REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-02/25-01/23
URBROJ: 613-08-26-9
Koprivnica, 14. siječnja 2026.

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

Općina Sokolovac

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	25
V.	OČITOVANJE	27

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 Sokolovac (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 danih naloga i preporuka provedeni su od 14. svibnja 2025. do 14. siječnja 2026.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2020., o čemu je sastavljeno izvješće[1] KLASA: 041-01/21-02/43, URBROJ: 613-08-22-10, od 19. siječnja 2022. 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 dan je 31 nalog i preporuka (23 naloga i osam 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 zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

[1] U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 19. siječnja 2022. 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 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 vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Vlado Bakšaj, univ. spec. oec.

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	Naloženo je u općem dijelu proračuna navesti iznos planiranog rezultata poslovanja, odnosno iznos ostvarenog viška/manjka prihoda iz prethodnih godina u skladu s uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je objaviti Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. na mrežnim stranicama Općine u okviru proračunskih dokumenata, gdje su objavljeni i drugi izvještaji o izvršenju proračuna.	31. ožujka 2022.	provedeno
3.		Naloženo je prihode i rashode proračuna te izmjena i dopuna proračuna iskazivati prema proračunskim klasifikacijama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju izvadaka za čitavu poslovnu godinu.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Naloženo je ispostavljati izlazne račune, ustrojiti i voditi knjigu izlaznih računa i evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te analitičke evidencije potraživanja i obveza sa svim propisanim podacima.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je rashode priznavati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te kod plaćanja evidentirati umanjenje obveza.	31. prosinca 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 priznati potraživanja i obveze za naplaćene prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, evidentirati potraživanja na temelju ispostavljenih računa odnosno obračuna, a potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima te priznati potraživanja na temelju naplate odnosno ostvarenja prihoda, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja.	15. veljače 2023.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti potraživanja na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je donijeti odluku o preraspodjeli 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
11.		Naloženo je sastaviti Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2023.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i obveze.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
13.		Naloženo je utvrditi točno stanje potraživanja i obveza te uskladiti podatke u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	nije provedeno
14.		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.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
15.		Naloženo je provesti obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
16.		Preporučeno je uspostaviti zadovoljavajuće unutarnje kontrole radi provjere evidentiranja poslovnih događaja.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
17.		Naloženo je provesti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
18.	Rashodi za zaposlene	Naloženo je kod isplata naknada dužnosnicima postupati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. prosinca 2022.	provedeno
19.		Naloženo je utvrditi kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
20.	Upravljanje grobljima	Naloženo je organizirati obavljanje poslova održavanja groblja predviđenih Odlukom o grobljima na području Općine Sokolovac u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
21.		Naloženo je voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	31. ožujka 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
22.		Naloženo je ustrojiti evidenciju korisnika grobnih mjesta i naplatu prihoda za korištenje grobnih mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odlukama Općinskog vijeća.	31. ožujka 2023.	djelomično provedeno
23.	Upravljanje imovinom	Preporučeno je, u svrhu unaprjeđenja organizacije obavljanja poslova evidentiranja imovine u poslovnim knjigama i Registru imovine, jednoobraznosti postupanja i točnosti podataka, donijeti plan aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa te procjenu vrijednosti i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama.	1. srpnja 2022.	djelomično provedeno
24.		Preporučeno je donijeti unutarnje akte kojima će se utvrditi uvjeti i način dodjele objekata na privremeno korištenje te utvrditi iznose naknada za privremeno korištenje.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
25.		Preporučeno je analizirati korištenje nekretnina te s korisnicima utvrditi međusobna prava i obveze u cilju ostvarenja ekonomskih koristi od nekretnina koje Općina ne koristi za vlastite potrebe.	30. rujna 2022.	djelomično provedeno
26.		Preporučeno je poduzimati mjere za učinkovito upravljanje i raspolaganje nekretninama kako je utvrđeno donesenom Strategijom upravljanja imovinom Općine Sokolovac za razdoblje od 2020. do 2025., donijeti godišnje planove upravljanja i raspolaganja imovinom odnosno uspostaviti preduvjete za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom.	30. rujna 2022.	djelomično provedeno
27.		Naloženo je cjelokupnu imovinu Općine popisati, procijeniti i unijeti u Registar imovine u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	15. veljače 2023.	nije provedeno
28.	Javna nabava	Naloženo je za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave.	31. prosinca 2022.	provedeno
29.		Preporučeno je utvrditi obveznu objavu poziva na dostavljanje ponuda na mrežnim stranicama Općine te produljiti najkraći rok za dostavljanje ponuda.	31. prosinca 2022.	provedeno
30.		Naloženo je sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura za koje postupke nabave provodi Općina, navesti u planu nabave te ga izmijeniti odnosno dopuniti po potrebi tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	1. srpnja 2022.	djelomično provedeno
31.		Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o svim predmetima nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	1. lipnja 2022.	djelomično provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje rashoda za zaposlene.

1.1. Naloženo je utvrditi kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su isplaćene nagrade zaposlenicima Jedinstvenog upravnog odjela, a da Općina nije utvrdila kriterije za ostvarenje nagrada za radne rezultate.

Općinski načelnik je u travnju 2023. donio Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu službenika i namještenika Općine.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područja planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, upravljanja grobljima, upravljanja imovinom te javne nabave.

2.1. Naloženo je prihode i rashode proračuna te izmjena i dopuna proračuna iskazivati prema proračunskim klasifikacijama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Račun prihoda i rashoda Proračuna Općine za 2020. sadrži prihode i rashode planirane prema ekonomskoj klasifikaciji, a ne sadrži prihode i rashode planirane prema izvorima financiranja i rashode planirane prema funkcijskoj klasifikaciji. Također, utvrđeno je da se u posebnom dijelu proračuna, u okviru programske klasifikacije, ponavljaju jednake brojčane oznake različitih programa odnosno jednake brojčane oznake aktivnosti i projekata u različitim programima.

Račun prihoda i rashoda proračuna Općine za 2022. sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

Posebni dio proračuna za 2022., 2023., 2024. i 2025. sastoji se od plana rashoda iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Međutim, u okviru programske klasifikacije navedenih proračuna i nadalje se ponavljaju jednake brojčane oznake aktivnosti i projekata u različitim programima.

Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/12 i 1/20), koji je bio na snazi do 18. siječnja 2024., i odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 4/24), koji je stupio na snagu 18. siječnja 2024. i čije odredbe se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuju od 1. siječnja 2025., utvrđeno je, između ostalog, da se programska klasifikacija uspostavlja definiranjem programa, aktivnosti i projekata. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje donosi Ministarstvo financija za trogodišnja razdoblja, utvrđeno je da dva različita programa te dvije aktivnosti (ili projekti) ne smiju imati istu brojčanu oznaku.

2.2. Naloženo je ispostavljati izlazne račune, ustrojiti i voditi knjigu izlaznih računa i evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te analitičke evidencije potraživanja i obveza sa svim propisanim podacima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina za korištenje mrtvačnica i društvenih domova nije ispostavljala izlazne račune, nije ustrojila i vodila knjigu izlaznih računa te evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (iako je primala i davala instrumente osiguranja plaćanja), a ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i obveza nisu sadržavale sve propisane podatke.

Od 2021. Općina vodi knjigu izlaznih računa i analitičku knjigovodstvenu evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja. Za korištenje mrtvačnica od 2022. izdaje izlazne račune, a ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za zakup poslovnih prostora te za naknadu za korištenje mrtvačnica sadrže propisane podatke. Za druga potraživanja (naknadu za korištenje društvenih domova, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, komunalni doprinos) analitičke knjigovodstvene evidencije nisu ustrojene, iako glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke.

Prihodi od korištenja društvenih domova ostvareni su za 2022. u iznosu od 132,72 eura te za 2023. u iznosu od 65,00 eura, na temelju zaključenih ugovora s korisnicima bez ispostavljanja izlaznih računa.

Od 2022. Općina vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveza koja sadrži sve propisane podatke. Međutim, pojedini analitički računi (kartice) dobavljača, zbog neevidentiranja podmirenja obveza iz prijašnjih razdoblja (u razdoblju od početka 2018. do konca 2021.), ne sadrže točna stanja obveza.

Prema odredbi 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. i primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., pomoćne poslovne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

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. te su u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni od siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbom članka 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu navedeno je propisano na jednak način.

2.3. Naloženo je rashode priznavati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te kod plaćanja evidentirati umanjenje obveza.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da u poslovnim knjigama pojedini rashodi (za naknade članovima Općinskog vijeća, za naknade za rad izbornog povjerenstva i biračkih odbora na izborima zastupnika u Hrvatski sabor 2020. te za stipendije studentima), zbog neprimjenjivanja modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, nisu bili točno evidentirani.

Provjerom provedbe ovog naloga utvrđeno je da su rashodi za naknade članovima Općinskog vijeća u poslovnim knjigama za 2022. ispravno evidentirani, dok su rashodi za studentske stipendije, zbog nepoštivanja modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, u poslovnim knjigama za 2022. više evidentirani za 4.778,02 eura, za 2023. više za 4.777,92 eura, a u poslovnim knjigama za 2024. manje za 2.800,00 eura.

U poslovnim knjigama za 2024. rashodi za naknade za rad izbornog povjerenstva i biračkih odbora na izborima zastupnika u Hrvatski sabor 2024., kao i obveze za navedene rashode, ispravno su evidentirani. Međutim, koncem 2024. i nadalje su iskazane obveze u iznosu od 14.722,42 eura za naknade za rad izbornog povjerenstva i biračkih odbora na izborima zastupnika u Hrvatski sabor 2020., a koje su podmirene u 2020. te ih je iz poslovnih knjiga trebalo isknjižiti.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., i odredbama članka 4. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

2.4. Naloženo je priznati potraživanja i obveze za naplaćene tuđe prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, evidentirati potraživanja na temelju ispostavljenih računa odnosno obračuna, a potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima te priznati potraživanja na temelju naplate odnosno ostvarenja prihoda, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su u poslovnim knjigama bila evidentirana potraživanja za prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru koja su naplaćena prethodnih godina, a odgovarajuća evidentiranja na računima potraživanja, obračunanih prihoda i obveza nisu bila provedena. Nadalje, utvrđeno je da u poslovnim knjigama nisu bila evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnina, porez na potrošnju i obračunane kamate na nepravodobna plaćanja prema podacima Porezne uprave te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije, koja se refundiraju na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava.

Uvidom u poslovne knjige za 2022. utvrđeno je da su naplaćena sva potraživanja od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru prema izdanim rješenjima u 2022. Međutim, naplata navedenih potraživanja na računima potraživanja, obračunanih prihoda i obveza za naplaćene tuđe prihode evidentirana je istovremeno s evidentiranjem zaduženja potraživanja prema izdanim rješenjima, a trebalo je u trenutku zaprimljenih uplata obveznika na žiroračun.
Uvidom u poslovne knjige za 2023. i 2024. utvrđeno je da su zaduženje i naplata potraživanja prema izdanim rješenjima evidentirani na računima potraživanja i obračunanih prihoda, međutim, odgovarajuća evidentiranja na računu obveza za naplaćene tuđe prihode nisu provedena. Također, naplata potraživanja nije evidentirana na temelju svih zaprimljenih uplata, zbog čega stanje potraživanja za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u glavnoj knjizi koncem 2023. nije točno evidentirano.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2022., 2023. i 2024. evidentirana su, odnosno iskazana potraživanja za prihode od poreza na promet nekretnina, poreza na tvrtku te poreza na potrošnju, međutim, ona nisu istovjetna podacima iz izvješća Porezne uprave.
U poslovnim knjigama za 2022. navedena potraživanja evidentirana su u ukupnom iznosu od 9.255,37 eura, što je 0,60 eura manje od podataka iskazanih u izvješću Porezne uprave. U poslovnim knjigama za 2023. evidentirana su u iznosu od 12.542,10 eura, što je 1.497,07 eura više od podataka iskazanih u izvješću Porezne uprave, dok su u poslovnim knjigama za 2024. evidentirana također u iznosu od 12.542,10 eura, što je 3.308,55 eura više od podataka iskazanih u izvješću Porezne uprave. Zbog navedenog, financijski izvještaji ne osiguravaju točne podatke o potraživanjima za prihode od poreza.

Općina u razdoblju 2022. – 2024. nije provodila projekte koji su financirani iz sredstava Europske unije, a za koje bi u poslovnim knjigama trebala evidentirati potraživanja za pomoći na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava.

Prema odredbi članka 38a. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.
Odredbama članka 190. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da su zajednički prihodi oni prihodi koji se po propisanom ključu rasporeda iz zakona ili drugog propisa dijele između više korisnika odnosno državnog proračuna i proračuna jedinica.

Proračun ili proračunski korisnik razliku između ukupno obračunatih prihoda i pripadnog iznosa prihoda, odnosno razliku između ukupnih iznosa potraživanja i naplaćenog potraživanja u visini pripadnog iznosa prihoda zatvara preko računa obveze za tuđe prihode zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja za razliku između ukupno obračunatih prihoda i naplaćenog pripadnog iznosa prihoda; odobrenjem osnovnog računa 27311 Obveze za naplaćene tuđe prihode; odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja za iznos razlike između ukupnog iznosa potraživanja i naplaćenog potraživanja u visini pripadnog iznosa prihoda i zaduženjem osnovnog računa 27311 Obveze za naplaćene tuđe prihode.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., te odredbi članka 3., stavka 1. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

2.5. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su u skladu sa zaključenim ugovorima od izvoditelja radova i isporučitelja opreme preuzeti instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 26.183,42 eura i od studenata u iznosu od 34.507,93 eura, a dani su instrumenti osiguranja plaćanja ministarstvu u visini odobrenih pomoći u iznosu od 94.896,81 euro. Spomenuti instrumenti osiguranja nisu evidentirani u izvanbilančnoj evidenciji glavne knjige.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2023. i 2024. evidentirana je, odnosno iskazana vrijednost danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, ali kao razlika primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja. Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja trebali su biti iskazani po brutonačelu. Koncem 2023. instrumenti osiguranja plaćanja su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani, odnosno iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 21.952,52 eura (dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 437.985,26 eura i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 459.937,78 eura), a koncem 2024. u iznosu od 16.752,64 eura (dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 619.985,26 eura i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 636.737,90 eura).

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., skupina računa 99 Izvanbilančni zapisi sadrži 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.

Prema odredbi članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na računima skupine 99 evidentiraju se izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima te ostali izvanbilančni zapisi.

2.6. Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti potraživanja na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina nije obračunala ni evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja (iako je imala potraživanja starija od godinu dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti).

Koncem 2022. Općina je u poslovnim knjigama imala evidentirana potraživanja za prihode poslovanja starija od godine dana za koje nije obračunala, ni u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirala, odnosno iskazala ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je koncem 2023. i 2024. za potraživanja za prihode od poreza, dok za druga potraživanja za prihode poslovanja starija od godine dana ispravak vrijednosti nije obračunan.
Međutim, ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od poreza u 2023. obračunan je prema pogrešnim podacima (Porezna uprava je u izvješću za 2023. dostavila podatke za 2022.) te je pogrešno evidentiran zaduženjem osnovnog računa 16911 Ispravak vrijednosti potraživanja i odobrenjem odgovarajućeg računa obračunatih prihoda skupine 96, a trebalo je obrnuto. Ispravak vrijednosti navedenih potraživanja koncem 2024. ispravno je obračunan, međutim, pri evidentiranju je ponovljena ista knjigovodstvena pogreška. Zbog navedenog su potraživanja za prihode od poreza (imovina) i vlastiti izvori uvećani, umjesto umanjeni za iznos obračunatog ispravka vrijednosti potraživanja.

Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Nadalje, propisano je da ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.
Prema odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine; pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom; odobrenih izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepravilnosti zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/ili ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

2.7. Preporučeno je donijeti odluku o preraspodjeli 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 Odluka o raspodjeli rezultata za 2019., odnosno 2020. nije donesena do lipnja 2021.

Općinsko vijeće je u lipnju 2023. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata za prethodnu godinu, kojom je utvrđeno da će se ostvarenim viškom prihoda poslovanja u iznosu od 1.490.779,25 eura pokriti cjelokupni manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 797.114,91 euro te cjelokupni manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 67.157,84 eura. Nadalje, Odlukom je utvrđeno da višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 626.506,50 eura te će se uključiti u Druge izmjene i dopune Proračuna Općine za 2023.
Provjerom provedbe ove preporuke utvrđeno je da u glavnoj knjizi za 2023. evidentiranje raspodjele rezultata (pokriće manjka prihoda od nefinancijske imovine i manjka primitaka od financijske imovine) nije provedeno. Također, podaci o rezultatu u glavnoj knjizi, Bilanci na dan 31. prosinca 2022. i Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja za 2022. nisu istovjetni. Prema podacima iz glavne knjige, ostvareni višak prihoda koncem 2022. iznosi 626.506,54 eura (višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.490.779,24 eura, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 830.428,38 eura te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 33.844,32 eura), dok je u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. iskazan višak prihoda u iznosu od 627.037,39 eura (višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.490.779,25 eura, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 797.114,91 euro te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 66.626,95 eura).

Način utvrđivanja rezultata na kraju proračunske godine, postupak korekcije i pravni temelj za donošenje odluke o raspodjeli rezultata propisani su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., te odredbama članka 215. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 Rezultat – višak/manjak 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.

2.8. Naloženo je sastaviti Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune jer Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku.

Bilješke uz Bilancu za 2022., 2023. i 2024. ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u navedenom razdoblju Općina nije vodila sudske sporove.

Bilješke uz Bilancu za 2022. i 2023. i nadalje ne sadrže Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina, iako je u navedenom razdoblju Općina primala i davala instrumente osiguranja plaćanja. Prema podacima iz glavne knjige za 2022., u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 39.816,84 eura, a prema podacima iz glavne knjige za 2023., u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 459.937,78 eura te dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 437.985,26 eura.
Bilješke uz Bilancu za 2024. sadrže Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Međutim, navedeni Popis nije potpun, jer sadrži samo podatke o vrijednosti instrumenata osiguranja plaćanja primljenih i danih u 2024. u ukupnom iznosu od 358.800,12 eura, a ne sadrži podatke o vrijednosti danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja prenesenih iz prijašnjih godina u iznosu od 897.923,04 eura.

Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., i odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., propisano je, između ostalog, da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku.

2.9. Naloženo je ustrojiti evidenciju korisnika grobnih mjesta i naplatu prihoda za korištenje grobnih mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odlukama Općinskog vijeća.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina nema evidenciju korisnika grobnih mjesta i ne ostvaruje prihode od godišnjih naknada za korištenje grobnih mjesta, što nije u skladu s donesenim odlukama Općinskog vijeća.

Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17), koji je bio na snazi do 17. svibnja 2025., grobno mjesto daje se na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te se o tome donosi rješenje. Za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.
Visinu navedenih naknada utvrđuje Uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 21. Zakona o grobljima (Narodne novine 78/25 i 80/25 – ispravak) koji je stupio na snagu 17. svibnja 2025., grobno mjesto daje se na korištenje na neodređeno vrijeme, uz plaćanje odgovarajuće naknade za dodjelu grobnog mjesta. Naknada za dodjelu grobnog mjesta na korištenje plaća se prilikom dodjele grobnog mjesta na korištenje i utvrđuje se rješenjem o dodjeli grobnog mjesta. Godišnja grobna naknada plaća se u pravilu jednom godišnje kao naknada za održavanje i upravljanje grobljem. Plaćanjem godišnje grobne naknade korisnik grobnog mjesta ne oslobađa se obveze održavanja grobnog mjesta koje mu je dodijeljeno na korištenje.

Visinu navedenih naknada određuje upravitelj groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Korisnik grobnog mjesta stječe pravo korištenja grobnog mjesta pravomoćnošću rješenja o dodjeli grobnog mjesta na korištenje i plaćanjem naknade za dodjelu grobnog mjesta. Prema Odluci o grobljima na području Općine, koju je Općinsko vijeće donijelo u veljači 2019., Jedinstveni upravni odjel Općine upravlja grobljima u 17 naselja. Pod upravljanjem grobljem podrazumijeva se dodjela grobnih mjesta, vođenje grobnih očevidnika i registara te naplata godišnje grobne naknade za korištenje, uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja. Grobno mjesto dodjeljuje se osobi na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje te se o tome donosi rješenje. Za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju naknadu za korištenje čiju visinu na prijedlog Jedinstvenog upravnog odjela utvrđuje Općinsko vijeće.
Općinsko vijeće je Odluku o visini grobnih naknada na području Općine donijelo u ožujku 2019., kojom je, između ostalog, utvrđena godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta u iznosu od 6,64 eura, za čije plaćanje Općina treba korisniku izdati uplatnicu s rokom plaćanja do 31. listopada tekuće godine.

Općina je ustrojila evidenciju korisnika grobnih mjesta, međutim navedena evidencija nije potpuna. Naime, sadrži podatke o korisnicima kojima su grobna mjesta dodijeljena nakon rujna 2021. i dijelu korisnika kojima su grobna mjesta dodijeljena u prijašnjim razdobljima, a koji su, na poziv Općine, sami prijavili korištenje. Prema obrazloženju odgovorne osobe, iako je Općina u više navrata pozivala korisnike grobnih mjesta da se jave radi evidentiranja, navedena evidencija i nadalje nije potpuna odnosno ne sadrži sve korisnike grobnih mjesta.
Prihodi od godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta za 2023. i 2024. nisu ostvareni. Tijekom 2023. i 2024. za dodjelu grobnih mjesta na korištenje ispostavljana su rješenja u kojima je utvrđen iznos naknade za dodijeljeno grobno mjesto i obveza plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Međutim, za plaćanje godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta, koja su korisnicima dodijeljena u 2023. i 2024. te prethodnih godina, uplatnice nisu dostavljane.
Prema obrazloženju odgovorne osobe, uplatnice za plaćanje godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u 2023. i 2024. nisu izdavane, jer naplata samo korisnicima koji su evidentirani ne bi bila pravedna te će se s naplatom krenuti nakon što svi korisnici budu evidentirani.

2.10. Preporučeno je, u svrhu unaprjeđenja organizacije obavljanja poslova evidentiranja imovine u poslovnim knjigama i Registru imovine, jednoobraznosti postupanja i točnosti podataka, donijeti plan aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa te procjenu vrijednosti i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama.
Rok za provedbu preporuke bio je 1. srpnja 2022.

Godišnjim planom upravljanja imovinom Općine za 2023., koji je Općinsko vijeće donijelo u rujnu 2022., planirano je, između ostalog, u 2023. pokrenuti postupke rješavanja imovinskopravnih odnosa, provoditi upis prava vlasništva Općine na neuknjiženim nekretninama, obavljati procjenu vrijednosti nekretnina od strane povjerenstva te ih evidentirati u poslovnim knjigama. Međutim, imovina (nekretnine) za koju se namjeravaju provesti navedene aktivnosti nije utvrđena. Također, iako je Općinsko vijeće u srpnju 2022. donijelo odluke o imenovanju povjerenstava za popis te provedbu postupka procjene imovine Općine, navedene aktivnosti nisu provedene.

2.11. Preporučeno je donijeti unutarnje akte kojima će se utvrditi uvjeti i način dodjele objekata na privremeno korištenje te utvrditi iznose naknada za privremeno korištenje. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je Općina davala na privremeno korištenje mrtvačnice, društvene i vatrogasne domove, dok uvjete, način i visinu naknade za njihovo korištenje nije utvrdila.

Odluku o naknadama za korištenje mrtvačnica na grobljima na području Općine, kojom su utvrđeni uvjeti i način korištenja te visina naknade za korištenje mrtvačnica, Općinsko vijeće donijelo je u siječnju 2022. Unutarnji akt o uvjetima i načinu dodjele te visini naknade za privremeno korištenje društvenih i vatrogasnih domova nije donesen.

2.12. Preporučeno je analizirati korištenje nekretnina te s korisnicima utvrditi međusobna prava i obveze u cilju ostvarenja ekonomskih koristi od nekretnina koje Općina ne koristi za vlastite potrebe.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina raspolaže velikim brojem nekretnina (338 nekretnina upisanih u Registar imovine) koje većinom ne koristi za vlastite potrebe i od kojih ne ostvaruje prihode. Utvrđeno je da su korisnici 62 nekretnine fizičke i pravne osobe, korisnici 140 nekretnina nisu poznati, dok Općina prihode ostvaruje od zakupa jednog poslovnog prostora u vlasništvu Općine i povremenog korištenja društvenih domova i mrtvačnica.

U cilju učinkovitijeg upravljanja imovinom u vlasništvu Općine, Općinsko vijeće je u rujnu 2022. donijelo Godišnji plan upravljanja imovinom za 2023., kojim su utvrđene okvirne aktivnosti koje Općina namjerava provesti u 2023., a odnose se, između ostalog, na utvrđivanje namjene nekretnina kojima Općina raspolaže, davanje u zakup poslovnih prostora, građevinskog i poljoprivrednog zemljišta, procjenu vrijednosti imovine, rješavanje imovinskopravnih odnosa, vođenje evidencije imovine te prodaju nekretnina. Navedeni Godišnji plan ne sadrži detaljnu analizu korištenja nekretnina, a Izvješće o izvršenju Godišnjeg plana za 2023. nije doneseno.

Prema podacima iz Registra imovine, u vrijeme provjere provedbe ove preporuke (lipanj 2025.), Općina raspolaže s ukupno 340 nekretnina. Od toga, Općina je korisnik 138 nekretnina, korisnici 56 nekretnina su fizičke i pravne osobe (za 30 korisnika nije poznata pravna osnova korištenja nekretnine), a za 146 nekretnina u vlasništvu Općine korisnici nisu poznati.

Od povremenog korištenja društvenih domova i mrtvačnica te zakupa dva poslovna prostora ostvareni su prihodi za 2022. u iznosu od 4.776,77 eura, za 2023. u iznosu od 4.114,63 eura te za 2024. u iznosu od 4.637,38 eura. Koncem 2024. proveden je postupak javnog natječaja za davanje u zakup trećeg poslovnog prostora. Od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine za 2022. ostvareni su prihodi u iznosu od 2.196,56 eura te za 2024. od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine prihodi u iznosu od 700,00 eura. Od kolovoza 2019. jednu nekretninu, na temelju odluke Općinskog vijeća (radi osiguranja kontinuiteta, jednakomjernosti i dostupnosti zdravstvene zaštite na području Općine), bez plaćanja naknade koristi zdravstvena ustanova (proračunski korisnik Koprivničko-križevačke županije).

2.13. Preporučeno je poduzimati mjere za učinkovito upravljanje i raspolaganje nekretninama kako je utvrđeno donesenom Strategijom upravljanja imovinom Općine Sokolovac za razdoblje od 2020. do 2025., donijeti godišnje planove upravljanja i raspolaganja imovinom odnosno uspostaviti preduvjete za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su Strategijom upravljanja imovinom Općine za razdoblje od 2020. do 2025. iz rujna 2020., utvrđene mjere i aktivnosti koje je potrebno provesti u cilju svrhovitog, učinkovitog i transparentnog upravljanja imovinom Općine, međutim, godišnji plan upravljanja i raspolaganja nekretninama kojim bi se odredili kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja nekretninama, nije bio donesen.

U cilju poduzimanja mjera za učinkovito upravljanje imovinom u vlasništvu Općine, Općinsko vijeće je u rujnu 2022. donijelo Godišnji plan upravljanja imovinom Općine za 2023., koji sadrži planove upravljanja pojedinim oblicima imovine u vlasništvu Općine. Međutim, ne sadrži detaljnu analizu stanja upravljanja pojedinim oblicima imovine.

Člankom 2. Uredbe o obveznom sadržaju Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 24/14), utvrđeno je da plan upravljanja imovinom mora, između ostalog, sadržavati i detaljnu analizu stanja upravljanja pojedinim oblicima imovine.

2.14. Naloženo je sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, za koje postupke nabave provodi Općina, navesti u planu nabave te ga izmijeniti odnosno dopuniti po potrebi tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 1. srpnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Planom nabave za 2020. nabava električne energije nije planirana, iako su rashodi za električnu energiju za 2020. ostvareni u iznosu od 27.064,70 eura. Ukupno su planirana 44 predmeta nabave za koje je predviđena provedba 41 postupka jednostavne nabave i tri otvorena postupka. Tijekom 2020. proveden je 21 postupak jednostavne nabave i otvoreni postupak za izgradnju društvenog doma. Provođenje drugih postupaka odgođeno je za 2021. zbog neosiguranih sredstava. Iako je tijekom godine doneseno šest izmjena Plana nabave, Plan nabave ne pruža stvarne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga.

Planovi nabave za 2022., 2023. i 2024. objavljeni su na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Donesene su tri izmjene Plana nabave za 2022., četiri izmjene Plana nabave za 2023. te tri izmjene Plana nabave za 2024.
Planom nabave za 2022. ukupno je planirano 69 predmeta nabave za koje je predviđena provedba 66 postupaka jednostavne nabave, dva otvorena i jedan ograničeni postupak. U okviru planiranih postupaka nabave je i postupak nabave električne energije. Prema podacima Općine, tijekom 2022. provedeno je 37 postupaka jednostavne nabave i jedan ograničeni postupak za nabavu električne energije.

Planom nabave za 2023. planirano je provesti 87 postupaka nabave, od čega 85 postupaka jednostavne nabave i dva otvorena postupka nabave, dok je Planom nabave za 2024. planirano provesti 67 postupaka nabave, od čega 65 postupaka jednostavne nabave, jedan ograničeni te jedan otvoreni postupak javne nabave.

Do vremena provjere provedbe ovog naloga (konac lipnja 2025.) Općina nije dostavila podatke o provedenim postupcima nabave u 2023. i 2024. Prema podacima iz Registra ugovora na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, u 2023. je na temelju provedenih postupaka nabave (14 postupaka jednostavne i dva otvorena postupka javne nabave) zaključeno 19 ugovora. Podaci o zaključenim ugovorima i okvirnim sporazumima u postupcima javne nabave i u postupcima jednostavne nabave u 2024. u Registar ugovora nisu uneseni.

2.15. Naloženo je u registar ugovora i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o svim predmetima nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran jer ne sadrži predmete jednostavne nabave.

Registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022., 2023. i 2024. i nadalje nisu ažurirani odnosno ne sadrže sve predmete nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. sadrži dva predmeta javne nabave (izgradnja društvenog doma i modernizacija nerazvrstane ceste), a ne sadrži predmete jednostavne nabave.
Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. sadrži 19 predmeta nabave, od čega 17 predmeta jednostavne nabave. Međutim, od listopada 2023. do konca 2024. podaci o predmetima nabave u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu uneseni.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.
Prema odredbama članaka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama 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 područja računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te upravljanja imovinom.

3.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i obveze.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Za imovinu za koju je financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno da nije evidentirana u poslovnim knjigama (zemljišta na kojima se nalaze groblja, ošasna imovina te dio nerazvrstanih cesta, zelenih i drugih javnih površina), do vremena provjere provedbe ovog naloga (lipanj 2025.), nije utvrđena vrijednost te ona i nadalje nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Također, tijekom 2022. i 2024., na temelju odluka općinskog načelnika, provedeni su natječaji za prodaju poljoprivrednog te građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine i na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji ostvareni prihodi za 2022. u iznosu od 2.196,56 eura te za 2024. u iznosu od 700,00 eura. Navedena zemljišta prethodno nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama Općine, iako je prije provođenja natječaja stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina obavio procjenu njihove vrijednosti.

Nadalje, financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je u analitičkoj evidenciji dobavljača u 2020. evidentirano plaćanje obveza na temelju izvadaka žiroračuna u iznosu od 315.575,02 eura, za koje prethodno na temelju primljenih računa nisu bila evidentirana zaduženja (nastanak obveza).

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dobavljača za 2022., 2023. i 2024. i nadalje je evidentirano plaćanje obveza za rashode poslovanja na temelju izvadaka žiroračuna, za koje prethodno na temelju primljenih računa nisu bila evidentirana zaduženja (nastanak obveza).

Odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je, između ostalog, da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, dok se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Odredbama članaka 8. i 120. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanja imovine i obveza i vlastitih izvora; osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost, a procijenjena vrijednost je ona koju utvrđuje radno povjerenstvo obveznika primjene proračunskog računovodstva ili ovlašteni procjenitelj.

Prema odredbi članka 41., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., te odredbi članka 46., stavka 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze za rashode poslovanja (skupina računa 23) sadrže obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod (na računima razreda 3 – Rashodi poslovanja).

3.2. Naloženo je utvrditi točno stanje potraživanja i obveza 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. siječnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da se analitičke evidencije potraživanja i obveza ne vode ažurno i nisu povezane s računima glavne knjige, ne usklađuju se s podacima u glavnoj knjizi te njihovim vođenjem nisu zadovoljene potrebe nadzora i praćenja poslovanja Općine. Utvrđeno je da za potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 17.025,54 eura i obveze u iznosu od 90.790,62 eura ne postoje vjerodostojne knjigovodstvene isprave koje potpuno i istinito odražavaju nastali poslovni događaj. Također, u glavnoj knjizi tijekom 2020. nisu evidentirane poslovne promjene koje se odnose na naplatu potraživanja i podmirenje obveza. Analitička evidencija kupaca sadrži podatke o naplati potraživanja prema izvatku žiroračuna za koja nisu evidentirana zaduženja te je iskazana preplata u iznosu od 769.080,09 eura. Nadalje, uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da nepodmirene obveze koncem 2020. iznose 93.503,21 euro, što je manje za 114.471,69 eura od stanja obveza u glavnoj knjizi.

Podaci u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama potraživanja i obveza i glavnoj knjizi za 2022., 2023. i 2024. i nadalje nisu usklađeni. Općina s vjerovnicima i dužnicima ne provodi međusobno usklađivanje potraživanja i obveza slanjem izvoda otvorenih stavaka.

Općina je ustrojila pojedinačne analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za zakup poslovnih prostora i za naknadu za korištenje mrtvačnica koje sadrže podatke o iznosu potraživanja po vrsti potraživanja te osiguravaju podatke na temelju kojih se potraživanja mogu usporediti s podacima iz glavne knjige. Za druga potraživanja (naknadu za korištenje društvenih domova, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, komunalni doprinos) analitičke knjigovodstvene evidencije nisu ustrojene, iako glavna knjiga ne osigurava sve potrebne podatke.

Potraživanja za zakup poslovnih prostora su koncem 2022. u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 951,62 eura, dok je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana preplata potraživanja u iznosu od 104,74 eura. Koncem 2023. i 2024. navedena potraživanja su u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana 1.056,35 eura manje u odnosu na glavnu knjigu.

Pored navedenih ustrojenih analitičkih evidencija potraživanja po vrstama prihoda, ustrojena je i analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja za više vrsta prihoda (tekuće i kapitalne pomoći iz državnog proračuna, prihodi od šumskog doprinosa, od naknade za dimnjačarsku koncesiju te od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina).

U navedenoj analitičkoj evidenciji potraživanja je, na temelju izvadaka žiroračuna, evidentirana naplata prihoda bez prethodno evidentiranog zaduženja, zbog čega je stanje potraživanja evidentirano kao preplata koja koncem 2022. iznosi 961.732,34 eura, koncem 2023. iznosi 771.304,80 eura te koncem 2024. iznosi 1.074.811,18 eura. U glavnoj knjizi za 2022., 2023. i 2024. navedena potraživanja nisu evidentirana.

Provjerom provedbe ovog naloga utvrđeno je da nije obavljeno usklađenje analitičke knjigovodstvene evidencije obveza s računima glavne knjige. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dobavljača za 2022., 2023. i 2024. evidentirano je plaćanje obveza na temelju izvadaka žiroračuna, za koje prethodno na temelju primljenih računa nije bio evidentiran nastanak obveza te je koncem 2022. evidentirana preplata obveza za 152.536,71 euro, koncem 2023. za 24.238,84 eura te koncem 2024. za 179.981,83 eura.
Prema podacima glavne knjige, obveze koncem 2022. iznose 204.700,72 eura, koncem 2023. iznose 306.066,15 eura te koncem 2024. iznose 259.541,21 euro.

Prema odredbi članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., i odredbi članka 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne poslovne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

3.3. 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 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da pojedini poslovni događaji u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna. Također je utvrđeno da su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od poreza na dohodak od nesamostalnog rada, umanjeni za iznos povrata poreza po godišnjoj prijavi, a prema Izvještaju po vrstama poreza i prireza na dohodak za razdoblje od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020., koji sastavlja Financijska agencija, prihodi od poreza na dohodak ostvareni su od nesamostalnog rada i iz drugih izvora (obrt i druge samostalne djelatnost, imovina i imovinska prava, kapital, porez i prirez po godišnjoj prijavi, utvrđen u postupku nadzora). Podaci u glavnoj knjizi nisu usklađeni s podacima spomenutog Izvještaja te su u financijskim izvještajima iskazani manji prihodi od poreza na dohodak za 2.945,65 eura.

Pojedini prihodi koji su za 2022. ostvareni u iznosu od 14.259,66 eura, za 2023. u iznosu od 111.805,14 eura te za 2024. u iznosu od 34.431,06 eura i nadalje u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Navedeno se odnosi na tekuće i kapitalne pomoći iz državnog proračuna, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna te na tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika županijskog proračuna.

Također, u glavnoj knjizi za 2022., 2023. i 2024. evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od poreza na dohodak od nesamostalnog rada, umanjeni za iznos povrata poreza po godišnjoj prijavi, dok su prema izvještajima po vrstama poreza i prireza na dohodak za 2022., 2023. i 2024., koje sastavlja Financijska agencija, prihodi od poreza na dohodak ostvareni, osim od nesamostalnog rada, i iz drugih izvora (obrt i druge samostalne djelatnost, imovina i imovinska prava, kapital, porez i prirez po godišnjoj prijavi, utvrđen u postupku nadzora). Podaci u glavnoj knjizi nisu usklađeni s podacima iz spomenutih izvještaja te su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani manji prihodi od poreza na dohodak, i to za 2022. za 12.731,55 eura, za 2023. za 1.586,23 eura te za 2024. za 10.975,67 eura.
Ministarstvo financija je u kolovozu 2021. izdalo Uputu o evidentiranju prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Financijska agencija, prema kojoj, kada jedinice prime mjesečne izvještaje, provode preknjiženje na pripadajuće vrste poreza i prireza na dohodak.

Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2022., 2023. i 2024., pojedini rashodi i nadalje nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.
Materijalni rashodi (rashodi za usluge i ostali nespomenuti rashodi poslovanja), ostali rashodi (tekuće donacije, naknade šteta fizičkim osobama i kapitalne pomoći trgovačkom društvu u javnom sektoru) te povrati jamčevina evidentirani su u okviru financijskih rashoda, i to za 2022. u iznosu od 28.673,79 eura, za 2023. u iznosu od 13.926,79 eura te za 2024. u iznosu od 31.792,90 eura.
Rashodi za tekuće donacije fizičkim i pravnim osobama i pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna evidentirani su u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima, i to za 2022. u iznosu od 142.544,55 eura, za 2023. u iznosu od 141.305,36 eura te za 2024. u iznosu od 240.570,18 eura.
Osim navedenog, u poslovnim knjigama za 2022., 2023. i 2024., rashodi za sufinanciranje bibliobusa evidentirani su u okviru ostalih tekućih donacija, a trebalo je u okviru tekućih pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, dok su rashodi za uslugu programa predškole evidentirani u okviru tekućih pomoći unutar općeg proračuna, a trebalo je u okviru ostalih tekućih donacija.

Nadalje, rashodi za sufinanciranje izgradnje vodno-komunalne infrastrukture u okviru projekta čiji je nositelj trgovačko društvo – isporučitelj vodnih usluga, u poslovnim knjigama za 2022., 2023. i 2024., umjesto u okviru kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru, evidentirani su u okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i istovremeno u okviru imovine i vlastitih izvora za 2022. u iznosu od 116.076,71 euro, za 2023. u iznosu od 36.208,59 eura te za 2024. u iznosu od 39.452,90 eura, zbog čega je pogrešno iskazana struktura ostvarenih rashoda, a proizvedena dugotrajna imovina i vlastiti izvori su više evidentirani za navedene iznose. U poslovnim knjigama za 2024., kapitalne pomoći trgovačkom društvu – isporučitelju vodnih usluga u iznosu od 19.189,12 eura evidentirane su i u okviru financijskih rashoda.

Rashodi za sufinanciranje modernizacije cesta (lokalne i županijske), koje su u vlasništvu Županijske uprave za ceste, u poslovnim knjigama za 2022. i 2024., umjesto u okviru ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, evidentirani su u okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (za 2022. u iznosu od 104.978,10 eura i za 2024. u iznosu od 184.319,79 eura) te je proizvedena dugotrajna imovina više evidentirana za navedene iznose.

U poslovnim knjigama za 2023., rashodi za modernizaciju lokalne ceste u iznosu od 50.803,60 eura evidentirani su u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, a trebalo je u okviru kapitalnih pomoći unutar općeg proračuna.

Nadalje, u okviru vrijednosti građevinskih objekata evidentirana su ulaganja u objekte koji nisu završeni niti su u uporabi (društveni dom, dječje igralište), i to za 2022. u vrijednosti od 337.117,61 euro te za 2024. u vrijednosti od 688.671,21 euro, a trebalo ih je evidentirati u okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi.

Prema odredbama članka 4., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama 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 odredbama članka 21. 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 je način propisano vođenje proračunskog računovodstva.

3.4. Naloženo je provesti obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da obvezna korekcija rezultata nije provedena. Budući da su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu od 33.180,70 eura utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine trebalo je umanjiti za spomenuti iznos.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za 2022. iskazan je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 132.380,70 eura (višak prihoda poslovanja u iznosu od 698.047,68 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 830.428,38 eura), za 2023. višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 62.705,41 euro (višak prihoda poslovanja u iznosu od 727.540,12 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 664.834,71 euro) te za 2024. manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 469.893,64 eura (višak prihoda poslovanja u iznosu od 778.353,46 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.248.247,10 eura).

U poslovnim knjigama na koncu svake godine provedena su zaključna knjiženja, ali nije provedeno utvrđivanje rezultata po aktivnostima (prebijanje viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama) te nakon toga obvezna korekcija rezultata poslovanja za pripadajući dio prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog i županijskog proračuna (u iznosu od 113.769,18 eura za 2022., u iznosu od 103.686,14 eura za 2023. i u iznosu od 174.002,77 eura za 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.

Odredbom 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.
Odredbama članka 215. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisan je način obavljanja korekcije rezultata.

3.5. Preporučeno je uspostaviti zadovoljavajuće unutarnje kontrole radi provjere evidentiranja poslovnih događaja.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da unutarnje kontrole koje se odnose na provjeru evidentiranja poslovnih događaja te utvrđivanje neusuglašenosti, odnosno neobičnih stavaka prije sastavljanja financijskih izvještaja nisu zadovoljavajuće. Za evidentiranje poslovnih događaja Općina raspolaže odgovarajućom računalnom podrškom, koja nije zadovoljavajuće korištena za potrebe unutarnjih kontrola.

Unutarnje kontrole koje se odnose na provjeru evidentiranja poslovnih događaja te utvrđivanje neusuglašenosti, odnosno stavaka koje zahtijevaju dodatnu provjeru prije sastavljanja financijskih izvještaja, ni u vrijeme provjere provedbe preporuke (lipanj 2025.) nisu zadovoljavajuće.
Za evidentiranje poslovnih događaja Općina raspolaže odgovarajućom računalnom podrškom koja i nadalje nije zadovoljavajuće korištena za potrebe unutarnjih kontrola.

3.6. Naloženo je provesti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem 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 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je godišnji popis imovine i obveza za 2020. proveden, ali nije potpun te nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

Godišnji popisi imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., 2023. te 2024. su obavljeni, ali i nadalje nisu cjeloviti.
U okviru popisa imovine i obveza za 2022. sastavljena je popisna lista obveza, dok popisne liste imovine nisu sastavljene. U okviru popisa imovine i obveza za 2023. i 2024., osim popisnih lista obveza, sastavljene su popisne liste nefinancijske imovine koje sadrže količine i pojedinačne vrijednosti imovine, ali popisana imovina i nadalje nije grupirana po vrsti imovine te nije omogućena usporedba stanja utvrđenog popisom s evidentiranim stanjem u poslovnim knjigama. Popisne liste nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva niti je iz njih vidljiv datum obavljanja popisa. Popisne liste potraživanja nisu sastavljene, a podaci u zapisnicima povjerenstva za popis imovine i obveza za 2022., 2023. i 2024. navedeni su po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige, umjesto pojedinačno prema pojedinom dužniku i iznosima potraživanja.

Navedenim zapisnicima nisu utvrđena odstupanja knjigovodstvenog stanja imovine i obveza od stvarnog stanja utvrđenog popisom, iako se pojedina stanja imovine i obveza utvrđena popisima razlikuju od stanja iz glavnih knjiga te nema podataka o zapažanjima u vezi s eventualnom oštećenom i neupotrebljivom dugotrajnom imovinom ni podataka o stanju odnosno stupnju dovršenosti građevinskih objekata u pripremi. Radi usklađenja podataka o obvezama i potraživanjima nisu pribavljani izvodi otvorenih stavaka od vjerovnika i dužnika. Nema dokumenata o tome je li općinski načelnik upoznat s rezultatima popisa za 2022., 2023. i 2024. niti su donesene odluke o rezultatima popisa.
Zbog nepotpuno obavljenog godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja s popisom utvrđenim, odnosno stvarnim stanjem imovine i obveza.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., te 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 uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, iz prosinca 2015.

3.7. Naloženo je cjelokupnu imovinu Općine popisati, procijeniti i unijeti u Registar imovine u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je Općina ustrojila Registar imovine koji sadrži propisane podatke (osim vrijednosti) o ukupno 338 nekretnina (od toga 190 nekretnina koje su stečene nasljeđivanjem). Navedeni Registar nije bio potpun jer nije sadržavao podatke o nerazvrstanim cestama te podatke o poslovnim prostorima i društvenim domovima, grobljima i javnim površinama u većini naselja.

Do vremena obavljanja provjere provedbe ovog naloga (lipanj 2025.) popis i procjena vrijednosti cjelokupne imovine Općine nisu provedeni, iako je Općinsko vijeće u srpnju 2022. donijelo odluke o imenovanju Povjerenstva za popis imovine i Povjerenstva za provedbu postupka procjene imovine Općine. Ustrojeni Registar imovine i nadalje ne sadrži podatke o vrijednosti upisanih nekretnina, podatke o nerazvrstanim cestama te podatke o poslovnim prostorima i društvenim domovima, grobljima i javnim površinama u više naselja.

Prema odredbama članaka 2. i 4. Zakona o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18), Središnji registar predstavlja sveobuhvatnu i cjelovitu, metodološki standardiziranu i kontinuirano ažuriranu evidenciju državne imovine, dok se pod pojmom državne imovine podrazumijeva sva nefinancijska i financijska imovina države, i to, između ostalog, i imovina jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave. Obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar, između ostalih, su i jedinice lokalne samouprave. Obveznici su dužni voditi svoju evidenciju o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju, raspolažu ili im je dana na korištenje, neovisno o nositelju vlasničkih prava te imovine te dostaviti i unijeti podatke o pojavnim oblicima takve imovine u Središnji registar, uz naznaku isprave na temelju koje je upis, promjena ili brisanje izvršeno.

Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine (Narodne novine 37/24) uređeni su tehnička struktura podataka Središnjeg registra, način upravljanja Središnjim registrom, elementi evidencije državne imovine koja se unosi u Središnji registar, dostupnost Središnjeg registra, specifikacija formata za razmjenu podataka, način dostave informacije o klasificiranim podacima, informiranje obveznika dostave podataka i definiranje korisničke podrške Središnjeg registra.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donio ministar financija u siječnju 2018., određeno je da je postupak procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine obveza svih vlasnika/korisnika imovine, a dužni su je provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.

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 Ured izvještavala o provedbi naloga i preporuka samo dva puta, 30. lipnja 2022. i 22. ožujka 2023., s time da je kao datum izvještavanja pri izvještavanju 22. ožujka 2023. unijela (prepisala) datume planiranog vremena provedbe (rokove), a trebala je unijeti točan datum izvještavanja. Za četiri naloga i jednu preporuku izvijestila je prije utvrđenog roka, za jedan nalog u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe te za 18 naloga i sedam preporuka 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 15 naloga i pet preporuka, dok za osam naloga i tri preporuke koji se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine i obveza u poslovnim knjigama, utvrđivanje točnog stanja potraživanja i obveza te usklađivanje podataka u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima Računskog plana, provođenje obvezne korekcije rezultata, donošenje odluke o preraspodjeli rezultata po aktivnostima, uspostavljanje zadovoljavajuće unutarnje kontrole radi provjere evidentiranja poslovnih događaja, sastavljanje Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza i usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, popis, procjenu i unos cjelokupne imovine Općine u Registar imovine te analiziranje korištenja nekretnina i utvrđivanje međusobnih prava i obveza s korisnicima nekretnina u cilju ostvarenja ekonomskih koristi od nekretnina, nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 31 naloga i preporuke (23 naloga i osam preporuka):

- provedeno sedam naloga i dvije preporuke ili 29,0 %, od čega šest naloga i dvije preporuke u roku, a jedan nalog nakon roka
- djelomično je provedeno deset naloga i pet preporuka ili 48,4 %
- šest naloga i jedna preporuka nisu provedeni ili 22,6 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u općem dijelu proračuna naveden je iznos planiranog rezultata poslovanja odnosno iznos ostvarenog viška prihoda iz prethodnih godina u skladu s uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. objavljen je na mrežnim stranicama Općine u okviru proračunskih dokumenata, čime je omogućen pristup navedenom Godišnjem izvještaju na lako pretraživ način
- u poslovnim knjigama evidentirani su poslovni događaji na temelju izvadaka za čitavu poslovnu godinu, čime su osigurani preduvjeti za iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima
- kod isplata naknada dužnosnicima postupano je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
- donesen je Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu službenika i namještenika Općine u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te je isplata dodatka za uspješnost na radu obavljana u skladu s propisima i donesenim aktima
- obavljanje poslova održavanja groblja organizirano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, što je pridonijelo boljem zadovoljenju potreba građana
- ustrojen je grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima
- nabava električne energije provedena je u skladu s propisima
- osigurana je veća transparentnost i konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave jer je unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi utvrđena obveza objave poziva na dostavljanje ponuda na mrežnim stranicama Općine te je produljen najkraći rok za dostavljanje ponude.

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje planiranja i izvršavanja proračuna (u dijelu iskazivanja prihoda i rashoda proračuna te izmjena i dopuna proračuna prema proračunskim klasifikacijama), računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja (u dijelu ispostavljanja izlaznih računa te ustrojavanja i vođenja analitičkih knjigovodstvenih evidencija potraživanja i obveza sa svim propisanim podacima, priznavanja rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, priznavanja potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, obračunavanja ispravka vrijednosti potraživanja, donošenja odluke o preraspodjeli rezultata po aktivnostima te sastavljanja Bilješki uz Bilancu), upravljanja grobljima (u dijelu ustrojavanja evidencije korisnika grobnih mjesta i naplate prihoda za korištenje grobnih mjesta), upravljanja imovinom (u dijelu donošenja plana aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa te procjenu vrijednosti i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, donošenja unutarnjih akata kojima će se utvrditi uvjeti i način dodjele objekata na privremeno korištenje i utvrđivanja iznosa naknada za privremeno korištenje, analiziranja korištenja nekretnina te utvrđivanja međusobnih prava i obveza s korisnicima nekretnina, poduzimanja mjera za učinkovito upravljanje i raspolaganje nekretninama i donošenja godišnjih planova upravljanja i raspolaganja imovinom) te područje javne nabave (u dijelu donošenja izmjena i dopuna plana nabave te unošenja u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisanih podataka o svim predmetima nabave).

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja (u dijelu evidentiranja cjelokupne imovine i obveza u poslovnim knjigama, utvrđivanja točnog stanja potraživanja i obveza te usklađivanja podataka u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, evidentiranja poslovnih događaja na propisanim računima Računskog plana, provođenja obvezne korekcije rezultata, uspostavljanja zadovoljavajućih unutarnjih kontrola radi provjere evidentiranja poslovnih događaja, provođenja cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza te usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem) i područje upravljanja imovinom (u dijelu popisivanja, procjene i unosa u Registar imovine cjelokupne imovine Općine).

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020.