REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-02/25-01/29
URBROJ: 613-20-25-9
Pazin, 30. prosinca 2025.

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

Općina Gračišće

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	11

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 Gračišće (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 preporuka provedeni su od 27. kolovoza do 30. prosinca 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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće[1] KLASA: 041-01/21-02/32, URBROJ: 613-20-21-11, od 29. prosinca 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 30 naloga i preporuka (25 naloga i pet preporuka).

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 2020. 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 2020. 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 29. prosinca 2021. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2020., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, kao i podaci (iznosi) za 2022., dok su za potrebe ovog 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 euro.

Zakonski predstavnik Općine u 2020. i do 7. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Ivan Mijandrušić, a od 8. lipnja 2021. i do vremena obavljanja provjere provedbe danih naloga i preporuka je općinski načelnik Ivan Jeromela, mag. ing. aedif.

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 2020. 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 2020. 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 i financijski izvještaji	Naloženo je analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi na način da se svakom predmetu dugotrajne nefinancijske imovine dodijeli samo jedan odgovarajući inventarni broj te da se u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine vodi samo ona imovina koja je u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2024.	provedeno
2.		Naloženo je nabavu dugotrajne nefinancijske imovine evidentirati u analitičkoj evidenciji na temelju vjerodostojne dokumentacije (ulaznog računa) u trenutku nastanka događaja.	31. prosinca 2024.	provedeno
3.		Naloženo je pri obračunu ispravka vrijednosti primjenjivati propisane stope ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2024.	provedeno
4.		Naloženo je ustrojiti i voditi analitičku evidenciju obveza po osnovi primljenih kredita u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		Naloženo je, u svrhu nadzora opravdanosti korištenja službenog vozila, voditi putne radne listove na način da sadrže elemente poput stanja brojila nakon svake vožnje (početna i završna kilometraža), vrijeme dolaska i polaska putovanja, broj osoba u vozilu te broj prijeđenih kilometara, u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju službenog vozila.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je od Porezne uprave zatražiti podatke o potraživanjima od poreza na promet nekretnina te ih iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sve obveze – za isplatu naknade za rad zamjeniku općinskog načelnika, predsjedniku i potpredsjednicima vijeća te općinskim vijećnicima.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sve obveze – obveze za naknadu za zajedničko obavljanje poslova komunalnog redara.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sve obveze – obveze za otplatu dijela kredita.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Naloženo je evidentirati prihode (prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina) i rashode (rashodi za izgradnju zgrade dječjeg vrtića i izrada dokumenata strategije razvoja turizma) na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza na način da se obuhvati cjelokupna imovina, sastavljati popisne liste za svu imovinu i obveze te u popisne liste unositi podatke u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2024.	provedeno
12.		Naloženo je za imovinu u pripremi utvrditi stupanj dovršenosti.	31. prosinca 2024.	provedeno
13.		Naloženo je potraživanja i obveze popisati pojedinačno po kupcima i dobavljačima te uskladiti stanja potraživanja i obveza s kupcima i dobavljačima.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Naloženo je poduzimati aktivnosti kako bi se slabosti i nepravilnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti počele rješavati.	31. prosinca 2023.	provedeno
15.		Naloženo je primjenjivati donesena pravila, procedure i unutarnje akte kojima su uređena pravila postupanja za poslovne procese u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	31. prosinca 2023.	provedeno
16.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o imovini i izvorima vlasništva, potraživanjima (potraživanja od prodaje nefinancijske imovine) i prihodima (prihodi od poreza na promet nekretnina) te obvezama i rashodima, a koncem godine obavljati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, naloženo je prije sastavljanja financijskih izvještaja obaviti provjeru knjiženja poslovnih događaja i usklađivanje svih stavaka kako bi podaci u financijskim izvještajima bili točni.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
17.		Naloženo je u izvanbilančnim zapisima evidentirati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
18.		Naloženo je uskladiti podatke o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.	31. prosinca 2024.	nije provedeno
19.	Prihodi i potraživanja	Naloženo je ustrojavanje evidencije korisnika kuća za odmor te razrez i prikupljanje prihoda od poreza na kuće za odmor u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odluke o općinskim porezima.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
20.		Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2022.	provedeno
21.	Rashodi	Naloženo je pri obračunu i isplati jubilarne nagrade i plaća primjenjivati osnovicu za obračun na istom principu (ili bruto ili neto).	31. prosinca 2021.	provedeno
22.		Preporučeno je Odluku o visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika dopuniti podatkom je li osnovica za obračun plaće utvrđena u bruto ili netoiznosu.	14. veljače 2022.	provedeno
23.		Naloženo je povjeravati obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete na temelju zaključenih ugovora s odabranim izvoditeljem u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2023.	provedeno
24.		Naloženo je prigodom korištenja sredstava reprezentacije na računu navesti bilješku o svrsi/prigodi korištenja sredstava reprezentacije u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije kako bi isprava za knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama bila vjerodostojna i uredna te potpuno i istinito odražavala nastali poslovni događaj u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
25.	Javna nabava	Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura (bez poreza na dodanu vrijednost) te ga, po potrebi, izmijeniti i dopuniti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	provedeno
26.		Preporučeno je više pozornosti posvetiti pripremi projekata (projektne dokumentacije) te izradi plana nabave (realnije planiranje), odnosno planirati nabavu stvarno potrebne robe, radova i usluga u skladu s financijskim mogućnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno
27.		Preporučeno je općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave na način da se prije upućivanja poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima provede istraživanje i analiza tržišta kako bi se na ispravan i transparentan način obavio odabir gospodarskih subjekata kojima će biti upućeni pozivi na dostavu ponuda te određivati optimalne rokove za dostavu ponuda koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda poštujući načela javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	provedeno
28.		Naloženo je postupke nabave do 9.290,60 eura (usluge savjetovanja, usluge izrade arhitektonskog projekta, usluga sanacije krovišta) provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave robe, radova i usluga.	31. prosinca 2021.	provedeno
29.	Obveze i zaduživanje	Preporučeno je, s obzirom na iznos i dospijeće obveza, izraditi analizu i ocjenu financijskog stanja te donijeti mjere kojima bi se smanjili rashodi i povećali prihodi kako bi se u idućim proračunskim godinama osigurala sredstva za podmirenje obveza.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
30.		Naloženo je kod kratkoročnog zaduživanja, u pogledu vremena korištenja kredita, postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

1.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o imovini i izvorima vlasništva, potraživanjima (potraživanja od prodaje nefinancijske imovine) i prihodima (prihodi od poreza na promet nekretnina) te obvezama i rashodima, a koncem godine obavljati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, naloženo je prije sastavljanja financijskih izvještaja obaviti provjeru knjiženja poslovnih događaja i usklađivanje svih stavaka kako bi podaci u financijskim izvještajima bili točni.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da podaci o vrijednosti postrojenja i opreme te ispravka vrijednosti postrojenja i opreme iskazani u financijskim izvještajima (obrazac Bilance) nisu istovjetni podacima evidentiranim na računima glavne knjige; da su prihodi od poreza na promet nekretnina u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u manjem iznosu nego što su evidentirani u Izvještaju o vlastitim prihodima i primicima državnog, županijskih i gradskih/općinskih proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020., koji izrađuje Financijska agencija; da podaci o potraživanjima od prodaje nefinancijske imovine iskazani u financijskim izvještajima (obrascu Bilance) nisu istovjetni podacima evidentiranim na računima glavne knjige; da podaci o dospjelim obvezama iskazani u financijskim izvještajima (obrazac Izvještaj o obvezama i obrazac Bilanca) nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji u dijelu dospjelih obveza i prekoračenja roka te da Općina nije obavila usklađenje analitičke evidencije dobavljača s računima glavne knjige; da ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen; da financijski izvještaji ne osiguravaju točne podatke o potraživanjima i prihodima, obvezama i rashodima te imovini i vlastitim izvorima te da provjera knjiženja poslovnih događaja, usklađivanje podataka u analitičkim evidencijama (nefinancijske imovine, potraživanja, obveza) s podacima u glavnoj knjizi kao sintetičkoj evidenciji, usklađivanje podataka o stanjima kupaca, dobavljača, obveza po kreditima s primljenim izvodima otvorenih stavaka kupaca i dobavljača te usklađivanje svih stavaka prije sastavljanja financijskih izvještaja nije obavljeno.

Prihodi od poreza na promet nekretnina su u 2022. u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 51.718,41 euro, koji je istovjetan iznosu evidentiranom u Izvještaju o vlastitim prihodima i primicima državnog, županijskih i gradskih/općinskih proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., koji izrađuje Financijska agencija.

Podaci o potraživanjima od prodaje nefinancijske imovine iskazani u financijskim izvještajima (obrazac Bilanca) za 2022. u iznosu od 6.287,76 eura istovjetni su podacima evidentiranim na računima glavne knjige.

Koncem 2022. Općina je obračunala ispravak vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 23.446,97 eura. Obračunom su obuhvaćena sva potraživanja.

Općina je za 2022. obavila usklađenje analitičke evidencije dobavljača s računima glavne knjige te su podaci o obvezama evidentirani u analitičkoj evidenciji istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Međutim, podaci o dospjelim obvezama iskazani u financijskim izvještajima za 2022. (obrazac Bilanca i obrazac Izvještaj o obvezama) se međusobno razlikuju. Tako su u obrascu Bilanca dospjele obveze iskazane u iznosu od 172.323,66 eura, a u obrascu Izvještaj o obvezama u iznosu od 172.437,80 eura odnosno 114,14 eura više. U financijskim izvještajima za 2023., u obrascu Bilanca i obrascu Izvještaj o obvezama, dospjele obveze su iskazane u istom iznosu, odnosno u iznosu od 131.509,00 eura.

Podaci o nabavnoj vrijednosti postrojenja i opreme iskazani u financijskim izvještajima (obrazac Bilanca) za 2022., 2023. i 2024. jednaki su podacima evidentiranim u glavnoj knjizi za 2022., 2023. i 2024. Međutim, podaci o ispravku vrijednosti postrojenja i opreme iskazani u financijskim izvještajima za 2022., 2023. i 2024. i nadalje nisu istovjetni podacima evidentiranim na računima glavne knjige za 2022., 2023. i 2024. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme koncem 2022. evidentiran je u glavnoj knjizi u iznosu od 148.257,60 eura, a u financijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 142.894,69 eura odnosno 5.362,91 euro manje. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme koncem 2023. evidentiran je u glavnoj knjizi u iznosu od 155.399,30 eura, a u financijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 150.352,72 eura odnosno 5.046,58 eura manje. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme koncem 2024. evidentiran je u glavnoj knjizi u iznosu od 168.526,47 eura, a u financijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 92.764,24 eura odnosno 75.762,23 eura manje.
Nadalje, vrijednost materijalne imovine – prirodnih bogatstava evidentirana je koncem 2023. u glavnoj knjizi u iznosu od 1.402.462,61 euro, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 1.397.416,03 eura odnosno 5.046,58 eura manje. Vrijednost nematerijalne imovine evidentirana je koncem 2024. u glavnoj knjizi u iznosu od 42.723,88 eura, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 124.023,80 eura odnosno 81.299,92 eura više. Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine koncem 2024. evidentiran je u glavnoj knjizi u iznosu od 169.140,93 eura, a u financijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 133.455,11 eura odnosno 35.685,82 eura manje. Vrijednost financijske imovine evidentirana je koncem 2024. u glavnoj knjizi u iznosu od 719.118,47 eura, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 744.426,13 eura odnosno 25.307,66 eura više.
Isto tako, vlastiti izvori iskazani u financijskim izvještajima za 2022. i 2024. nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi za 2022. i 2024. Koncem 2022. vlastiti izvori evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu od 7.461.798,36 eura, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 7.467.161,27 eura odnosno 5.362,91 euro više. Koncem 2024. vlastiti izvori evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu od 6.751.437,81 euro, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 6.969.493,44 eura odnosno 218.055,63 eura više.

Općina nije prije sastavljanja financijskih izvještaja za 2022., 2023. i 2024. obavila provjeru knjiženja svih poslovnih događaja i usklađivanje svih stavaka kako bi podaci u financijskim izvještajima bili točni.

Prema odredbi članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 52/25) osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

1.2. Naloženo je u izvanbilančnim zapisima evidentirati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirani dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja.

U poslovnim knjigama za 2023. i 2024. evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja koje je Općina izdala i primila od 2021. do konca 2023. odnosno do konca 2024. Međutim, dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice dane u 2018. i 2020.) za osiguranje povrata kredita važeći do roka povrata kredita (konac prosinca 2034. i konac listopada 2036.) i nadalje nisu evidentirani u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) stupio je na snagu 31. prosinca 2024. i u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni su od siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisane su stavke koje se evidentiraju na računima skupine izvanbilančni zapisi.

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

2. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

2.1. Naloženo je uskladiti podatke o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno te da je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine, koja podliježe obračunu ispravka vrijednosti, koncem 2020. iskazana u financijskim izvještajima u većem iznosu od vrijednosti koja je evidentirana u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi.

Podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi za 2024. i nadalje nisu usklađeni. Prema podacima iz analitičke evidencije vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2024. iznosi 5.319.327,47 eura, a prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi iznosi 6.891.504,22 eura, što je 1.572.176,75 eura više u odnosu na podatke iz analitičke evidencije. Nadalje, u financijskim izvještajima vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine iskazana je koncem 2024. u iznosu od 7.084.252,19 eura, što je 192.747,97 eura više u odnosu na vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i 1.764.924,72 eura više u odnosu na podatke iz analitičke evidencije.
Preostala vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2024., koja podliježe obračunu ispravka vrijednosti (računi podskupina 021, 022, 024 i 026 umanjeni za njihov ispravak vrijednosti), iskazana je u financijskim izvještajima u iznosu od 5.473.902,08 eura, dok prema podacima iz analitičke evidencije iznosi 3.842.367,33 eura, a prema podacima iz glavne knjige 5.362.454,03 eura (u glavnoj knjizi evidentirana više za 1.520.086,70 eura u odnosu na analitičku evidenciju, a manje za 111.448,05 eura u odnosu na financijske izvještaje).

Odredbom članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja iz čega proizlazi da analitičke evidencije i glavna knjiga moraju biti usklađene.

Odredbama članka 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način su propisane pomoćne poslovne knjige. Također, odredbom članka 14., stavka 1. navedenog Pravilnika, propisano je da su analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige.

Nadalje, prema odredbi članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije 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 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 naloga i preporuka, i to za 15 naloga i četiri preporuke kod predaje Plana provedbe naloga i preporuka, koncem siječnja 2024. za četiri naloga i jednu preporuku te koncem siječnja 2025. za šest naloga.

U propisanom roku izvijestila je za 15 naloga i četiri preporuke, za šest naloga izvijestila je nakon roka, dok je za četiri naloga i jednu preporuku navela da su u postupku provedbe s obzirom na to da rok za njihovu provedbu još nije istekao.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi 23 naloga i pet preporuka, dok za dva naloga (evidentiranje danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa i usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima) nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 30 naloga i preporuka (25 naloga i pet preporuka):

- provedeno 22 naloga i pet preporuka ili 90,0 %
- djelomično su provedena dva naloga ili 6,7 %
- jedan nalog nije proveden ili 3,3 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine svakom predmetu dugotrajne nefinancijske imovine dodijeljen je samo jedan odgovarajući inventarni broj te se u analitičkoj evidenciji vodi samo ona imovina koja je u vlasništvu Općine, dugotrajna nefinancijska imovina evidentirana je u analitičkoj evidenciji na temelju vjerodostojne dokumentacije i u trenutku nastanka događaja, a pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine primijenjene su propisane stope ispravka vrijednosti, što je utjecalo na točnost podataka o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini
- ustrojena je analitička evidencija obveza po osnovi primljenih kredita
- putni radni listovi vođeni su u skladu s odredbama unutarnjeg akta
- u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od poreza na promet nekretnina te obveze za isplatu naknade za rad zamjeniku općinskog načelnika, predsjedniku i potpredsjednicima vijeća i općinskim vijećnicima, obveze za naknadu za zajedničko obavljanje poslova komunalnog redara i obveze za otplatu dijela kredita, a prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- obavljen je cjelovit popis imovine i obveza u skladu s propisima
- poduzete su aktivnosti radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020.
- primjenjivana su donesena pravila, procedure i unutarnji akti kojima su uređena pravila postupanja za poslovne procese u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u skladu s propisima
- ustrojena je evidencija korisnika kuća za odmor, izvršen je razrez poreza te su prikupljani prihodi od poreza na kuće za odmor u skladu s propisima

- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s propisima
- pri obračunu i isplati jubilarne nagrade i plaća primjenjivana je osnovica za obračun na istom principu (brutoiznos), a Odluka o visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika dopunjena je podatkom da je osnovica za obračun plaće utvrđena u brutoiznosu
- obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete povjereno je na temelju izdanih narudžbenica odabranom izvoditelju u skladu s unutarnjim aktom
- prigodom korištenja sredstava reprezentacije na računu je navedena bilješka o svrsi/prigodi korištenja sredstava reprezentacije
- u planu nabave navedeni su svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost te je plan nabave prema potrebama izmijenjen i dopunjen u skladu s propisima
- više pozornosti posvećeno je izradi plana nabave odnosno planirana je nabava stvarno potrebne robe, radova i usluga u skladu s financijskim mogućnostima
- prije upućivanja poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima provodi se istraživanje i analiza tržišta u cilju odabira gospodarskih subjekata kojima će biti upućeni pozivi na dostavu ponuda te su utvrđeni optimalni rokovi za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave
- postupci jednostavne nabave provode se na način utvrđen unutarnjim aktom kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave
- izrađena je Upravljačko-poslovno-financijska analiza koja, između ostalog, obuhvaća analizu i ocjenu financijskog stanja s mjerama za smanjenje rashoda i povećanje prihoda
- kod kratkoročnog zaduživanja, u pogledu vremena korištenja kredita, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu koji se odnosi na točno evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima podataka o imovini i izvorima vlasništva te u dijelu koji se odnosi na evidentiranje danih instrumenata osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa.

Nalog koji nije proveden odnosi se na usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

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

V. OČITOVANJE

Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. te navodi da će i nadalje poduzimati aktivnosti radi provedbe naloga koji su djelomično provedeni ili nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka, a koji se odnose na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.