REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-02/25-01/1
URBROJ: 613-17-25-9
Šibenik, 16. srpnja 2025.

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

Općina Tribunj

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	4
V.	OČITOVANJE	5

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 Tribunj (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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 8. siječnja do 16. srpnja 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 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/32, URBROJ: 613-17-22-10 od 24. studenoga 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2021. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dana su četiri 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 2021. 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 2021. 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.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Marko Grubelić, mag. oec., koji je prema konačnim rezultatima izbora iz svibnja 2025. ponovno izabran za općinskog načelnika.

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 2021. 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 2021. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je poduzeti aktivnosti s nadležnim ministarstvom vezano za utvrđivanje granica pomorskog dobra i rješavanje drugih pitanja utvrđenih Ugovorom o dodjeli na uporabu Općini dijela nekretnine.	30. lipnja 2023.	provedeno
3.		Naloženo je popisom obuhvatiti instrumente osiguranja plaćanja, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo te dugotrajnu imovinu u pripremi.	28. veljače 2023.	Provedeno nakon roka
4.		Naloženo je prije popisa uskladiti podatke o vrijednosti imovine u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama kako bi se osigurali uvjeti za usklađenje stanja imovine i obveza evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	28. veljače 2023.	provedeno
5.	Prihodi	Naloženo je donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.	18. siječnja 2023.	provedeno
6.		Preporučeno je općim aktom urediti obvezu dostave procjembenih elaborata prije zaključivanja ugovora kojima se stječe, upravlja i raspolaže nekretninama procjeniteljskom povjerenstvu radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.	Rashodi za zaposlene	Preporučeno je utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.	31. prosinca 2023.	provedeno

Obrazloženje naloga koji je proveden nakon roka daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

1.1. Naloženo je popisom obuhvatiti instrumente osiguranja plaćanja, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo te dugotrajnu imovinu u pripremi.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je Popis imovine i obveza za 2021. obavljen, ali nije cjelovit. Povjerenstvo za popis nije popisalo instrumente osiguranja plaćanja, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo te dugotrajnu imovinu u pripremi.

Popisima imovine i obveza za 2022. i 2023. obuhvaćeni su instrumenti osiguranja plaćanja, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo te dugotrajnu imovinu u pripremi, ali nisu popisani u skladu s propisima. U Izvještaju o obavljenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. navedena su potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo te instrumenti osiguranja plaćanja u ukupnim iznosima, ali nisu popisani pojedinačno u posebne popisne liste. Nadalje, vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja utvrđena popisom nije istovjetna vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama za 2022. Također, popisana je dugotrajna imovina u pripremi, međutim nije procijenjen stupanj dovršenosti te predviđen rok završetka odnosno nije određen drukčiji način rješavanja kako je utvrđeno obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015.

Popisom imovine i obveza za 2023. dugotrajna imovina u pripremi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo popisana su u skladu s propisima. Popisom su obuhvaćeni i instrumenti osiguranja plaćanja, ali njihova vrijednost utvrđena popisom nije istovjetna vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama za 2023.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Ministarstvo financija je u prosincu 2015., prosincu 2020. i prosincu 2021. donijelo upute o obavljanju popisa imovine i obveza, kojima je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedenih uputa.

Općina je obavila popis imovine i obveza za 2024. Instrumenti osiguranja plaćanja, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo te dugotrajna imovina u pripremi su popisani te je knjigovodstveno stanje usklađeno s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– 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 svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za nalog koji se odnosi na popis instrumenata osiguranja plaćanja, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo te dugotrajne imovine u pripremi.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da su **provedeni svi nalozi i preporuke, i to tri naloga i tri preporuke u roku, a jedan nalog nakon roka.**

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te tuđa imovina dobivena na korištenje evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima
- poduzete su aktivnosti za utvrđivanje granica pomorskog dobra i rješavanje drugih pitanja utvrđenih Ugovorom o dodjeli na uporabu Općini dijela nekretnine
- podaci o vrijednosti imovine u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama su usklađeni te je obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, čime su osigurani uvjeti za usklađenje stanja imovine i obveza evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- donesen je program korištenja sredstava ostvarenih od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, što je utjecalo na veću transparentnost u trošenju proračunskih sredstava
- općim aktom uređena je obveza dostave procjembenih elaborata prije zaključivanja ugovora kojima se stječe, upravlja i raspolaže nekretninama procjeniteljskom povjerenstvu radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina
- utvrđeni su kriteriji na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate, čime se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021.