REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/25-01/37
URBROJ: 613-09-26-9
Bjelovar, 2. veljače 2026.

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

Općina Berek

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	9
V.	OČITOVANJE	10

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 Berek (dalje u tekstu: Općina) za 2022.

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 12. studenoga 2025. do 2. veljače 2026.

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 2022., o čemu je sastavljeno izvješće[1] KLASA: 041-01/23-02/42, URBROJ: 613-09-24-10, od 15. travnja 2024. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2022. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. 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 preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2022. 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 2022. 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.

---

[1] U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 15. travnja 2024. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2022., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, dok su za potrebe Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi podaci (iznosi), iskazani u eurima, preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1,00 euro.

Zakonski predstavnik Općine u 2022. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Mato Tonković.

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 2022. 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 2022. 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 prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem prijenosa EU sredstava, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te rashode za nabavu opreme evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	6. lipnja 2024.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je utvrditi točan iznos potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te ih evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2024.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je obaviti cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. siječnja 2025.	djelomično provedeno
4.	Rashodi	Naloženo je provoditi ocjenjivanje službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj(regionalnoj) samoupravi.	31. siječnja 2025.	provedeno
5.		Preporučeno je unutarnjim aktom utvrditi mjerljive kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika.	31. prosinca 2024.	provedeno
6.		Naloženo je zaključivati godišnje ugovore o utvrđivanju međusobnih prava i obveza između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine za sve komunalne djelatnosti koje su mu povjerene, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.	31. siječnja 2025.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju objavljenog javnog natječaja i zaključenih ugovora u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	30. lipnja 2024.	provedeno nakon roka
8.	Upravljanje imovinom	Preporučeno je donijeti godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom i provedbene mjere u svrhu provođenja ciljeva utvrđenih Strategijom upravljanja imovinom te sastavljati i Općinskom vijeću podnositi izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja imovinom.	31. ožujka 2025.	djelomično provedeno
9.	Javna nabava	Naloženo je u izmjenama i dopunama plana nabave iskazati točne podatke na način da prati proračunske aktivnosti Općine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	6. lipnja 2024.	provedeno
10.		Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o nabavi putem narudžbenica za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2024.	provedeno
11.		Naloženo je u Statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti točne podatke o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica u provedenim postupcima jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.	31. ožujka 2025.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke 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 i rashoda.

1.1. Naloženo je prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem prijenosa EU sredstava, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te rashode za nabavu opreme evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 6. lipnja 2024.

Financijskom revizijom za 2022. utvrđeno je da su prihodi od tekućih pomoći iz proračuna Županije temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 25.001,92 eura za financiranje projekta Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije – faza II evidentirani u okviru računa tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika umjesto u okviru računa tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Nadalje, u okviru prihoda od imovine evidentirani su prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 11.890,37 eura umjesto u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Rashodi za nabavu opreme (nabava i ugradnja polupodzemnih spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada) u iznosu od 12.927,20 eura evidentirani su na računu rashoda za ostale komunalne usluge umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na računu rashoda za nabavu postrojenja i opreme te računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Općina je u 2024. rashode za nabavu opreme evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U odnosu na 2022., kada je Županija bila nositelj projekta Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije – faza II, a Općina jedan od partnera u projektu, u 2024. Općina je nositelj projekta Zaželi – prevencija institucionalizacije. Općina je s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u travnju 2024. zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za razdoblje 2024. – 2026. u ukupnom iznosu od 288.000,00 eura, prema kojem se sredstva za provedbu projekta doznačuju iz državnog proračuna. Za 2024. doznačena su sredstva za financiranje navedenog projekta u iznosu od 57.600,00 eura, što je Općina evidentirala u okviru računa tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika umjesto u okviru računa tekućih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Također, prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 5.461,56 eura evidentirani su u okviru prihoda od imovine umjesto u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Općina je u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2025.) u poslovnim knjigama za 2025. evidentirala prihode od tekućih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 54.636,52 eura i prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 6.578,24 eura u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom za računovodstveno evidentiranje sredstava EU.

1.2. Naloženo je utvrditi točan iznos potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te ih evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2024.

Financijskom revizijom za 2022. utvrđeno je da podaci o potraživanjima za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, koja se vodi ručno, nisu međusobno usklađeni. Prema podacima iz analitičke evidencije, potraživanja za navedene prihode koncem 2022. iznose 41.005,91 euro (evidentirana su u ukupno ugovorenom iznosu). Prema podacima iz glavne knjige, zbog netočnog evidentiranja, potraživanja su iskazana u preplati u iznosu od 2.285,88 eura (nisu evidentirana u ukupno ugovorenom iznosu, nego samo godišnji obrok za 2022. i evidentirana je naplata potraživanja za koja prethodno nisu bila evidentirana potraživanja). Zbog navedenog su potraživanja i u financijskim izvještajima iskazana manje za 43.291,79 eura u odnosu na analitičku evidenciju.

Općina u 2024. i nadalje nije utvrdila točan iznos potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema podacima iz analitičke evidencije za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja se i dalje vodi ručno, potraživanja su koncem 2024. evidentirana u iznosu od 21.793,89 eura. Prema podacima iz glavne knjige navedena potraživanja evidentirana su u iznosu od 20.209,41 euro, što je manje za 1.584,48 eura u odnosu na ručno vođenu analitičku evidenciju. Razlika se odnosi na preplatu potraživanja po početnom stanju. Zbog navedenog potraživanja su i u financijskim izvještajima iskazana manje za 1.584,48 eura.

Općina je u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2025.) utvrdila točan iznos potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 11.398,21 euro i evidentirala ga u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.3. Naloženo je zaključivati godišnje ugovore o utvrđivanju međusobnih prava i obveza između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine za sve komunalne djelatnosti koje su mu povjerene, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2025.

Financijskom revizijom za 2022. utvrđeno je da su Općina i komunalno društvo u vlasništvu Općine zaključili u siječnju 2017. ugovore na neodređeno vrijeme o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja, na temelju prethodno donesene Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine iz listopada 2016. Navedeni ugovori sadrže popis i općeniti opis poslova održavanja navedene komunalne infrastrukture te je utvrđeno da se obavljeni poslovi trebaju obračunavati prema priloženim cjenicima. Međutim, prema Odluci o komunalnim djelatnostima na području Općine iz veljače 2021., za obavljanje komunalnih djelatnosti povjerenih komunalnom društvu u vlasništvu Općine, općinski načelnik treba zaključiti ugovor na temelju godišnjeg Programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim se utvrđuje opseg obavljanja komunalnih poslova. Također, navedenom Odlukom propisano je da ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti obvezno sadrži vrstu i opseg komunalnih usluga, rok važenja, način određivanja cijene, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općinski načelnik nije zaključio godišnje ugovore o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju povjerenih komunalnih djelatnosti za 2021. i 2022.

Općina je koncem 2024. s komunalnim društvom u vlasništvu Općine zaključila Ugovor za obavljanje poslova održavanja, čišćenja i upravljanja javnih površina i objekata i Ugovor o obavljanju zimske službe – posipanje sipine na području Općine. Ugovori su na snazi od 1. siječnja 2025., a zaključeni su na neodređeno vrijeme. U odnosu na 2022., Ugovor za obavljanje poslova održavanja, čišćenja i upravljanja javnih površina i objekata sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, a ne sadrži opseg komunalnih poslova prema godišnjem Programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Nadalje, Ugovor o obavljanju zimske službe – posipanje sipine na području Općine sadrži opseg komunalnih poslova prema godišnjem Programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ali ne sadrži rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Općina je u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2025.) s komunalnim društvom za 2026. zaključila Ugovor o obavljanju poslova održavanja, čišćenja i upravljanja javnih površina i objekata te Ugovor o obavljanju poslova zimske službe – posipanje sipine. Navedeni ugovori, između ostalog, sadrže vrstu komunalnih djelatnosti koje su mu povjerene, opseg komunalnih poslova prema godišnjem Programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, rok važenja ugovora, rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

1.4. Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju objavljenog javnog natječaja i zaključenih ugovora u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2022. utvrđeno je da za dodjelu sredstava za financiranje programa/projekata koje provode udruge nisu objavljeni javni natječaji i zaključeni ugovori. Sredstva su dodijeljena izravno na temelju zahtjeva udruga i odluka općinskog načelnika, a kontrola namjenskog korištenja sredstava obavljena je samo za pojedine korisnike. Uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija za financiranje programa/projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te kontrolu namjenskog korištenja sredstava za 2022. nisu bili utvrđeni.

U odnosu na 2022., Općina je u 2024. objavila javni natječaj kojim su utvrđeni uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija za financiranje programa/projekata udruga u kulturi i sportu te humanitarnim organizacijama i drugim udrugama građana. Rashodi za donacije za financiranje programa/projekata udruga ostvareni su u iznosu od 25.481,50 eura, od čega su sredstva za financiranje programa/projekata u iznosu od 8.981,50 eura dodijeljena udrugama u kulturi te humanitarnim organizacijama i drugim udrugama građana na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora s udrugama. Međutim, sredstva za financiranje programa/projekata dodijeljena su sportskoj udruzi izravno na temelju zahtjeva za donacijom i deset odluka općinskog načelnika u ukupnom iznosu od 16.500,00 eura. Općina je kontrolirala namjensko korištenje sredstava korisnika donacija.

U ožujku 2025. Općina je provela javni natječaj kojim su utvrđeni uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija za financiranje programa/projekata te donijela odluke o dodjeli sredstava i zaključila ugovore s udrugama u ukupnom iznosu od 25.000,00 eura. Između ostalog, sportskoj udruzi dodijeljena su sredstva u iznosu od 16.000,00 eura na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora. Također, zaključenim ugovorima propisana je obveza provjere namjenskog korištenja sredstava korisnika donacija.

2. Djelomično proveden nalog i preporuka

Djelomično proveden nalog i preporuka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja te upravljanja imovinom.

2.1. Naloženo je obaviti cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2025.

Financijskom revizijom za 2022. utvrđeno je da je Općina obavila popis imovine i obveza, ali nije obavljen u skladu s propisima. Građevinski objekti u pripremi u vrijednosti od 67.340,23 eura popisani su zajedno s dugotrajnom nefinancijskom imovinom u upotrebi te nije utvrđen stupanj dovršenosti. Potraživanja u iznosu od 45.146,46 eura i obveze u iznosu od 603.976,64 eura nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima te iznosima potraživanja odnosno obveza, nego prema grupama računa iz glavne knjige. Također, popisom nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa koje prema podacima iz glavne knjige iznose 295.971,86 eura.

U odnosu na 2022., Općina je za 2024. popisom imovine i obveza, između ostalog, obuhvatila potraživanja u iznosu od 63.375,76 eura i obveze u iznosu od 210.145,87 eura pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima te iznosima potraživanja odnosno obveza. Nadalje, popisom su obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa u vrijednosti od 132.636,14 eura. Građevinski objekti u pripremi u popisnim listama popisani su u vrijednosti od 658.479,82 eura, ali u zapisniku popisnog povjerenstva iskazani su u vrijednosti od 617.206,54 eura, što je manje za 41.273,28 eura (zapisnikom nije obuhvaćena adaptacija mjesnog doma u Ruškovcu u vrijednosti od 41.273,28 eura). Također, za građevinske objekte u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi su od 31. prosinca 2024. i primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. Odredbom članka 221. navedenog Pravilnika na isti način je propisana obveza provođenja popisa imovine i obveza.
Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa. Prema navedenoj Uputi, zadaća povjerenstva za popis je, između ostalog, u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drugačiji način rješavanja.

2.2. Preporučeno je donijeti godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom i provedbene mjere u svrhu provođenja ciljeva utvrđenih Strategijom upravljanja imovinom te sastavljati i Općinskom vijeću podnositi izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja imovinom.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2025.

Financijskom revizijom za 2022. utvrđeno je da Godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom nije donesen. Godišnjim planom upravljanja i raspolaganja imovinom trebalo je odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja Strategije upravljanja imovinom Općine za razdoblje 2020. – 2026.

Plan upravljanja i raspolaganja imovinom za 2024. nije donesen te izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja imovinom nije sastavljeno ni podneseno Općinskom vijeću.

Općina je u ožujku 2025. donijela Plan upravljanja imovinom Općine za 2025., kojim je odredila kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom u skladu s navedenom Strategijom Općine. Navedeni Plan upravljanja imovinom Općine ne sadrži provedbene mjere u svrhu provođenja ciljeva utvrđenih navedenom Strategijom. Također, izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja imovinom nije sastavljeno ni podneseno Općinskom vijeću.

Cilj navedenih dokumenata je urediti uvjete i način upravljanja i raspolaganja nekretninama, radi stavljanja nekretnina u funkciju gospodarskog razvoja Općine i njihova korištenja za ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci 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 obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuka 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 četiri naloga i jedne preporuke, a za pet naloga i jednu preporuku nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2022. utvrđeno je da je od devet naloga i dvije preporuke:

- provedeno osam naloga i jedna preporuka ili 81,8 %, od čega četiri naloga i jedna preporuka u roku, a četiri naloga nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog i jedna preporuka.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- prihodi temeljem prijenosa EU sredstava za financiranje projekta Zaželi – prevencija institucionalizacije, prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te rashodi za nabavu opreme evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- utvrđen je točan iznos potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te su evidentirana u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- službenici i namještenici ocijenjeni su u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
- unutarnjim aktom utvrđeni su mjerljivi kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika, čime su osigurani preduvjeti jednakosti i transparentnosti
- ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti između Općine i komunalnog društva definirana su međusobna prava i obveze za sve komunalne djelatnosti koje su mu povjerene, opseg komunalnih usluga prema godišnjem Programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine
- povećana je transparentnost dodjele sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge jer je objavljen javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga s propisanim kriterijima, mjerilima i postupcima za dodjelu donacija udrugama, a s udrugama kojima je odobreno financiranje programa i projekata zaključeni su ugovori
- u izmjenama i dopunama plana nabave iskazani su točni podaci na način da prate proračunske aktivnosti Općine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su podaci o nabavi putem narudžbenica za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
- u Statističko izvješće o javnoj nabavi uneseni su točni podaci o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica u provedenim postupcima jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja u dijelu koji se odnosi na popis imovine te upravljanja imovinom u dijelu koji se odnosi na sadržaj godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja imovinom Općine te sastavljanje i podnošenje izvješća o provedbi godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja imovinom Općinskom vijeću.

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2022. te navodi da će postupiti po nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.