REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-02/25-01/5
URBROJ: 613-08-25-9
Koprivnica, 23. rujna 2025.

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

Općina Legrad

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 Legrad (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 3. veljače do 23. rujna 2025.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2020., o čemu je sastavljeno izvješće[1] KLASA: 041-01/21-02/8, URBROJ: 613-08-21-10, od 12. srpnja 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 18 naloga i preporuka (14 naloga i četiri 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 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 12. srpnja 2021. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2020. Svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, kao i podaci (iznosi) za 2021. i 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 vremena provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2025.) je općinski načelnik Ivan Sabolić.

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 evidentirati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je instrumente osiguranja plaćanja iskazivati po brutonačelu.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama osigurati praćenje rashoda prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	1. siječnja 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je uspostaviti zadovoljavajuće unutarnje kontrole radi provjere evidentiranja poslovnih događaja te osigurati primjerenu računalnu podršku za vođenje poslovnih knjiga.	1. siječnja 2022.	provedeno
5.		Naloženo je provesti obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2022.	provedeno
6.		Naloženo je obaviti detaljnu analizu stanja potraživanja koja su prenesena iz prijašnjih razdoblja te, u skladu s propisima, otpisati ona potraživanja za koja ne postoji mogućnost naplate.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.		Naloženo je evidentirati poslovne događaje na propisanim računima Računskog plana kako bi se osigurali točni podaci o prihodima, rashodima i imovini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. rujna 2021.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi te potpuno i ažurno voditi analitičke evidencije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
10.		Naloženo je provesti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
11.		Preporučeno je donijeti odluku o raspodjeli rezultata po aktivnostima, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.	Potraživanja	Preporučeno je pozivati korisnike stipendija na dostavljanje potrebnih podataka radi uređenja statusa potraživanja za dane stipendije.	31. prosinca 2021.	provedeno
13.		Preporučeno je Pravilnikom o stipendiranju studenata s područja Općine Legrad utvrditi rokove za povrat primljenih stipendija.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.		Naloženo je pratiti dospjelost potraživanja, analizirati potraživanja kako bi se provele primjerene mjere naplate potraživanja, odnosno postupalo u skladu s utvrđenim procedurama u vezi s naplatom potraživanja.	30. rujna 2022.	provedeno nakon roka
15.		Naloženo je poduzimati mjere za pravodobnu naplatu potraživanja za prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. rujna 2022.	djelomično provedeno
16.	Nabava dugotrajne imovine	Naloženo je kod nabave nekretnina utvrditi tržišnu vrijednost nekretnina kako je utvrđeno Odlukom o načinu raspolaganja, korištenja i upravljanja nekretninama i vrijednosnim papirima u vlasništvu Općine Legrad.	1. siječnja 2022.	provedeno
17.	Javna nabava	Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave.	31. prosinca 2021.	provedeno
18.		Naloženo je provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s unutarnjim aktom.	31. prosinca 2021.	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 područja računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te potraživanja.

1.1. Naloženo je evidentirati poslovne događaje na propisanim računima Računskog plana kako bi se osigurali točni podaci o prihodima, rashodima i imovini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 28. rujna 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da prihodi od poreza na dohodak, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te rashodi za ulaganja u nefinancijsku imovinu nisu bili evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Općina je u poslovnim knjigama za 2021. prihode od poreza na dohodak te pomoći temeljem prijenosa EU sredstava evidentirala na propisanim računima Računskog plana. Međutim, dio rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja koji su ostvareni u iznosu od 24.859,46 eura i nadalje nije evidentiran na propisanom računu Računskog plana.
Nadalje, u poslovnim knjigama za 2022., u okviru rashoda za ostale komunalne usluge evidentirani su rashodi za sanaciju odlagališta otpada u iznosu od 111.291,62 eura, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za iznos ulaganja u nefinancijsku imovinu istodobno je trebalo povećati vrijednost dugotrajne imovine.
U poslovnim knjigama za 2023. rashodi za izvođenje radova sanacije i uređenja obale jezera u iznosu od 15.297,79 eura evidentirani su u okviru rashoda za ostale komunalne usluge, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.
Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2024., Općina je rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te rashode za ulaganja u nefinancijsku imovinu evidentirala na propisanim računima Računskog plana.

1.2. Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da se ispravak vrijednosti potraživanja odnosi na potraživanja za poreze (općinske poreze i porez na promet nekretnina) na temelju podataka Porezne uprave. Dospjelost drugih potraživanja se ne prati niti analizira te nije obavljen ispravak vrijednosti potraživanja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti.

Koncem 2021. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od poreza, prihode od komunalne i grobne naknade te prihode od prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta. Međutim, Općina ne raspolaže cjelokupnom dokumentacijom o provedenom ispravku vrijednosti potraživanja za prihode od komunalne i grobne naknade iz koje bi bilo vidljivo kako je obračunan ispravak vrijednosti tih potraživanja po stopama od 50,0 % i 100,0 %. Prema obrazloženju odgovorne osobe, pri obavljanju ispravka vrijednosti potraživanja računalna podrška je izostala, obračun ispravka vrijednosti obavljen je ručno, a dokumentacija je zagubljena.

Koncem 2022. obračun ispravka vrijednosti nije obavljen, iako je revizijom utvrđeno da je Općina imala potraživanja za prihode od komunalne i grobne naknade starija od tri godine u ukupnom iznosu od 43.626,58 eura za koja je trebalo obaviti ispravak vrijednosti.

Koncem 2023. ispravak vrijednosti potraživanja je obračunan i evidentiran u poslovnim knjigama te iskazan u financijskim izvještajima u iznosu od 45.456,02 eura. Ispravkom vrijednosti obuhvaćena su potraživanja koja naplaćuje Općina u iznosu od 24.583,78 eura i potraživanja koja naplaćuje Porezna uprava u iznosu od 20.872,24 eura.

Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od poreza evidentiran je u glavnoj knjizi 1.764,31 euro više u odnosu na podatke Porezne uprave o stanju duga.

Koncem 2024. Općina je obračunala ispravak vrijednosti potraživanja po propisanim stopama u ukupnom iznosu od 40.852,55 eura u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.3. Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi te potpuno i ažurno voditi analitičke evidencije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da nije obavljeno usklađenje analitičkih evidencija za praćenje potraživanja za prihode od komunalne i grobne naknade s glavnom knjigom. U analitičkim evidencijama potraživanja evidentirane su uplate za koje nisu prethodno evidentirana potraživanja te su iskazana negativna stanja (evidentirane uplate veće su od evidentiranih potraživanja), a potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta nisu evidentirana na temelju nastanka događaja, nego istodobno s naplatom ili nakon naplate. Većina negativnih stanja nastala je zbog nedostatnih kontrola pri prenošenju salda iz prethodnih godina.

Koncem 2021., 2022. i 2023. podaci o stanju potraživanja za komunalnu i grobnu naknadu u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama nisu istovjetni podacima o stanju potraživanja u glavnoj knjizi.
Tijekom 2024. navedene analitičke evidencije vođene su ažurno te je Općina, prema nalogu, uskladila podatke o potraživanjima za komunalnu i grobnu naknadu u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2024. iznose 42.370,08 eura, a potraživanja za grobnu naknadu 1.372,53 eura.

1.4. Naloženo je pratiti dospjelost potraživanja, analizirati potraživanja kako bi se provele primjerene mjere naplate potraživanja, odnosno postupalo u skladu s utvrđenim procedurama u vezi s naplatom potraživanja.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, od prodaje građevinskog zemljišta, za stipendije dane studentima i od zakupa poslovnih prostora. Naplatu prihoda od poreza provodi Porezna uprava, a praćenje dospjelosti drugih potraživanja nije uspostavljeno.

Koncem 2021. ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti iskazana su u iznosu od 280.835,09 eura, koncem 2022. u iznosu od 331.221,66 eura, a koncem 2023. u iznosu od 205.125,27 eura. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja koncem 2021. iznose 121.891,96 eura, koncem 2022. iznose 100.211,07 eura te koncem 2023. iznose 129.420,15 eura. Tijekom 2021. i 2022. Općina nije, radi poduzimanja mjera naplate, pratila dospjelost potraživanja. Općinski načelnik je koncem 2021. i 2022. donio odluke o otpisu nenaplativih, sumnjivih i spornih potraživanja u ukupnom iznosu od 81.944,67 eura. U 2023. uspostavljeno je praćenje dospjelosti pojedinačnih potraživanja od fizičkih i pravnih osoba.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područja računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te potraživanja.

2.1. Naloženo je provesti cjeloviti godišnji 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. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da popis imovine i obveza nije bio cjelovit jer popisom nisu bili obuhvaćeni imovina u pripremi i sitni inventar, za popis dugotrajne imovine bila je sastavljena jedna popisna lista, a ne zasebne liste po vrsti dugotrajne imovine zbog čega je bila otežana usporedba stanja utvrđenog popisom sa stanjem koje je evidentirano u poslovnim knjigama, potraživanja i obveze bili su popisani na temelju podataka iz poslovnih knjiga, dok međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima nije bilo provedeno. Zbog nepotpunog popisa nije u potpunosti moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

Provjera provedbe popisa imovine i obveza za 2021. nije moguća jer Općina ne raspolaže dokumentacijom o obavljenom popisu. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Općine, popis imovine i obveza za 2021. je proveden, međutim, dokumentacija o obavljenom popisu je zametnuta.

Popisi imovine i obveza za 2022., 2023. i 2024. su obavljeni, međutim, i nadalje nisu cjeloviti. U odnosu na popis imovine i obveza za 2020., popisima za 2022., 2023. i 2024. popisana je imovina u pripremi, i to za 2022. u iznosu od 36.386,64 eura, za 2023. u iznosu od 43.510,94 eura te za 2024. u iznosu od 133.307,95 eura.
Za popis dugotrajne imovine sastavljena je jedna popisna lista, a ne zasebne liste po vrsti dugotrajne imovine, čime je i nadalje otežana usporedba stanja utvrđenog popisom sa stanjem koje je evidentirano u poslovnim knjigama. Vrijednosti sitnog inventara, potraživanja i obveza iskazane su popisom za 2022., 2023. i 2024. na temelju podataka iz poslovnih knjiga. Općina i nadalje nije upućivala izvode otvorenih stavaka koji su potrebni za usklađivanje podataka s vjerovnicima i dužnicima kako bi popis potraživanja i obveza bio vjerodostojan. Zbog djelomično provedenih popisa za 2022., 2023. i 2024. nije u potpunosti moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

Odredbom članka 14., stavka 2. 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., a primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do 31. prosinca 2024., propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute. Uputom je određeno, između ostalog, da je ovjera odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađenje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika), jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa.

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. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbom članka 221. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način je propisana obveza provođenja popisa imovine i obveza.

2.2. Preporučeno je donijeti odluku o raspodjeli rezultata po aktivnostima, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je Općinsko vijeće u svibnju 2020. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja Općine Legrad za 2019. Odluka sadrži podatke o utvrđenom rezultatu na kraju 2019. koji proizlazi iz obračuna ostvarenih prihoda i rashoda po aktivnostima. Raspodjela rezultata utvrđenog na kraju 2020., odnosno pokriće ostvarenog manjka prihoda od nefinancijske imovine i manjka prihoda od financijske imovine s viškom prihoda poslovanja spomenutom Odlukom, nije utvrđena.

Općinsko vijeće je u rujnu 2022. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2021., koja sadrži podatke o utvrđenom konsolidiranom rezultatu (rezultat Općine i dječjeg vrtića – rezultat razine 23). Navedenom Odlukom utvrđeno je da se manjak prihoda i primitaka za tekuću 2021. u iznosu od 12.174,84 eura pokriva prenesenim viškom prihoda iz 2020. u iznosu od 41.797,19 eura te da ukupni višak prihoda i primitaka na koncu 2021. iznosi 29.622,35 eura (višak prihoda poslovanja u iznosu od 2.147.047,41 euro, višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 368.660,64 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.486.085,70 eura). Nadalje, navedeno je da će se navedeni ukupni višak prihoda i primitaka na kraju 2021. sukcesivno uvrstiti u Izmjene i dopune Proračuna Općine Legrad za 2022. i projekcije za 2023. i 2024.

Općinsko vijeće je u svibnju 2023., uz Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna, donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2022., koja sadrži podatke o utvrđenom konsolidiranom rezultatu Općine samo za tekuću godinu (2022.). Odlukom se raspodjeljuje prebijeni konsolidirani rezultat na način da se manjak prihoda i primitaka ostvaren u tekućem razdoblju u iznosu od 122.941,04 eura (višak prihoda poslovanja u iznosu od 44.004,76 eura, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 123.105,12 eura te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 43.840,68 eura) pokriva ukupnim prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja u iznosu od 29.622,35 eura. Nadalje, navedeno je da će se navedeni ukupni manjak prihoda i primitaka na kraju 2022. sukcesivno uvrstiti u Izmjene i dopune Proračuna Općine Legrad za 2023. i projekcije za 2024. i 2025.

Općinsko vijeće je u lipnju 2024., uz Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna, donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2023., koja sadrži podatke o utvrđenom konsolidiranom rezultatu Općine samo za tekuću godinu (2023.). Međutim, njome se rezultat ne raspodjeljuje, već se podaci o rezultatu samo konstatiraju.

Utvrđeni rezultat u negativnom iznosu od 123.781,65 eura čine višak prihoda poslovanja u iznosu od 427.636,75 eura, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 310.249,80 eura te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 241.168,60 eura. Ukupni manjak prihoda i primitaka na kraju 2023. sukcesivno će se uvrstiti u Izmjene i dopune Proračuna Općine Legrad za 2024. i projekcije za 2025. i 2026.

Uvidom u glavne knjige Općine za 2022. i 2023., utvrđeno je da knjigovodstveno evidentiranje raspodjele rezultata nije provedeno.

Odredbom članka 82., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., a primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do 31. prosinca 2024., i odredbama članka 215., stavka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Odluka o raspodjeli rezultata donosi se temeljem iskazanih viškova i manjkova podskupine 922 glavne knjige jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su iskazani u financijskom izvještaju Bilanca razine 22. Odluka o raspodjeli treba se knjigovodstveno evidentirati s datumom donošenja odluke ili njenog stupanja na snagu.

2.3. Naloženo je poduzimati mjere za pravodobnu naplatu potraživanja za prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina u 2020. i u prethodnim godinama nije poduzimala mjere naplate potraživanja utvrđene unutarnjim aktima.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja koncem 2021. iznose 121.891,96 eura, koncem 2022. iznose 100.211,07 eura, koncem 2023. iznose 129.420,15 eura te koncem 2024. iznose 117.390,76 eura. Značajnija potraživanja koncem 2021., 2022., 2023. i 2024. odnose se na potraživanja za prihode od prodaje građevinskog zemljišta, potraživanja za poreze, za komunalnu i grobnu naknadu te za stipendije dane studentima. Naplatu navedenih potraživanja, osim potraživanja za poreze (čiju naplatu provodi Porezna uprava), obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine.
Tijekom 2021. i 2022. Općina nije poduzimala mjere naplate dospjelih potraživanja. Koncem 2023. za naplatu potraživanja od devet dužnika za više vrsta potraživanja u ukupnom iznosu od 13.151,80 eura poslala je opomene. U rujnu 2024. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila obavijest o namjeri slanja opomena za dospjela i nenaplaćena potraživanja te naplati putem ovrha, nakon čega je dio dužnika s Općinom obavio usklađenje i podmirio dug. Također, u prosincu 2024. poslala je opomene za naplatu duga od 93 dužnika za više vrsta potraživanja (komunalna i grobna naknada, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, prodaja građevinskog zemljišta) u ukupnom iznosu od 18.217,52 eura, a s jednim dužnikom komunalne naknade zaključila je Sporazum o obročnoj otplati duga u vrijednosti od 19.093,02 eura. Druge mjere naplate Općina nije poduzimala.

Upućivanjem opomena jednom godišnje, Općina je djelomično postupala prema Proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine iz siječnja 2016. Navedenom Procedurom predviđeno je provjeravanje stanja dužnika te slanje opomena najmanje dva puta godišnje, ispostavljanje rješenja o ovrsi te prisilna naplata. Procedurom su također predviđena zaključenja sporazuma o obročnom plaćanju dugovanja.

Odredbom članka 51., stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) propisano je da su proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima 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 preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za jedan nalog kod predaje Plana provedbe naloga i preporuka, za devet naloga i dvije preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe te za četiri naloga i dvije preporuke 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 12 naloga i četiri preporuke, dok za dva naloga koja se odnose na evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima Računskog plana i provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 18 naloga i preporuka (14 naloga i četiri preporuke):

- provedeno 12 naloga i tri preporuke ili 83,3 %, od čega osam naloga i tri preporuke u roku, a četiri naloga nakon roka
- djelomično su provedena dva naloga i jedna preporuka ili 16,7 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- evidentiranjem potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, instrumenata osiguranja plaćanja po brutonačelu, prihoda i rashoda na propisanim računima Računskog plana, obavljanjem korekcije rezultata poslovanja te obračunom ispravka vrijednosti potraživanja osigurani su preduvjeti za iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima

- uvođenjem novog programskog rješenja osigurana je primjerena računalna podrška za vođenje poslovnih knjiga, praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja te su uspostavljene zadovoljavajuće unutarnje kontrole
- obavljena je detaljna analiza stanja potraživanja koja su prenesena iz prethodnih godina, usklađeni su podaci o potraživanjima u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, otpisana su nenaplativa potraživanja, prate se dospjela potraživanja te analiziraju kako bi se provele primjerene mjere naplate u skladu s utvrđenim procedurama u vezi s naplatom potraživanja
- utvrđivanjem rokova za povrat primljenih studentskih stipendija te pozivanjem korisnika na dostavljanje potrebnih podataka osigurani su preduvjeti za utvrđivanje statusa potraživanja za dane stipendije te za poduzimanje mjera za povrat (dijela ili pune) stipendije
- nabava nekretnina po tržišnoj vrijednosti utjecala je na veću učinkovitost u trošenju proračunskih sredstava
- plan nabave je ažuriran, a postupci za nabavu radova vezanih za održavanje komunalne infrastrukture provedeni su u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova te provedbi projektnih natječaja, čime je osigurana veća konkurentnost i transparentnost pri provođenju postupaka nabave.

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu obavljanja cjelovitog popisa imovine i obveza, donošenja odluke o raspodjeli rezultata po aktivnostima te na područje potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za njihovu pravodobnu naplatu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima 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 2020.