja za dodjelu grobnih mjesta te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske s propisanim podacima.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka	
8.		Naloženo je rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka	
9.		Naloženo je imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka	
10.		Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	1. srpnja 2021.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.	Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa	Naloženo je rješenjima o komunalnoj naknadi utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine.	1. srpnja 2021.	provedeno
12.		Naloženo je rješenjima o komunalnom doprinosu utvrditi iznos umanjenja odnosno oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa.	1. srpnja 2021.	provedeno
13.		Naloženo je po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu knjigovodstveno evidentirati potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u brutoiznosu (iznosu bez oslobođenja) u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.	1. srpnja 2021.	provedeno
14.		Javna nabava	Naloženo je ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine i objaviti izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku od osam dana od donošenja promjena.	1. srpnja 2021.

Obrazloženje naloga koji su provedeni nakon roka daje se u nastavku.

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i potraživanja.

1.1. Naloženo je voditi analitičke evidencije potraživanja za dodjelu grobnih mjesta te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske s propisanim podacima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u 2021. ustrojila analitičke evidencije potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske koje sadrže podatke o zakupcu, odnosno kupcu (ime i prezime, osobni identifikacijski broj), pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti te su podaci o potraživanjima usklađeni s podacima u glavnoj knjizi.

Analitička evidencija potraživanja za prihode od dodjele grobnih mjesta tijekom 2021. nije bila ustrojena, nego je koncem godine u glavnoj knjizi evidentirano ukupno zaduženje i naplata potraživanja. U 2022. Općina nije dodjeljivala grobna mjesta, a za grobna mjesta dodijeljena u 2023. vodi se analitička evidencija potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti. Podaci iz analitičke evidencije istovjetni su podacima iz glavne knjige. Na navedeni način analitičke evidencije potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te dodjelu grobnih mjesta sadrže propisane podatke.

1.2. Naloženo je rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u poslovnim knjigama za 2021., 2022. i 2023. u okviru materijalnih rashoda evidentirala ulaganja u objekte (izvođenje toplinsko-izolacijskog sustava, nabavu sustava za grijanje i hlađenje, izradu nadstrešnice, dijela krovišta i podova u društvenim domovima, izgradnju ograde i nabavu opreme na groblju, nabavu uredske opreme u poslovnom prostoru te nabavu igrala za dječja vanjska igrališta) u ukupnom iznosu od 104.291,46 eura, a trebala ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u 2024. do dana obavljanja revizije (lipanj 2024.) evidentirani su na propisanim računima Računskog plana.

- 1.3. Naloženo je imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u poslovnim knjigama za 2021. povećala vrijednost imovine i vlastitih izvora za vrijednost radova na izgradnji pješačko-biciklističke staze koja je u poslovnim knjigama za 2020. bila evidentirana u okviru komunalnih i intelektualnih usluga. Uvidom u poslovne knjige za razdoblje 2021. – 2023., utvrđeno je da je Općina u okviru materijalnih rashoda evidentirala ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu od 104.291,46 eura. Zbog pogrešnog evidentiranja, za navedeni iznos manje je iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora. Općina je u poslovnim knjigama za 2024. evidentirala povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora za navedeni iznos (104.291,46 eura) u lipnju 2024.

- 1.4. Naloženo je poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.
Rok za provedbu naloga bio je 1. srpnja 2021.

Općina u 2020. nije poduzimala mjere naplate potraživanja. Koncem 2021. potraživanja iznose 266.485,50 eura, proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 99.349,26 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 167.136,24 eura. Tijekom godine upućene su opomene za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Koncem 2022. potraživanja iznose 163.450,44 eura, ispravak vrijednosti 49.735,27 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 113.715,17 eura. Od 2022. Općina poduzima mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Upućivane su opomene za naplatu komunalne naknade, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Također, provedeno je 36 ovršnih postupaka za naplatu komunalne naknade. Po provedenim mjerama naplate, naplaćena su potraživanja u iznosu od 105.746,38 eura.

– **Izveštavanje o provedbi naloga i preporuke**

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 točno izvještavala o provedbi naloga i preporuke, osim za četiri naloga koja se odnose na vođenje analitičke evidencije obveznika naknade za dodjelu grobnih mjesta, evidentiranje rashoda i imovine u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana te poduzimanje mjera i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je **da su provedeni svi nalozi i preporuka, i to devet naloga i jedna preporuka u roku, a četiri naloga nakon roka.**

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- pomoćne knjige vode se u skladu s propisima (analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja za dodjelu grobnih mjesta te zakup i prodaju poljoprivrednih zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske), sadrže propisane podatke, a podaci u analitičkim evidencijama potraživanja i obveza usklađeni su s podacima u glavnoj knjizi
- utvrđene su i u poslovnim knjigama evidentirane vrijednosti nerazvrstanih cesta
- obavljen je cjelovit popis imovine i obveza
- rashodi i imovina te ulaganja u tijeku evidentirana su na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima
- poduzete su mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, čime je smanjen rizik zastare potraživanja
- rješenja o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu sadrže propisane podatke (iznos komunalne naknade po četvornome metru, iznos umanjenja odnosno oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa)
- više pozornosti pridavano je planiranju nabave (kod značajnijih promjena plan nabave je ažuriran tijekom godine, a izmjene plana nabave pravodobno su objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave).

V. OČITOVANJE

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