



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-02/25-01/8
URBROJ: 613-07-25-9
Varaždin, 17. listopada 2025.

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

Općina Maruševac

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	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 Maruševac (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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 3. veljače do 29. rujna 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 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/44, URBROJ: 613-07-20-7, od 25. studenoga 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je jedanaest naloga i preporuka (devet naloga i dvije 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 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2025.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2019. 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 2019. i do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Damir Šprem, a od 4. lipnja 2021. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka zakonski predstavnik Općine je općinski načelnik Mario Klapša.

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 2019. 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 2019. 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	Naloženo je voditi knjigu ulaznih računa kronološkim redom s točnim podacima, kako bi mogla poslužiti za provjeru i kontrolu podataka iz ulaznih računa, između ostalog, dospelost obveza.	30. lipnja 2021.	provedeno
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također je naloženo ispravno evidentiranje imovine koja je dva puta evidentirana.	15. veljače 2021.	provedeno
3.		Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima i uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2021.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je dana jamstva iskazivati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2021.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2021.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je iskazivati točne podatke o dospelosti obveza u financijskim izvještajima te voditi analitičke evidencije obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2021.	djelomično provedeno
7.	Rashodi	Preporučeno je utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na plaću čime bi se osigurala opravdanost i transparentnost njihove dodjele.	30. lipnja 2021.	provedeno
8.		Naloženo je sredstva proračunske zalihe planirati i koristiti u skladu s odredbom Zakona o proračunu.	31. siječnja 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je sastavljati izvještaj o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture te programa građenja objekata komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled ostvarenih i planiranih rashoda prema vrstama poslova održavanja i objektima građenja radi kontrole izvršenja programa.	30. lipnja 2021.	provedeno
11.	Javna nabava	Naloženo je potpisivati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. siječnja 2021.	provedeno

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja.

- 1.1. Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima i uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da dio rashoda koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje, usluge te nabavu nefinancijske imovine nije evidentiran na propisanim računima. Također, u poslovnim knjigama za 2019. evidentirani su rashodi za ulaganja u nefinancijsku imovinu za izgradnju parkirališta i oborinske odvodnje kod groblja u Maruševcu na temelju računa (okončane situacije) iz prosinca 2018., koje je u skladu s primjenom načela nastanka događaja trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2018.

U poslovnim knjigama za 2020. su rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani na propisanim računima i uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Međutim, u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u 2020. evidentirani su rashodi za opremanje dva društvena doma u ukupnom iznosu od 5.255,82 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Općina je u tijeku obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) evidentirala vrijednost navedene opreme u iznosu od 5.255,82 eura na računu imovine i vlastitih izvora te je izvršen ispravak raspodjele rezultata.

- 1.2. Naloženo je dana jamstva iskazivati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da je ustrojena pomoćna evidencija danih jamstava, ali da u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane zadužnice izdane za jamstva namjenskog korištenja sredstava prema zaključenim ugovorima o sufinanciranju projekata.

Podaci o danim i primljenim jamstvima u financijskim izvještajima za 2020., 2021., 2022., 2023. i 2024. nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama).

Koncem 2024. u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana dana i primljena jamstva u iznosu od 771.790,80 eura, a trebala su biti evidentirana odnosno iskazana u iznosu od 718.701,68 eura.

Općina je u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) uskladila podatke o danim i primljenim jamstvima u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama te je evidentirala sva dana i primljena jamstva.

- 1.3. Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da su Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene, ali nisu potpune jer ne sadrže podatke o danim jamstvima.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. i 2021. nisu potpune, jer ne sadrže podatke o jamstvima i nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. sadrže podatke o danim i primljenim jamstvima te obrazloženja za veća odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

- 2.1. Naloženo je iskazivati točne podatke o dospelosti obveza u financijskim izvještajima te voditi analitičke evidencije obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da se podaci o obvezama iskazani u analitičkim evidencijama razlikuju od podataka o obvezama evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima. U analitičkoj evidenciji obveza evidentiran je i dio obveza iz prijašnjih godina prema udrugama i dobavljačima, koje su podmirene, a što nije evidentirano u analitičkoj evidenciji. Promet i stanja analitičke evidencije obveza na kraju razdoblja moraju odgovarati prometu i stanju sintetičkih računa obveza u glavnoj knjizi.

Općina za 2020. i 2021. nije vodila analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). U 2022. ustrojila je analitičku evidenciju dobavljača, a analitičke evidencije drugih obveza (primjerice, obveze za financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, kredite i zajmove) do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije ustrojila. S obzirom na to da nisu ustrojene analitičke evidencije svih obveza, Općina nema podatke o dospelosti pojedinih obveza.

Nadalje, podaci o dospelosti obveza za 2023. i 2024. nisu usklađeni u Bilanci na dan 31. prosinca te Izvještaju o obvezama. Tako prema Bilanci na dan 31. prosinca 2023. obveze iznose 293.959,82 eura i u cijelosti su dospjele, a prema Izvještaju o obvezama, dospjele su obveze u iznosu od 175.412,95 eura. Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2024. obveze iznose 155.055,64 eura i u cijelosti su dospjele, a prema Izvještaju o obvezama navedene obveze nisu dospjele.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Navedeno je propisano na istovjetan način odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od siječnja 2025. te su donesene Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24), koje su snazi od 31. prosinca 2024.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.

– 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 izvijestila Ured o provedbi svih naloga i preporuka jednokratno, od čega za četiri naloga i dvije preporuke prije roka, a za pet naloga nakon isteka roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga, osim za naloge koji se odnose na evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana i uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, iskazivanje danih jamstava u okviru izvanbilančnih zapisa, sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje te iskazivanje točnih podataka o dospelosti obveza u financijskim izvještajima i vođenju analitičke evidencije obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od jedanaest naloga i preporuka (devet naloga i dvije preporuke):

- provedeno deset naloga i preporuka ili 90,9 %, od čega pet naloga i dvije preporuke u roku, a tri naloga nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog ili 9,1 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- knjiga ulaznih računa je vođena kronološkim redom i s točnim podacima, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana i uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, dana jamstva evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa te su sastavljene potpune Bilješke uz financijske izvještaje, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- donesen je Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata kojim su utvrđeni kriteriji i mjerila za isplatu dodataka na plaću, čime se osigurava opravdanost i transparentnost njihove dodjele
- sredstva proračunske zalihe planirana su i korištena u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- godišnji izvještaj o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture te programa građenja objekata komunalne infrastrukture sadrže pregled ostvarenih i planiranih rashoda prema vrstama održavanja i objektima građenja, što omogućuje kontrolu izvršenja navedenih programa
- izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa potpisane su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Djelomično proveden nalog odnosi se na računovodstveno poslovanje u dijelu točnog iskazivanja podataka o dospelosti obveza u financijskim izvještajima i vođenja analitičke evidencije obveza.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.

V. OČITOVANJE

Općina je suglasna i nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Maruševac za 2019. te prihvaća činjenice utvrđene u Nacrtu izvješća.