



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-02/22-01/85  
URBROJ: 613-08-23-9  
Koprivnica, 31. siječnja 2023.

# Izvješće

## o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

**Općina Novigrad Podravski**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA 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 danih u financijskoj reviziji Općine Novigrad Podravski (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga provedeni su od 25. listopada 2022. do 31. siječnja 2023.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/38, URBROJ: 613-08-20-7, od 8. srpnja 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 dano je devet naloga.

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

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

Provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi 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 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, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga (siječanj 2023.) je općinski načelnik Zdravko Brljek.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima 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.

#### – Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

#### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je planiranje svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskog korisnika u proračunu Općine te uključivanje njihova ostvarenja u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.	1. lipnja 2021.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je međusobno uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine te stanju potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je evidentirati rashode na računima propisanim Računskim planom proračuna te iskazivati primitke i izdatke od zaduživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Naloženo je evidentirati prihode iz državnog proračuna koji se odnose na sredstva nacionalnog sufinanciranja na propisan način.	30. lipnja 2020.	provedeno
5.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.	28. veljače 2021.	provedeno
6.		Naloženo je osigurati podatke o rokovima dospelosti potraživanja.	30. lipnja 2021.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je potpuno iskazivati potraživanja za prihode od poreza te kronološki, po načelu nastanka događaja iskazivati potraživanja za prihode od upravljanja grobljima, komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.	6. srpnja 2020.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti potraživanja.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno
9.		Program održavanja komunalne infrastrukture	Naloženo je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.	28. prosinca 2020.

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

## 1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

### 1.1. Naloženo je osigurati podatke o rokovima dospelosti potraživanja. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Prema podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. dospjela potraživanja iznose 1.311.553,00 kn, a prema podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. dospjela potraživanja iznose 1.451.327,00 kn. Općina je do konca 2021. programski osigurala podatke o rokovima dospelosti za dio potraživanja (za potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i komunalne naknade) te i nadalje nije moguće provjeriti točnost podataka o dospelosti potraživanja iskazanih u navedenim financijskim izvještajima. Općina navodi da podaci o dospelosti nisu bili osigurani za sva potraživanja jer je pružatelj informatičkih usluga prestao s radom te nije doradio programe.

U 2021. nabavljen je novi računovodstveni program te je Općina koncem 2022. osigurala podatke o rokovima dospelosti svih potraživanja.

## 2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i programa održavanja komunalne infrastrukture.

### 2.1. Naloženo je potpuno iskazivati potraživanja za prihode od poreza te kronološki, po načelu nastanka događaja iskazivati potraživanja za prihode od upravljanja grobljima, komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Rok za provedbu naloga bio je 6. srpnja 2020.

Općina je u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2020. evidentirala i iskazala cjelokupna potraživanja za prihode od poreza. U glavnoj knjizi za 2020. potraživanja za prihode poslovanja na računima potraživanja i na računima obračunanih prihoda evidentirana su kronološki, po načelu nastanka događaja, osim potraživanja za prihode od godišnje grobne naknade koja su po navedenom načelu evidentirana u 2021. te potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u 2022., dok potraživanja za prihode od naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i od naknade za usluge ukopa i iskopa i nadalje nisu na računima potraživanja i računima obračunanih prihoda evidentirana tijekom godine po načelu nastanka događaja, nego koncem godine.

Prema odredbama članaka 17. i 83. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), između ostalog, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a obračunati prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama.

- 2.2. Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti potraživanja.  
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna potraživanja koncem 2020. u iznosu od 2.959.054,00 kn umanjena su za ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.011.796,00 kn te iznose 1.947.258,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna potraživanja koncem 2021. u iznosu od 1.996.064,00 kn umanjena su za ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.111.500,00 kn te iznose 884.564,00 kn. Općina je za 2020. i 2021. obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti za većinu potraživanja (za prihode od poreza na promet nekretnina i općinskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, koncesija, elektrifikacije vinograda), osim u 2020. za potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta koja koncem 2020. iznose 702.143,00 kn i potraživanja za prihode od upravljanja grobljima koja koncem 2020. iznose 158.480,00 kn te u 2021. za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta koja koncem 2021. iznose 795.233,00 kn, jer za navedena potraživanja evidencija ne osigurava podatke o rokovima dospelosti.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi 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 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

- 2.3. Naloženo je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.  
Rok za provedbu naloga bio je 28. prosinca 2020.

Općina je u prosincu 2020. i 2021. donijela programe održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2021. određen je opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, dok opseg radova po pojedinim djelatnostima nije utvrđen. Nadalje, za financiranje rashoda za održavanje komunalne infrastrukture naveden je po svakoj komunalnoj djelatnosti ukupan iznos sredstava osiguran u proračunu, ali bez iskaza financijskih sredstava po pojedinom izvoru.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. sadrži opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Opsegom poslova utvrđeno je područje/lokacija na kojem će se obavljati predviđeni poslovi održavanja, ali i nadalje nije utvrđena količina poslova. Naime, opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 naloga, i to za osam naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za jedan nalog nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi pet naloga, a za četiri naloga nije točno izvještavala o provedbi.

## IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od devet naloga:

- provedeno šest naloga ili 66,7 %, od čega pet u roku, a jedan nalog nakon roka
- djelomično su provedena tri naloga.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- svi prihodi i rashodi proračunskog korisnika planirani su u proračunu Općine te je njihovo ostvarenje uključeno u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna
- rashodi su evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna, primici i izdaci od zaduživanja i prihodi od nacionalnog sufinanciranja evidentirani su u skladu s propisima te su osigurani podaci o rokovima dospelosti potraživanja, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- međusobnim usklađivanjem podataka o vrijednosti dugotrajne imovine te stanju potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi te obavljenim popisom imovine i obveza u skladu s propisima utvrđeno je stvarno stanje imovine i obveza.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu iskazivanja potraživanja za prihode poslovanja kronološki po nastanku događaja i obračuna ispravka vrijednosti potraživanja te na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.

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

## V. OČITOVANJE

*Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji za 2019.*