REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-02/25-01/16
URBROJ: 613-08-25-9
Koprivnica, 11. prosinca 2025.

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

Općina Rasinja

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	18
V.	OČITOVANJE	20

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 Rasinja (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 18. ožujka do 11. 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: 041-01/21-02/7, URBROJ: 613-08-21-9, od 27. svibnja 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i preporuka (15 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 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 27. svibnja 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 1,00 euro.

Zakonski predstavnik Općine u 2020. i do 21. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Danimir Kolman, a od 22. svibnja 2025. zakonski predstavnik je općinski načelnik Davor Tetec.

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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Preporučeno je donositi godišnje planove upravljanja imovinom i izvješćivati o ostvarenju Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom Općine za razdoblje od 2019. do 2025. svake godine kako bi se osiguralo praćenje ostvarenja Strategije tijekom sedmogodišnjeg razdoblja.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Preporučeno je sukcesivno planirati pokriće manjka te uz proračun donijeti akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom u skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama osigurati praćenje rashoda prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	31. srpnja 2022.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je ažurno evidentirati potraživanja za prihode poslovanja te obračunati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je ustrojiti analitičke evidencije potraživanja i obveza s podacima o rokovima dospjelosti te uskladiti podatke u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. srpnja 2022.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost naslijeđene imovine, potraživanja za prihode od općinskih poreza i potraživanja za porez na promet nekretninama, primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja (izvanbilančne zapise) te evidentirati točnu vrijednost udjela u trgovačkom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je evidentirati prihode i rashode na računima propisanim Računskim planom proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je u rješenjima o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa utvrditi iznose oslobođenja te u poslovnim knjigama evidentirati oslobođenja u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.	31. svibnja 2022.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je provesti obveznu korekciju rezultata te preraspodjelu rezultata uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
11.		Naloženo je u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.	15. veljače 2022.	nije provedeno
12.	Potraživanja	Preporučeno je u proceduri naplate potraživanja utvrditi razdoblje nakon kojeg se pokreće prisilna naplata te postupanje s nenaplativim potraživanjima kako bi se u najvećoj mogućoj mjeri osigurala naplata svih potraživanja.	30. srpnja 2022.	provedeno
13.		Naloženo je uz upućivanje opomena, poduzimati i druge mjere za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. srpnja 2022.	nije provedeno
14.		Naloženo je poduzimati aktivnosti za utvrđivanje osnovanosti evidentiranih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu iz razdoblja do 2011.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
15.	Rashodi i izdaci	Naloženo je sastavljati obračun obavljenih usluga održavanja u skladu s ponudbenim troškovnicima koji su sastavni dijelovi zaključenih ugovora.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
16		Naloženo je pri ugovaranju intelektualnih usluga troškovnički detaljnije specificirati poslove za određenu intelektualnu uslugu te ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
17.		Naloženo je donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu pomoći, u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
18.		Naloženo je pri nabavi šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta postupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.	30. srpnja 2022.	nije 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 te rashoda i izdataka.

1.1. Naloženo je u poslovnim knjigama osigurati praćenje rashoda prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.
Rok za provedbu naloga bio je 31. srpnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da računovodstvena evidencija koja omogućuje praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja nije ustrojena, odnosno u poslovnim knjigama Općine nije osigurano praćenje ostvarenja rashoda prema izvorima financiranja planiranih proračunom.

Do konca 2022. u poslovnim knjigama nije osigurano praćenje ostvarenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja planiranih proračunom. Od 2023., korištenjem novog poslovnog informacijskog sustava, osigurano je praćenje ostvarenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja.

1.2. Naloženo je ažurno evidentirati potraživanja za prihode poslovanja te obračunati ispravak vrijednosti potraživanja 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 potraživanja za prihode od grobne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalne naknade te naknade za uređenje voda na računima potraživanja i na računima obračunanih prihoda u glavnoj knjizi nisu ažurno evidentirana te da nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja.

U poslovnim knjigama za 2021. potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu) evidentirana su ažurno, osim potraživanja za grobnu naknadu, dok su u poslovnim knjigama za 2022. navedena potraživanja u cijelosti ažurno evidentirana.

Koncem 2021. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od općinskih poreza i poreza na promet nekretnina, dok vrijednost potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i naknadu za uređenje voda nije ispravljena. Koncem 2022. ispravak vrijednosti potraživanja je proveden te evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.3. Naloženo je sastavljati obračun obavljenih usluga održavanja u skladu s ponudbenim troškovnicima koji su sastavni dijelovi zaključenih ugovora.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da pojedini računi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta (usluga prijevoza, razgrtanja i niveliranja šljunka i drugih materijala za održavanje nerazvrstanih cesta) te održavanja javne rasvjete sadrže stavke koje nisu uključene u ponudbenim troškovnicima koji su sastavni dijelovi ugovora, a opis pojedinih ugovorenih stavki koje se odnose na prijevoz šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta nije istovjetan opisu iz ponudbenog troškovnika te nije moguća usporedba cijena obračunanih usluga s ugovorenim iz ponudbenog troškovnika.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, rashodi za uslugu prijevoza šljunka i rada strojeva na održavanju nerazvrstanih cesta ostvareni su za 2021. u iznosu od 75.190,17 eura, a za 2022. u iznosu od 52.756,87 eura. U 2021. pojedini računi za navedene usluge i nadalje sadrže stavke koje nisu uključene u ponudbenom troškovniku koji je sastavni dio Ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine zaključenog u prosincu 2017. na vrijeme od četiri godine. Također, opis pojedinih ugovorenih stavki koje se odnose na prijevoz šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta nije istovjetan opisu iz ponudbenog troškovnika. U rujnu 2022. Općina je, nakon provedenog postupka javne nabave, s odabranim izvoditeljem zaključila Okvirni sporazum te godišnji Ugovor za nabavu usluga obavljanja komunalne djelatnosti održavanja na području Općine, kojim su utvrđene jedinične cijene usluga prijevoza materijala (šljunka) i rada strojeva na održavanju nerazvrstanih cesta te je obračun navedenih usluga obavljen u skladu s ugovorenim.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, rashodi za uslugu održavanja javne rasvjete ostvareni su za 2021. u iznosu od 15.758,10 eura, a za 2022. u iznosu od 6.619,38 eura. Navedena usluga ustupljena je na temelju Ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja objekata i uređaja javne rasvjete na području Općine zaključenog u listopadu 2018. na vrijeme od četiri godine. U 2021. pojedini računi za navedene usluge i nadalje sadrže stavke koje nisu uključene u ponudbenom troškovniku koji je sastavni dio Ugovora, dok je u 2022. obračun usluga održavanja javne rasvjete obavljen u skladu s ugovorenim.

1.4. Naloženo je pri ugovaranju intelektualnih usluga troškovnički detaljnije specificirati poslove za određenu intelektualnu uslugu te ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su intelektualne usluge koje se odnose na uslugu izrade dokumentacije za javnu nabavu i provedbu postupaka javne nabave ugovorene bez navođenja specifikacije usluga, a usluga informiranja o otvorenim natječajima fondova Europske unije, pomoći pri izradi zajedničkih projekata te edukacije djelatnika za rad na takvim poslovima ugovorena je kao mjesečni paušal bez navođenja vrijednosti pojedine usluge. Uz račune za navedene usluge i usluge pripreme i prijave projekata na javne pozive i natječaje nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluge i vrijeme kada su usluge obavljene te koji je dio usluge od ukupno ugovorene usluge obavljen. Dokumenti kojima se potvrđuje izvršenje usluga nisu sastavljeni.

Općina za 2021. i 2022. nije ostvarila rashode za uslugu informiranja o otvorenim natječajima fondova Europske unije, pomoći pri izradi zajedničkih projekata te edukacije djelatnika za rad na takvim poslovima, dok su rashodi za usluge izrade dokumentacije za javnu nabavu i provedbu postupaka javne nabave te za usluge pripreme i prijave projekata na javne pozive i natječaje za 2021. ostvareni u iznosu od 24.785,98 eura, a za 2022. u iznosu od 24.648,28 eura. Navedene usluge su u 2021. i 2022. ugovorene uz navođenje specifikacije usluga. Uz primljene račune priložena je specifikacija obavljenih usluga. Međutim, uz račune u 2021. i nadalje nisu sastavljeni dokumenti kojima se potvrđuje izvršenje usluga. Uz račune u 2022. priložena je dokumentacija kojom se potvrđuje izvršenje usluge.

1.5. Naloženo je donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu pomoći, u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su pomoći građanima i kućanstvima za troškove liječničkih pregleda, podmirenje životnih troškova, opremanje djece za školu i nabavu drva za ogrjev dodjeljivane na temelju pojedinačnih zahtjeva građana i odluka općinskog načelnika, dok opći akt kojim bi bili propisani uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu navedenih naknada nije bio donesen.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su za 2021. u iznosu od 84.248,99 eura, za 2022. u iznosu od 139.955,85 eura te za 2023. u iznosu od 27.355,38 eura. U okviru navedenih rashoda evidentirani su i rashodi za pomoć obiteljima, kućanstvima i samcima za naknade za nabavu drva za ogrjev i podmirenje drugih životnih troškova. Naknade su u 2021. i 2022. dodjeljivane na temelju pojedinačnih zahtjeva građana i odluka općinskog načelnika, dok opći akt kojim bi bili propisani uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu navedenih naknada do konca 2022. nije bio donesen. U ožujku 2023. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o socijalnoj skrbi na području Općine, kojom su utvrđeni uvjeti, opseg i postupak za ostvarivanje određenog oblika naknada koje su od bitnog utjecaja za zadovoljenje osnovnih životnih potreba socijalno ugroženih mještana na području Općine te Rješenje o osnivanju i imenovanju Socijalnog vijeća. U 2023. naknade obiteljima, kućanstvima i samcima za podmirenje osnovnih životnih potreba dodijeljene su u skladu s navedenom Odlukom.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja.

2.1. Naloženo je ustrojiti analitičke evidencije potraživanja i obveza s podacima o rokovima dospjelosti te uskladiti podatke u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. srpnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da se analitičke evidencije potraživanja i obveza (dobavljači) vode u računalnom obliku i ne sadrže podatke o rokovima dospjelosti te ne osiguravaju provjeru točnosti podataka o dospjelosti potraživanja i obveza iskazanih u financijskim izvještajima. Usklađenje podataka o stanju potraživanja iz analitičkih evidencija s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno.

Nadalje, utvrđeno je da se u glavnoj knjizi i u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama razlikuju podaci o potraživanjima za prihode od komunalne naknade i prihode od upravljanja grobljima.

U odnosu na 2020., Općina je u 2022. ustrojila analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja s podacima o dospjelosti. Međutim, analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja za prihode od upravljanja grobljima i dalje ne sadrži podatke o starosnoj strukturi potraživanja starijih od godine dana. Računalni sustav koji osigurava potpune podatke o dospjelosti i starosnoj strukturi za sve vrste potraživanja Općina je uspostavila u 2023.

Nadalje, u odnosu na 2020., podaci o potraživanjima za prihode od upravljanja grobljima usklađeni su u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi za 2022. Međutim, podaci o potraživanjima za komunalnu naknadu koncem 2022. i 2023. evidentirani u glavnoj knjizi i nadalje nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. U glavnoj knjizi za 2022. evidentirana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 159.012,33 eura, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 85.822,35 eura ili 73.189,98 eura manje. U glavnoj knjizi za 2023. evidentirana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 151.298,51 euro, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 79.718,46 eura ili 71.580,05 eura manje. Usklađenje je provedeno u 2024. te koncem godine stanje potraživanja za komunalnu naknadu evidentirano u glavnoj knjizi iznosi 73.319,83 eura i usklađeno je sa stanjem potraživanja evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. Međutim, Općina ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje je navedeno usklađenje provedeno.

U odnosu na 2020., Općina je ustrojila analitičke knjigovodstvene evidencije obveza za 2022., 2023. i 2024., koje sadrže podatke o dospjelosti. Međutim, podaci o iznosu obveza te iznosu dospjelih i nedospjelih obveza i dalje nisu usklađeni s podacima o obvezama evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima (Bilanca i Izvještaj o obvezama) za 2022., 2023. i 2024.
U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za 2022. obveze su evidentirane u iznosu od 576.919,79 eura, u glavnoj knjizi i Bilanci na dan 31. prosinca 2022. su evidentirane odnosno iskazane u iznosu od 1.291.238,92 eura, dok su u Izvještaju o obvezama za 2022. iskazane u iznosu od 1.132.687,83 eura. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za 2023. obveze su evidentirane u iznosu od 538.871,43 eura, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su evidentirane odnosno iskazane u iznosu od 1.278.441,87 eura. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za 2024. obveze su evidentirane u iznosu od 88.203,07 eura, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su evidentirane odnosno iskazane u iznosu od 920.356,94 eura.
Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u financijskim izvještajima (Bilanca i Izvještaj o obvezama) za 2022., 2023. i 2024. također nisu istovjetni. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2022., nedospjele su obveze u iznosu od 930.524,89 eura, a dospjele u iznosu od 360.714,03 eura, dok su prema podacima iz Izvještaja o obvezama za 2022. nedospjele obveze u iznosu od 601.903,43 eura, a dospjele u iznosu od 530.784,41 euro. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2023., Općina nema nedospjelih obveza, a dospjele su obveze u iznosu od 1.278.441,87 eura. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama za 2023. nedospjele su obveze u iznosu od 1.132.063,10 eura, a dospjele u iznosu od 146.378,77 eura. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2024., Općina nema nedospjelih obveza, a dospjele su obveze u iznosu od 920.356,94 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama za 2024. nedospjele su obveze u iznosu od 602.306,56 eura, a dospjele u iznosu od 318.050,38 eura.
Uvođenjem novog računalnog programa u 2023., Općina je ostvarila preduvjete za iskazivanje obveza prema dospjelosti i razradi roka prekoračenja u financijskim izvještajima. Međutim, analitička knjigovodstvena evidencija obveza nije cjelovita jer ne sadrži podatke o dospjelosti svih obveza, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci.

Prema odredbama članka 7. 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 konca 2024., proračun obvezno vodi, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo). Analitičke knjigovodstvene evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. 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. te se primjenjuju u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Navedeno je propisano na istovjetan način odredbama članaka 14. i 15. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

2.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost naslijeđene imovine, potraživanja za prihode od općinskih poreza i potraživanja za porez na promet nekretninama, primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja (izvanbilančne zapise) te evidentirati točnu vrijednost udjela u trgovačkom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. svibnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da u poslovnim knjigama nije evidentirana imovina koju je Općina naslijedila prema rješenjima o nasljeđivanju (ošasna imovina). Za dio naslijeđene imovine Općina je obavila procjenu vrijednosti te je njezinom prodajom u 2020. ostvarila prihode u iznosu od 18.904,77 eura. Također, nisu evidentirana potraživanja za poreze, koja, prema podacima Porezne uprave, koncem 2020. iznose 22.841,73 eura (porez na promet nekretnina 17.484,77 eura i općinski porezi 5.356,96 eura). Nadalje, nisu evidentirani izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu od 844.017,52 eura. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost udjela u trgovačkom društvu za izdavačku i tiskarsku djelatnost u iznosu od 22.071,80 eura, a prema podacima iz sudskog registra i Društvenog ugovora vrijednost udjela Općine iznosi 39.445,22 eura.

U odnosu na 2020., Općina je u poslovnim knjigama za 2022. evidentirala potraživanja za prihode od općinskih poreza, potraživanja za porez na promet nekretnina te izvanbilančne zapise (primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja).

Međutim, imovina koju je Općina naslijedila prema rješenjima o nasljeđivanju u poslovnim knjigama za 2022. i nadalje nije evidentirana, iako je za dio navedene imovine Općina obavila procjenu vrijednosti te njezinom prodajom u 2022. ostvarila prihode u iznosu od 4.883,38 eura. Dio naslijeđene imovine, koja se odnosi na osobni automobil, nakon obavljene procjene vrijednosti, evidentirana je u poslovnim knjigama Općine za 2024.

U poslovnim knjigama za 2022., 2023. i 2024. vrijednost udjela u trgovačkom društvu za izdavačku i tiskarsku djelatnost evidentirana je u iznosu od 22.071,80 eura, a prema podacima iz sudskog registra iznosi 39.445,22 eura, što je 17.373,42 eura više od evidentiranog.

Prema odredbi članka 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., i odredbi članka 8., stavka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu moraju osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanja imovine i obveza i vlastitih izvora.

2.3. Naloženo je evidentirati prihode i rashode na računima propisanim Računskim planom proračuna 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 prihodi od pomoći, prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine, rashodi za modernizaciju lokalne ceste koja je u vlasništvu Županijske uprave za ceste, rashodi za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbne mreže za koju je nositelj investicije trgovačko društvo isporučitelj vodne usluge, rashodi za sufinanciranje županijske ceste, sufinanciranje kluba za starije osobe te rashodi za sufinanciranje bibliobusa nisu bili evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U odnosu na 2020., u poslovnim knjigama za 2021. prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna evidentirani su na propisanom računu Računskog plana. Međutim, prihodi od pomoći, koji se odnose na tekuće pomoći od institucija i tijela EU, tekuće pomoći iz državnog proračuna, tekuće pomoći iz općinskog proračuna, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna te tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, ostvareni u 2021. u ukupnom iznosu od 12.920,43 eura, u 2022. u iznosu od 47.656,75 eura, u 2023. u iznosu od 136.265,67 eura, u 2024. u iznosu od 106.108,79 eura te prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine ostvareni u 2022. u iznosu od 2.986,39 eura i nadalje nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Rashodi za sufinanciranje kluba za starije osobe u 2021. nisu ostvareni. U 2022. su ostvareni te u poslovnim knjigama evidentirani na propisanom računu Računskog plana. Međutim, ostvareni rashodi za sufinanciranje izgradnje vodno-komunalne infrastrukture, modernizaciju lokalne i županijske ceste te rashodi za sufinanciranje bibliobusa i nadalje nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Rashodi za sufinanciranje izgradnje vodno-komunalne infrastrukture u okviru projekta aglomeracije, čiji je nositelj trgovačko društvo isporučitelj vodne usluge, u poslovnim knjigama za 2021. evidentirani su na računu rashoda i imovine za ostalu nematerijalnu imovinu; za 2022. dijelom su evidentirani u okviru kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru, a dijelom na analitičkom računu koji nije predviđen Računskim planom; za 2023. manjim dijelom su evidentirani u okviru kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru, dok je veći dio evidentiran na računu rashoda i imovine za plinovod, vodovod, kanalizaciju, a za 2024. evidentirani su na računu rashoda i imovine za plinovod, vodovod, kanalizaciju. Navedene rashode trebalo je u cijelosti evidentirati u okviru kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru.
Rashodi za modernizaciju cesta (lokalna i županijska), kojima upravlja Županijska uprava za ceste, u 2022. i 2024. nisu ostvareni, dok su u poslovnim knjigama za 2021. evidentirani u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, a u poslovnim knjigama za 2023. na računu rashoda i imovine za ceste. Navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru kapitalnih pomoći unutar općeg proračuna.
Rashodi za sufinanciranje bibliobusa u poslovnim knjigama za 2021., 2023. i 2024. evidentirani su u okviru ostalih naknada iz proračuna u naravi te u poslovnim knjigama za 2022. u okviru ostalih nespomenutih usluga, a trebalo ih je evidentirati u okviru tekućih pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Prema odredbi članka 4., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Prema odredbi članka 21., stavka 1. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.
Odredbom članka 3., stavka 2. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način je propisano vođenje proračunskog računovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

2.4. Naloženo je u rješenjima o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa utvrditi iznose oslobođenja te u poslovnim knjigama evidentirati oslobođenja u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.
Rok za provedbu naloga bio je 31. svibnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu utvrđeni uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, odnosno komunalnog doprinosa. U skladu s navedenim odlukama Općina je tijekom 2020. izdala jedno rješenje o djelomičnom i deset rješenja o potpunom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade te devet rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa. U izdanim rješenjima o oslobađanju iznosi oslobođenja nisu utvrđeni te u poslovnim knjigama nisu provedena evidentiranja oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, odnosno komunalnog doprinosa propisana Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.

U skladu s donesenim odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu, kojima su utvrđeni uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, odnosno komunalnog doprinosa, Općina je u razdoblju od 2022. do konca 2024. izdala 77 rješenja o potpunom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade te devet rješenja o potpunom oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa. U odnosu na 2020., u izdanim rješenjima o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade iznosi oslobođenja su utvrđeni. Međutim, u izdanim rješenjima o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa iznosi oslobođenja nisu utvrđeni. Također, u poslovnim knjigama za 2022., 2023. i 2024. i nadalje nisu provedena evidentiranja iznosa oslobođenja od plaćanja komunalne naknade, odnosno komunalnog doprinosa.

Prema Uputi o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, koju je ministar financija donio u lipnju 2020., jedinice lokalne samouprave po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu/naknadi moraju knjigovodstveno evidentirati potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u brutoiznosu (iznos bez oslobođenja). Za iznos oslobođenja jedinice lokalne samouprave umanjuju obračunati prihod i potraživanje uz istovremeno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prihod ostvaren od komunalnog doprinosa/naknade evidentiraju u iznosu umanjenom za iznos oslobođenja, odnosno u netoiznosu.

Odredbama članka 186. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da jedinica temeljem izdanog rješenja o komunalnom doprinosu, odnosno rješenja o komunalnoj naknadi evidentira potraživanja prema obvezniku uplate i obračunati prihod zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1653 Potraživanja za komunalne doprinose i naknade u bruto iznosu bez iznosa oslobođenja te odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog prihoda 9653 Komunalni doprinosi i naknade u bruto iznosu bez iznosa oslobođenja. Kada je rješenjem o komunalnom doprinosu ili komunalnoj naknadi utvrđen iznos oslobođenja od plaćanja (djelomično ili u cijelosti) za iznos oslobođenja od plaćanja evidentira se ispravak vrijednosti potraživanja zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda 9653 Komunalni doprinos i naknade za iznos oslobođenja te odobrenjem osnovnog računa ispravka vrijednosti 16912 Ispravak vrijednosti potraživanja za iznose oslobođenja od plaćanja. Proračuni jedinica prihode ostvarene od naplate komunalnog doprinosa, odnosno komunalne naknade evidentiraju zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za naplaćen iznos prihoda, odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1653 Potraživanja za komunalne doprinose i naknade za naplaćen iznos potraživanja, zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog prihoda 9653 Komunalni doprinosi i naknade za naplaćen iznos prihoda te odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 653 Komunalni doprinosi i naknade za iznos naplaćenog prihoda. Zatvaranje ispravka vrijednosti potraživanja evidentira se zaduženjem osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja 16912 Ispravak vrijednosti potraživanja za iznose oslobođenja od plaćanja za iznos oslobođenja od plaćanja te odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1653 Potraživanja za komunalne doprinose i naknade.

2.5. Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkim društvima i kontinuirani rashodi budućih razdoblja, u popisne liste nefinancijske dugotrajne imovine uneseni su podaci u naturalnim izrazima, bez podataka o pojedinačnoj vrijednosti popisane imovine, popisne liste nisu potpisali članovi Povjerenstva za popis, prije provođenja popisa nisu usklađeni podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama, za popisanu dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti, potraživanja su popisana u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige bez popisa pojedinačnih dužnika s iznosima potraživanja, a radi usklađenja podataka o obvezama i potraživanjima nisu pribavljeni izvodi otvorenih stavaka od vjerovnika i dužnika. Iz navedenog proizlazi da nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja s popisom utvrđenim, odnosno stvarnim stanjem.

Popis imovine i obveza za 2022. je obavljen te su sastavljene popisne liste koje su potpisali članovi Povjerenstva za popis, a popisne liste nefinancijske dugotrajne imovine sadrže podatke u naturalnim i novčanim izrazima. Međutim, popisom imovine i obveza za 2022., 2023. te za 2024. i nadalje nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkim društvima koji su evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 31.057,13 eura. Također, zapisnicima povjerenstava za popis utvrđena je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi (popisom za 2022. u iznosu od 2.418.991,39 eura, za 2023. u iznosu od 1.568.902,90 eura te popisom za 2024. u iznosu od 1.831.461,90 eura). Međutim, posebna popisna lista navedene imovine s procjenom stupnja dovršenosti nije sastavljena. Potraživanja su i nadalje popisana u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige bez popisa pojedinačnih dužnika s iznosima potraživanja, a radi usklađenja podataka o obvezama i potraživanjima nisu pribavljeni izvodi otvorenih stavaka od vjerovnika i dužnika. Prije provođenja popisa za 2022., 2023. i 2024. nisu usklađeni podaci u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine, dok je usklađenje podataka u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama potraživanja provedeno prije provođenja popisa za 2024. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza za 2022., 2023. i 2024. i nadalje nije moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., i odredbama članka 221. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s navedenim Pravilnikom uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, iz prosinca 2015.

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

3. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja, potraživanja te rashoda i izdataka.

3.1. Preporučeno je sukcesivno planirati pokrića manjka te uz proračun donijeti akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom u skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je Općina Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2020. planirala prihode u iznosu od 1.250.015,53 eura te rashode i izdatke u iznosu od 1.161.042,40 eura. Za preneseni manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 376.353,71 euro planirala je djelomično pokriće u 2020. u iznosu od 88.973,13 eura, a izmjenu Odluke o izvršavanju proračuna za 2020., kojom bi se utvrdio način pokrića manjka prihoda i primitaka u iznosu od 287.380,58 eura, nije donijela. Nadalje, utvrđeno je da analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka manjka prihoda i mjera za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom nisu sastavljeni.

Prema podacima iz financijskog izvještaja Bilanca, iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, i to koncem 2020. u iznosu od 242.005,84 eura, koncem 2021. u iznosu od 369.338,94 eura, koncem 2022. u iznosu od 445.756,89 eura, koncem 2023. u iznosu od 394.182,98 eura te koncem 2024. u iznosu od 79.258,63 eura. Proračunima i projekcijama za naredne dvije godine te izmjenama i dopunama proračuna za 2021. 2022., 2023., 2024. i 2025. nije planirano pokriće manjka prihoda i primitaka.

Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., koju je Ministarstvo financija sastavilo u kolovozu 2017., obrazloženi su načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedenih uputa trebalo se pridržavati i kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021. – 2023., kao i za razdoblje 2022. – 2024.

Odredbe Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) koji je stupio na snagu u siječnju 2022., koje se odnose na izradu i donošenje proračuna te njihovih izmjena i dopuna, primjenjuju se u proračunskim procesima koji su povezani s izradom i donošenjem proračuna za razdoblje od 2023. do 2025. i njihovih izmjena i dopuna te nadalje. Odredbom članka 37. navedenog Zakona, propisano je da ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.

3.2. Naloženo je provesti obveznu korekciju rezultata te preraspodjelu rezultata uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja za 2020. u glavnoj knjizi za 2020. nisu provedene odluke o raspodjeli rezultata za 2018. i 2019., koje je donijelo Općinsko vijeće u svibnju 2019. i 2020., prema kojima se viškom prihoda poslovanja pokrivaju manjkovi prihoda od nefinancijske imovine i financijske imovine. Nadalje, utvrđeno je da u glavnoj knjizi nije provedena obvezna korekcija rezultata za iznos kapitalnih pomoći iz drugih proračuna koje su utrošene za nabavu nefinancijske imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazan je manjak prihoda i primitaka tekuće godine (rezultat prebijanja rezultata poslovanja po aktivnostima), za 2021. u iznosu od 127.333,20 eura i 2022. u iznosu od 76.417,95 eura te višak prihoda i primitaka tekuće godine (rezultat prebijanja rezultata poslovanja po aktivnostima) za 2023. u iznosu od 51.573,92 eura i za 2024. u iznosu od 314.924,35 eura.
U glavnoj knjizi koncem svake godine, u razdoblju od 2021. do 2024., provedena su zaključna knjiženja, ali nije provedena obvezna korekcija rezultata poslovanja za pripadajući dio prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog i županijskog proračuna (80.557,21 euro u 2021., 56.314,27 eura u 2022., 81.369,48 eura u 2023. i 56.498,89 eura u 2024.) koji je utrošen za nabavu nefinancijske imovine u tekućim godinama. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu ukupnog rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima.

Također, Općinsko vijeće je u 2021., 2022., 2023. i 2024. donijelo odluke o raspodjeli rezultata za prethodnu godinu. Međutim, uvidom u glavne knjige za navedene godine, utvrđeno je da knjigovodstveno evidentiranje raspodjele rezultata nije provedeno.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da se za iznose koji su tijekom godine bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava (između ostalog, kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna), a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.
Odredbama članka 215. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisan je način obavljanja korekcije rezultata.

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.

3.3. Naloženo je u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da podaci o rezultatu poslovanja po aktivnostima na 1. siječnja i 31. prosinca 2020. te manjak prihoda od financijske imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu istovjetni. U Bilanci na dan 1. siječnja 2020. iskazan je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 376.353,71 euro, a na dan 31. prosinca 2020. u iznosu od 242.005,71 euro koji je rezultat prebijanja rezultata poslovanja po aktivnostima (višak prihoda poslovanja, manjak prihoda od nefinancijske imovine, manjak prihoda od financijske imovine) iskazanih u glavnoj knjizi za 2020. Također, u glavnoj knjizi na 31. prosinca 2020. pogrešno je iskazan manjak prihoda od financijske imovine, i to 7.352,84 eura manje u odnosu na Bilancu na dan 31. prosinca 2020. u kojoj je iskazan u iznosu od 8.985,33 eura.

Podaci o višku/manjku prihoda u financijskom izvještaju Bilanca i glavnoj knjizi za 2021., 2022., 2023. i 2024. nisu istovjetni.
U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazan je manjak prihoda u iznosu od 369.338,94 eura, na dan 31. prosinca 2022. manjak prihoda u iznosu od 445.756,89 eura, na dan 31. prosinca 2023. manjak prihoda u iznosu od 394.182,98 eura te na dan 31. prosinca 2024. manjak prihoda u iznosu od 79.258,63 eura, što je 7.352,84 eura više od evidentiranog u glavnoj knjizi koncem svake godine.

Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) propisano je, između ostalog, da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.
Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 52/25), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., na isti način propisuje sadržaj i osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

3.4. Naloženo je, uz upućivanje opomena, poduzimati i druge mjere za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. srpnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je Općina u 2020. za naplatu vrijednosno značajnijih potraživanja koja se odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade upućivala opomene te dogovarala obročnu otplatu duga, dok druge mjere naplate za navedena potraživanja nije poduzimala. Za zakašnjelo plaćanje nisu obračunavane zatezne kamate.

Prema podacima iz glavnih knjiga, vrijednosno najznačajnija potraživanja za koja je trebalo poduzimati mjere naplate za 2021., 2022., 2023. i 2024. su potraživanja za prihode od komunalne naknade. Navedena potraživanja koncem 2021. iznose 150.695,88 eura, koncem 2022. iznose 159.012,33 eura, koncem 2023. iznose 151.298,51 euro, a koncem 2024. iznose 73.319,83 eura. Do značajnog smanjenja potraživanja u 2024. u odnosu na 2023. došlo je zbog otpisa potraživanja (usklađivanje analitike i sintetike) u iznosu od 73.355,39 eura.

Tijekom 2021. i 2022. Općina nije poduzimala mjere naplate dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu. U 2023. upućene su opomene za naplatu potraživanja od 674 dužnika u ukupnom iznosu od 85.131,75 eura, na temelju kojih su, prema podacima Općine, naplaćena potraživanja u iznosu od 13.729,74 eura. Pojedinim dužnicima na temelju njihovih zahtjeva odobreno je obročno plaćanje duga. Za vrijeme trajanja obročne otplate nije obračunavana zatezna kamata.
U 2024. upućene su opomene za naplatu potraživanja od 552 dužnika u ukupnom iznosu od 79.334,66 eura, na temelju kojih su, prema podacima Općine, naplaćena potraživanja u iznosu od 13.726,05 eura.
Za zakašnjelo plaćanje u razdoblju od 2021. do 2024. nisu obračunavane zatezne kamate.

Upućivanjem opomena i odobravanjem obročnog plaćanja duga za komunalnu naknadu, Općina je djelomično postupala prema Proceduri naplate prihoda iz listopada 2019. i Proceduri naplate prihoda te dospjelih neplaćenih potraživanja Općine iz lipnja 2022. Prema navedenim procedurama, dužnicima se šalju opomene, a kod dužnika koji nisu svoja dugovanja podmirili nakon opomene provodi se prisilna naplata (pokretanje ovršnog postupka). Također, Procedurom iz lipnja 2022. predviđeno je da se dužniku može odobriti zahtjev za odgodu plaćanja u trajanju od maksimalno tri mjeseca te obročno plaćanje duga na maksimalno 24 mjeseca, a za vrijeme trajanja odgode i obročne otplate obračunava se zatezna kamata.

Prema odredbi članka 51., stavka 1. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.
Odredbom članka 29., stavka 1. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23), propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

3.5. Naloženo je poduzimati aktivnosti za utvrđivanje osnovanosti evidentiranih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu iz razdoblja do 2011.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da dospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu koncem 2020. iznose 88.819,30 eura te da se odnose na potraživanja do 2011. za koja Općina nema dokumentaciju kojom bi se potvrdila njihova osnovanost.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 332.903,71 euro, koncem 2022. u iznosu od 339.276,69 eura, koncem 2023. u iznosu od 294.662,91 euro, a koncem 2024. u iznosu od 306.981,23 eura. U okviru navedenih dospjelih potraživanja i nadalje su iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 88.819,30 eura, koja se odnose na potraživanja do 2011., a za koja Općina nije poduzimala aktivnosti za utvrđivanje njihove osnovanosti.

3.6. Naloženo je pri nabavi šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta postupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.
Rok za provedbu naloga bio je 30. srpnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je nabava šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta obavljena izravnim ugovaranjem od pravnih osoba, a za odabir dobavljača trebalo je, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine iz prosinca 2019. te s obzirom na iznos ostvarenih rashoda, provesti postupak javne nabave.

Rashodi za nabavu šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta za 2021. ostvareni su u iznosu od 18.561,15 eura, za 2022. u iznosu od 12.439,88 eura, za 2023. u iznosu od 16.448,89 eura te za 2024. u iznosu od 49.314,88 eura. Nabava šljunka provedena je izravno od pravnih osoba bez zaključenog pisanog ugovora. S obzirom na odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine te iznose ostvarenih rashoda, trebalo je provesti postupak nabave i s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor o nabavi.

Prema odredbama članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24), postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz prosinca 2019. te rujna 2022. utvrđeno je, između ostalog, da održavanje nerazvrstanih cesta obavljaju pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora, dok se postupak za povjeravanje navedenih poslova provodi prema propisima o javnoj nabavi.

Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) primjenjuje se na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti veće od 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti veće od 66.360,00 eura. Prema odredbama članka 15. navedenog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti navedenih pragova. Pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2017. te izmjenama navedenog Pravilnika iz 2018. i 2019. utvrđeno je da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.654,46 eura provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, nabava radova, roba i usluga procijenjene ili jednake vrijednosti od 2.654,46 eura, a manje od 9.290,60 eura upućivanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, dok se nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura, a manje od 26.544,56 eura za robu i usluge, odnosno 66.361,40 eura za radove provodi objavom poziva na mrežnim stranicama Općine te se može uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

U ožujku 2023. donesen je novi Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, kojim je utvrđeno da se postupak nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 9.290,00 eura provodi izdavanjem narudžbenice, odnosno zaključivanjem ugovora, u pravilu na temelju jedne dostavljene ponude, dok se postupak nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove, provodi javnim prikupljanjem ponuda upućivanjem poziva na dostavu ponude najmanje trima gospodarskim subjektima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporuci 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 naloga i preporuka nakon isteka roka 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 četiri naloga koja se odnose na utvrđivanje iznosa oslobođenja u rješenjima o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa te evidentiranje oslobođenja u poslovnim knjigama u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave; obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza; provođenje obvezne korekcije rezultata i preraspodjele rezultata u skladu s propisima iz područja proračuna te iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 18 naloga i preporuka (15 naloga i tri preporuke):

- provedeno pet naloga i dvije preporuke ili 38,9 %, od čega dvije preporuke u roku, a pet naloga nakon roka
- djelomično je provedeno pet naloga ili 27,8 %
- pet naloga i jedna preporuka nisu provedeni ili 33,3 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- donošenjem godišnjih planova upravljanja imovinom i godišnjim izvješćivanjem o njihovom ostvarenju osigurano je praćenje ostvarenja Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom Općine, koja je donesena za razdoblje od 2019. do 2025.
- uvođenjem novog programskog rješenja za vođenje poslovnih knjiga osigurani su preduvjeti za praćenje ostvarenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama

- ažurnim evidentiranjem potraživanja za prihode poslovanja te obračunom ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s propisima osigurano je realnije evidentiranje podataka u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima
- u proceduri naplate potraživanja utvrđeno je postupanje s nenaplativim potraživanjima te razdoblje nakon kojeg se pokreće prisilna naplata, čime je osigurana veća mogućnost naplate potraživanja
- obračun usluga održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete sastavljen je u skladu s ponudbenim troškovnicima koji su sastavni dijelovi zaključenih ugovora, čime je osigurano da su rashodi za navedene usluge evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije
- pri ugovaranju intelektualnih usluga detaljnije su specificirani poslovi za određenu intelektualnu uslugu, uz račun je priložena specifikacija obavljenih usluga i dokumentacija kojom se dokazuje obavljanje usluge, što je pridonijelo transparentnosti pruženih usluga te je osigurano evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije
- donesen je unutarnji akt kojim su utvrđeni uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu pomoći, koje se daju u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, čime je povećana transparentnost dodjele sredstava.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja u dijelu ustrojavanja analitičkih evidencija potraživanja i obveza s podacima o rokovima dospjelosti te usklađivanja podataka u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi; evidentiranja u poslovnim knjigama vrijednosti naslijeđene imovine, potraživanja za prihode od općinskih poreza i potraživanja za porez na promet nekretninama, primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja te evidentiranja točne vrijednosti udjela u trgovačkom društvu; evidentiranja prihoda i rashoda na računima propisanim Računskim planom; utvrđivanja iznosa oslobođenja u rješenjima o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa te evidentiranja navedenih oslobođenja u poslovnim knjigama i obavljanja cjelovitog popisa imovine i obveza.

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršavanja proračuna u dijelu sukcesivnog planiranja pokrića manjka te donošenja akta koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom; računovodstvenog poslovanja u dijelu provođenja obvezne korekcije rezultata i preraspodjele rezultata u skladu s propisima iz područja proračuna te iskazivanja točnih podataka u financijskim izvještajima; potraživanja u dijelu poduzimanja i drugih mjera, osim upućivanja opomena, za naplatu potraživanja te poduzimanja aktivnosti za utvrđivanje osnovanosti evidentiranih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu iz razdoblja do 2011. te rashoda i izdataka u dijelu postupanja pri nabavi šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da će pokušati u što kraćem roku provesti sve naloge i preporuke koji nisu provedeni, kao i one koji su provedeni djelomično. Navodi da u Općini godinama postoji problem nedostatka službenika što je utjecalo na provođenje naloga i preporuka. Također, navodi da je uvela novi računovodstveni program u koji se sustavno unose podaci radi uspostave evidencija koje su nedostajale.