REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/25-01/13
URBROJ: 613-06-25-10
Karlovac, 6. listopada 2025.

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

Općina Barilović

S A D R Ž 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	8
V.	OČITOVANJE	9

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 Barilović (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 10. veljače do 6. listopada 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: 041-01/22-02/29, URBROJ: 613-06-22-10, od 30. studenoga 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 15 naloga i preporuka (12 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 2025.

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 obavljeni razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Dražen Peraković.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalozima 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je rashode i izdatke iskazivati u procesima planiranja prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	30. siječnja 2023.	provedeno
2.		Naloženo je rashode i izdatke iskazivati u procesima izvještavanja prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	30. rujna 2023. odnosno 30. lipnja 2024.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti na način da, uz opći i posebni dio, sadrži sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.	30. rujna 2023. odnosno 30. lipnja 2024.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je sastaviti izvještaje o ostvarenju donesenih posebnih programa (održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, javnih potreba u kulturi, sportu, predškolskom i školskom odgoju i obrazovanju, utroška sredstava šumskog i vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te odluka o socijalnoj skrbi).	30. lipnja 2023.	provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je voditi analitičku evidenciju zemljišta pojedinačno po zemljišnoknjižnim česticama, kulturi, površini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
6.		Naloženo je prihode (od pomoći koji su ostvareni od Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti), rashode (za sufinanciranje cijene usluga dječjih vrtića iz nadležnosti Općine) i nefinancijsku imovinu (sustav grijanja Osnovne škole te opremu za Dječji vrtić) evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2023.	provedeno
7.		Naloženo je evidentirati u glavnoj knjizi potraživanja za porez na promet nekretnina prema izvješću Porezne uprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. siječnja 2023.	provedeno
8.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. srpnja 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je evidentirati u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa točne podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	provedeno
10.		Naloženo je iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa točne podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	provedeno
11.		Naloženo je koncem godine obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	djelomično provedeno
12.	Imovina	Naloženo je uskladiti Proceduru upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine sa Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine u dijelu koji se odnosi na način utvrđivanja početne cijene nekretnine.	31. svibnja 2023.	provedeno
13.		Preporučeno je Procedurom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine urediti obvezu dostave procjembenih elaborata procjeniteljskom povjerenstvu prije zaključivanja ugovora kojima se stječe, upravlja i raspolaže nekretninama.	30. siječnja 2023.	provedeno
14.		Preporučeno je izrađene procjembene elaborate dostaviti nadležnim povjerenstvima radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.	30. siječnja 2023.	provedeno
15.	Javna nabava	Preporučeno je u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.	30. siječnja 2023.	provedeno

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi koji su provedeni nakon roka odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna.

1.1. Naloženo je rashode i izdatke iskazivati u procesima izvještavanja prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2023. odnosno 30. lipnja 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su u Polugodišnjem i Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna prihodi i primici iskazani po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a rashodi i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji. Rashodi nisu bili iskazani po izvorima financiranja, funkcijskoj, organizacijskoj i programskoj klasifikaciji, a izdaci po izvorima financiranja, organizacijskoj i programskoj klasifikaciji.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. i Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. te Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. sadrže rashode i izdatke po organizacijskoj, ekonomskoj i programskoj klasifikaciji. Rashodi u navedenim izvještajima nisu iskazani po funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a izdaci po izvorima financiranja.

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024. te Polugodišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2025. rashodi su iskazani prema organizacijskoj, ekonomskoj i programskoj klasifikaciji te izvorima financiranja, a izdaci prema organizacijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te prema izvorima financiranja.

1.2. Naloženo je polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti na način da, uz opći i posebni dio, sadrži sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2023. odnosno 30. lipnja 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2021. ne sadrže izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, kao ni obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. i Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. ne sadrže obrazloženje polugodišnjeg izvještaja i propisane posebne izvještaje u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima). Nadalje, Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. ne sadrži obrazloženje navedenog Godišnjeg izvještaja i propisane posebne izvještaje u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima, izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima i izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova).

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. sadrži obrazloženje navedenog Godišnjeg izvještaja i propisane posebne izvještaje u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima, izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima i izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova). Također, Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2025. sadrži obrazloženje polugodišnjeg izvještaja i propisane posebne izvještaje u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima).

2. Djelomično proveden nalog

Nalog koji je djelomično proveden odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

2.1. Naloženo je koncem godine obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je popis imovine i obveza obavljen, ali nije cjelovit. Popis nefinancijske imovine obavljen je na način da su ovjerene popisne liste s knjigovodstvenim stanjem imovine, a podaci o stvarnoj količini utvrđenoj popisom nisu upisani. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, odnosno dane i primljene zadužnice te sudski spor koji je iskazan u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2021.

Obavljeni su godišnji popisi imovine i obveza za 2022., 2023. i 2024., kojima i nadalje knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Povjerenstvo za popis sastavilo je izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza na 31. prosinca navedenih godina, u kojima je navedeno da je stanje utvrđeno popisom istovjetno knjigovodstvenom stanju imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novac na žiroračunu, potraživanja, udjel u glavnici trgovačkog društva, obveze te izvanbilančni zapisi. Popis nefinancijske imovine i nadalje je obavljen na način da su ovjerene popisne liste s knjigovodstvenim stanjem imovine, a podaci o stvarnoj količini utvrđenoj popisom nisu upisani. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije ostvareno.

Odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), koji se primjenjivao do konca 2024., propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih listi i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna odnosno proračunskog korisnika. U 2023. donesen je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od siječnja 2025. te je donesen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24), koji je na snazi od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Navedeno je propisano na istovjetan način odredbama članaka 221., 224. i 225. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance; zadaci povjerenstva obuhvaćaju, između ostalog, unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste; Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza mora sadržavati, između ostalog, ovjerene potpisne liste u prilogu Izvještaja).

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja.

3.1. Naloženo je voditi analitičku evidenciju zemljišta pojedinačno po zemljišnoknjižnim česticama, kulturi, površini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je ustrojila analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, u kojem su sva zemljišta u vlasništvu Općine evidentirana u skupini ostalih zemljišta u vrijednosti od 642.787,71 euro[1], od čega su zemljišta stečena do 2015. evidentirana zbirno, s količinom jedan i u vrijednosti od 200.658,04 eura.

U analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2023. su i dalje zemljišta stečena do 2015. evidentirana zbirno, s količinom jedan i u vrijednosti od 184.040,82 eura, a ne pojedinačno po zemljišnoknjižnim česticama, kulturi, površini i vrijednosti. Također, u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2024. su zemljišta stečena do 2015. evidentirana zbirno, s količinom jedan i u vrijednosti od 182.485,04 eura, a ne pojedinačno. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao do konca 2024., propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Prethodno navedeno propisano je na istovjetan način odredbom članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. srpnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da analitička knjigovodstva potraživanja ne osiguravaju podatke o rokovima dospjelosti potraživanja te nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana.

Analitička knjigovodstva potraživanja za 2023. i 2024. i dalje ne osiguravaju podatke o rokovima dospjelosti potraživanja, što je obvezni element analitičkih knjigovodstava prema propisima o proračunskom računovodstvu i preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja te iskazivanja dospjelosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina u 2023. i 2024. ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti, a ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden.

[1] U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 30. studenoga 2022. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2021., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, dok su za potrebe ovog Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi iznosi iskazani u eurima, preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1,00 euro.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., ispravak vrijednosti potraživanja provodi se 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 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja propisan je odredbom članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je, između ostalog, propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir kašnjenje u naplati više od dvije godine i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se tijekom godine kada se za to steknu uvjeti za slučajeve: odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, a izuzev u slučaju ispravka vrijednosti potraživanja koji se provodi tijekom godine kada se za to steknu uvjeti, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplata u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju koji nisu 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 obvezan 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 naloge koji se odnose na iskazivanje rashoda i izdataka u polugodišnjim i godišnjim izvještajima o izvršenju proračuna prema propisanim proračunskim klasifikacijama; sastavljanje obrazloženja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna te propisanih posebnih izvještaja u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna; vođenje analitičke evidencije zemljišta pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti; provođenje ispravka vrijednosti potraživanja; obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od 15 naloga i preporuka (12 naloga i tri preporuke):

- provedeno devet naloga i tri preporuke ili 80,0 %, od čega sedam naloga i tri preporuke u roku, a dva naloga nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog ili 6,7 %
- nisu provedena dva naloga ili 13,3 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- planiranjem proračuna prema proračunskim klasifikacijama omogućeno je praćenje rashoda i izdataka po nositelju, cilju, namjeni, vrsti i izvoru financiranja
- sastavljeni su polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine prema propisanim proračunskim klasifikacijama, čime je omogućeno praćenje rashoda po organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji te izvorima financiranja, a izdataka po organizacijskoj, ekonomskoj i programskoj klasifikaciji te prema izvorima financiranja
- polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, uz opći i posebni dio, sadrže obrazloženje polugodišnjeg odnosno godišnjeg izvještaja i sve propisane posebne izvještaje u polugodišnjem odnosno godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, što je utjecalo na veću transparentnost u odnosu na ostvarenje pojedinih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, korištenje sredstava fondova Europske unije, zaduživanje, dane zajmove i potraživanja po danim zajmovima, dana jamstvima i plaćanja po protestiranim jamstvima, stanje potraživanja i dospjelih obveza te stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova
- sastavljeni su izvještaji o ostvarenju donesenih posebnih programa (održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, javnih potreba u kulturi, sportu, predškolskom i školskom odgoju i obrazovanju, utroška sredstava šumskog i vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te odluka o socijalnoj skrbi), što je utjecalo na veću transparentnost u trošenju proračunskih sredstava po propisanim posebnim programima
- prihodi, rashodi i imovina su u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima Računskog plana, potraživanja za porez na promet nekretnina evidentirana su prema izvješću Porezne uprave, a dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa te iskazani u financijskim izvještajima, čime su osigurani preduvjeti za iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima

- usklađenjem Procedure upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine sa Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine utvrđen je isti način utvrđivanja početne cijene nekretnine, što je osiguralo jednoobrazno postupanje kod provedbe postupaka prodaje nekretnine u vlasništvu Općine
- općim aktom utvrđena je obveza dostave procjembenih elaborata nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu prije zaključivanja ugovora kojima se stječe, upravlja i raspolaže nekretninama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina; izrađeni procjembeni elaborati dostavljeni su nadležnom povjerenstvu radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama navedenog Zakona
- donošenjem izmjena i dopuna plana nabave iskazane su realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga.

Djelomično proveden nalog odnosi se na računovodstveno poslovanje (obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom). Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje (vođenje analitičke evidencije zemljišta pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti; provođenje ispravka vrijednosti potraživanja).

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021. te navodi da će u narednom razdoblju postupati prema nalozima koji nisu provedeni.