REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-02/25-01/26
URBROJ: 613-12-25-9
Virovitica, 23. prosinca 2025.

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

Općina Voćin

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	27
V.	OČITOVANJE	29

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 Voćin (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 danih naloga i preporuka provedeni su od 9. lipnja do 23. prosinca 2025.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće[1] KLASA: 041-01/22-02/35, URBROJ: 613-12-23-10, od 28. veljače 2023. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propust dana su 33 naloga i preporuke (32 naloga i jedna preporuka).

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuke.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je obvezna provesti naloge i preporuku dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2025.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuke je provjeriti jesu li nalozi i preporuka 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 preporuke 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 preporuke, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuke. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuke obavljena je provjerom dokumentacije.

[1] U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 28. veljače 2023. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2021., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, kao i podaci (iznosi) za 2022., dok su za potrebe ovog Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi podaci (iznosi) iskazani u eurima, preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 euro.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuke (prosinac 2025.) je općinski načelnik Predrag Filić, dipl. ing. šum.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporuci 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 preporuke.

– Provedba danih naloga i preporuke

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuka iz financijske revizije Općine za 2021. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Sustav unutarnjih kontrola	Naloženo je primjenjivati procese upravljanja imovinom te izdavanja i obračuna putnih naloga, kojima su uređena pravila postupanja u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.	30. rujna 2024.	djelomično provedeno
2.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u procesima planiranja i izvještavanja planirati i iskazivati prihode te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.	28. veljače 2024.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je proračunom planirati i u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna izvještavati o ostvarenju vlastitih prihoda proračunskog korisnika te rashodima i izdacima koji se iz njih financiraju.	31. svibnja 2024.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvore financiranja, osim zbrojno na razini glave organizacijske klasifikacije, iskazivati i u okviru svake aktivnosti.	31. svibnja 2024.	provedeno
5.		Naloženo je u obrazloženju ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka navesti sve propisane podatke te ih objaviti na mrežnim stranicama Općine.	28. veljače 2024.	djelomično provedeno
6.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine osigurati podatke pojedinačno po zemljišnoknjižnim česticama, količini i vrijednosti.	1. siječnja 2025.	nije provedeno
7.		Naloženo je potpuno i ažurno voditi analitičke evidencije potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo.	28. veljače 2024.	nije provedeno
8.		Naloženo je ustrojiti evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.	1. siječnja 2024.	provedeno
9.		Naloženo je sve primljene i izdane instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.	1. siječnja 2024.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Naloženo je prihode i rashode, imovinu i obveze evidentirati u poslovnim knjigama primjenjujući općeprihvaćena računovodstvena načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.	31. prosinca 2024.	nije provedeno
11.		Naloženo je pri ugovaranju usluga oglašavanja ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.	1. siječnja 2024.	provedeno
12.		Naloženo je na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja kako bi se navedeni rashodi evidentirali na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.	1. siječnja 2024.	provedeno
13.		Naloženo je evidentirati prihode i rashode te imovinu i obveze na propisanim računima Računskog plana.	1. siječnja 2024.	nije provedeno
14.		Naloženo je ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentirati na računima dugotrajne imovine u pripremi te, nakon završetka nabave i stavljanja u uporabu, imovinu evidentirati na računima imovine u uporabi i obavljati ispravak vrijednosti imovine.	31. prosinca 2024.	provedeno
15.		Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti ukupnu imovinu i obveze te potraživanja i obveze popisati pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima.	31. prosinca 2024.	nije provedeno
16.		Naloženo je provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza sa svim dužnicima i vjerovnicima.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
17.		Naloženo je podatke o rashodima te potraživanjima i obvezama iskazati u financijskim izvještajima na način da financijski izvještaji daju točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
18.		Naloženo je provesti obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2024.	nije provedeno
19.	Rashodi	Naloženo je naknade za rad općinskom načelniku obračunati i isplatiti u skladu s odredbama Odluke o određivanju naknade za rad općinskog načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.	31. prosinca 2023.	provedeno
20.		Naloženo je zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća i rad stručnog tima naknade obračunati kao plaću od nesamostalnog rada.	31. prosinca 2023.	nije primjenjivo
21.		Naloženo je na naknade općinskom načelniku, članovima Općinskog vijeća te zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća i rad stručnog tima obračunati i uplatiti porez na dohodak i doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
22.		Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donijeti na način da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
23.		Naloženo je plaćati komunalne usluge prema uvjetima iz ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti.	31. prosinca 2023.	provedeno
24.		Naloženo je ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti utvrditi opseg komunalnih usluga.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
25.		Naloženo je donijeti unutarnji akt kojim se trebaju utvrditi kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
26.		Naloženo je za dodjelu donacija provesti javni poziv odnosno natječaj.	28. veljače 2024.	nije provedeno
27.	Potraživanja	Naloženo je koncem godine obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati ispravak vrijednosti svih potraživanja.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
28.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
29.	Javna nabava	S obzirom na to da Općina plan nabave objavljuje i na svojim mrežnim stranicama, preporučeno je na mrežnim stranicama Općine objavljivati i izmjene i dopune plana nabave, kako bi se dobile potpune informacije o planiranim postupcima nabave.	26. travnja 2023.	provedeno
30.		Naloženo je u planu nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
31.		Naloženo je jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
32.		Naloženo je nabavu usluga procijenjene vrijednosti do pragova utvrđenih Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave provoditi na način propisan navedenim Pravilnikom.	31. prosinca 2023.	provedeno
33.		Naloženo je u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.	26. travnja 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje rashoda te javne nabave.

1.1. Naloženo je na naknade općinskom načelniku, članovima Općinskog vijeća te zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća i rad stručnog tima obračunati i uplatiti porez na dohodak i doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da porezi i doprinosi na naknade općinskog načelnika, članova Općinskog vijeća te naknade zaposlenika za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća nisu plaćeni u obračunanom iznosu.

Tijekom 2023. porezi na dohodak i doprinosi te netonaknade članovima Općinskog vijeća i načelnika Općine obračunani su za deset mjeseci u iznosu od 23.808,60 eura, dok za dva mjeseca nisu obračunani. Prema prometu žiroračuna Općine za 2023., plaćena je cjelokupna netonaknada u iznosu od 13.565,76 eura i dio obračunanih poreza i doprinosa u iznosu od 9.363,70 eura. Porezi i doprinosi na naknade članovima Općinskog vijeća i načelnika Općine za dva mjeseca 2023. obračunani su naknadno te je u srpnju 2025. uplaćena razlika do sveukupno obračunatih poreza i doprinosa za 2023., u iznosu od 1.355,32 eura.

Tijekom 2024. na naknade Općinskom vijeću i načelniku obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22, 114/23 i 152/24) i Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, 33/23, 114/23 i 152/24).

1.2. Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donijeti na način da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i ukupno, a ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja za svaku građevinu.

Općinsko vijeće je u prosincu 2022., odnosno u prosincu 2023. donijelo Program građenja komunalne infrastrukture za 2023., odnosno za 2024. Za svaku godinu, uz navedene programe donesene su po tri izmjene i dopune (ožujak, lipanj i prosinac). Navedeni programi građenja sadrže procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i ukupno, međutim ne sadrže procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja za svaku građevinu.

Općinsko vijeće je u prosincu 2024. donijelo Program građenja komunalne infrastrukture za 2025. te do lipnja 2025. dvije izmjene i dopune navedenog Programa. Program građenja iz prosinca 2024. i nadalje ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja za svaku građevinu. Međutim, izmjene i dopune navedenog Programa iz ožujka i lipnja 2025. sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18, 32/20 i 145/24).

1.3. Naloženo je ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti utvrditi opseg komunalnih usluga.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je općinski načelnik u siječnju 2021. s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine zaključio ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čišćenja javnih površina, prigodnog ukrašavanja naselja, sanacije divljih odlagališta otpada te održavanja mjesnih domova. Ugovorom nije utvrđen opseg komunalnih usluga, koji nije sadržan ni u Programu održavanja komunalne infrastrukture.

Općinski načelnik je u prosincu 2022., odnosno u prosincu 2023. s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine zaključio ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja cesta u zimskom razdoblju (zimska služba), javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina, domova mjesnih odbora te prigodno ukrašavanje naselja. Ugovori su zaključeni na rok siječanj – prosinac 2023., odnosno siječanj – prosinac 2024. Ugovoren je obračun izvedenih usluga u stvarnim količinama uz primjenu fiksnih jediničnih cijena iz ponudbenog troškovnika, međutim opseg obavljanja komunalnih usluga i nadalje nije utvrđen.

U prosincu 2024. općinski načelnik je s istim trgovačkim društvom u vlasništvu Općine zaključio ugovor o povjeravanju obavljanja prethodno navedenih komunalnih djelatnosti na području Općine za 2025. U navedenom ugovoru je, kao i u ugovorima za 2023. i 2024., ugovoren obračun izvedenih usluga u stvarnim količinama uz primjenu fiksnih jediničnih cijena iz ponudbenog troškovnika. U ponudbenom troškovniku je, između ostalog, navedena jednaka površina (opseg) za obavljanje različitih komunalnih djelatnosti. Tako je za obavljanje djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta navedena površina od 0,066 m² isto kao i za održavanje javnih zelenih površina ili održavanje groblja. Proizlazi da Općina nije utvrdila stvarnu (točnu) površinu odnosno opseg na kojoj će se obavljati komunalne djelatnosti.

Općina je u kolovozu 2025. s navedenim trgovačkim društvom zaključila dodatak ugovoru o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine za 2025. u kojem je naveden opis, opseg (količine) te lokacije obavljanja usluga.

1.4. Naloženo je donijeti unutarnji akt kojim se trebaju utvrditi kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su u okviru ostalih rashoda evidentirani rashodi za tekuće donacije udrugama u sportu, udrugama za promicanje kulture te udrugama građana iz drugih područja u iznosu od 90.918,18 eura. Kriteriji, mjerila i postupak dodjele donacija udrugama nisu utvrđeni.

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije udrugama u sportu, udrugama za promicanje kulture te udrugama građana iz drugih područja, i to za 2023. u iznosu od 101.152,30 eura, a za 2024. u iznosu od 153.530,21 euro. Općina i nadalje nije utvrdila kriterije, mjerila i postupke dodjele donacija udrugama.

Općinsko vijeće je u veljači 2025. donijelo Pravilnik o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Općine, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava udrugama čije aktivnosti doprinose zadovoljenju javnih potreba u skladu s odredbom članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21).

1.5. Naloženo je u planu nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da planom nabave nisu planirani postupci nabave uređenja prilaza igralištu, izrade strateškog programa razvoja, deratizacije i dezinsekcije te programa ruralnog razvoja za koje su provedeni postupci jednostavne nabave ispostavljanjem narudžbenica i čije su pojedinačne procijenjene vrijednosti nabave veće od 2.650,00 eura. Za navedene usluge rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu od 15.844,98 eura.

Općina je donijela Plan nabave za 2023. te osam izmjena i dopuna navedenog Plana. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2023. Općina je planirala 47 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 4.697.733,57 eura, od čega su planirana tri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 4.067.496,77 eura i 44 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 630.236,80 eura. Općina Planom nabave za 2023. nije planirala postupke nabave građevinskih radova na oborinskoj odvodnji u jednom naselju, usluga obilježavanja granica nerazvrstanih cesta i zemljišta, zemljišta za proširenje poduzetničke zone te radova na izgradnji ograde na groblju za koje su provedeni postupci jednostavne nabave ispostavljanjem narudžbenica i zaključivanjem ugovora o kupoprodaji zemljišta izravnom pogodbom, a čije su pojedinačne procijenjene vrijednosti nabave veće od 2.650,00 eura. Za navedene nabave roba, radova i usluga rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu od 38.439,38 eura.

Općina je donijela Plan nabave za 2024. te osam izmjena i dopuna navedenog Plana. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2024. planirano je 38 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.649.297,52 eura, od čega su planirana dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 3.118.862,00 eura i 36 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 530.435,52 eura.

Planom nabave za 2024. te izmjenama i dopunama Plana Općina je planirala sve predmete nabave čija je pojedinačna procijenjena vrijednost veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Tako je Planom nabave planirana nabava usluga deratizacije, obilježavanja granica nerazvrstanih cesta i zemljišta, radova na izgradnji rasvjete trga i spomen obilježja u jednom naselju te usluga održavanja javne rasvjete na području Općine. Za navedene nabave usluga i radova provedeni su postupci jednostavne nabave ispostavljanjem narudžbenica i zaključivanjem ugovora te su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 34.203,24 eura.

1.6. Naloženo je jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da u Planu nabave za pojedine predmete nabave nije jasno određen predmet nabave, odnosno pojedini predmeti nabave opisani su prema nazivima iz Računskog plana proračuna.

Općina je donijela planove nabave za 2023., 2024. i 2025. te izmjene i dopune navedenih planova. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirano je 47 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 4.697.733,57 eura, a posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirano je 38 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.649.297,52 eura.

U planovima nabave za 2023. i 2024. te u izmjenama i dopunama navedenih planova, za pojedine predmete nabave i nadalje nije jasno određen predmet nabave, odnosno pojedini predmeti nabave opisani su prema nazivima iz Računskog plana proračuna. U Planu nabave za 2023. navedeno se odnosi na nabavu uredskog materijala, intelektualnih i računalnih usluga, reprezentacije, protokola, materijala za čišćenje i higijenske potrebe, materijala za tekuće i investicijsko održavanje, održavanje prostorija Općine, usluge tekućeg i investicijskog održavanja imovine u vlasništvu Općine te održavanje postrojenja i opreme ukupne procijenjene vrijednosti od 52.537,29 eura. U Planu nabave za 2024. predmet nabave nije jasno određen za nabavu uredskog materijala, intelektualnih usluga i usluga savjetovanja, reprezentacije, protokola, računalne opreme i potrepština, materijala za čišćenje i higijenske potrebe, usluga tekućeg i investicijskog održavanja zgrada, tekućeg i investicijskog održavanja opreme, geodetsko-katastarskih usluga, usluga medija te nabavu informatičke opreme ukupne procijenjene vrijednosti od 61.690,52 eura.

Donesen je Plan nabave za 2025. te osam izmjena i dopuna navedenog Plana do srpnja 2025. U Planu nabave za 2025. te u pet izmjena i dopuna Plana nabave (od siječnja do lipnja 2025.) predmet nabave i nadalje nije jasno određen, odnosno pojedini predmeti nabave opisani su prema nazivima iz Računskog plana proračuna. Navedeno se odnosi na nabavu računalne opreme i potrepština, usluga tekućeg i investicijskog održavanja zgrada i objekata u vlasništvu Općine te geodetsko-katastarskih usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 12.150,00 eura. Međutim, Općina je u izmjenama i dopunama Plana nabave iz lipnja i srpnja 2025. (tri izmjene i dopune) predmete nabave odredila na način da predstavljaju tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu u skladu s odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi.

1.7. Naloženo je u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.
Rok za provedbu naloga bio je 26. travnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o zaključenom ugovoru na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave (traktor), a ne sadrži podatke o zaključenim ugovorima na temelju postupaka jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Prema Evidenciji ostvarenja Plana, provedeno je 16 postupaka jednostavne nabave za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 282.582,52 eura, pojedinačnih vrijednosti većih od 2.650,00 eura.

Koncem 2023. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o tri zaključena ugovora na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, međutim i nadalje ne sadrži podatke o zaključenim ugovorima na temelju postupaka jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Evidenciji ostvarenja Plana nabave za 2023., proveden je 21 postupak jednostavne nabave za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 332.338,68 eura pojedinačnih vrijednosti većih od 2.650,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (ažuriran u kolovozu 2025.) sadrži podatke o dva otvorena postupka javne nabave provedena u 2024. te podatke o 33 postupka jednostavne nabave (21 postupak iz 2024. i 12 postupaka iz 2025.). Prema Evidenciji ostvarenja Plana nabave za 2024., provedeno je 13 postupaka jednostavne nabave za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 429.771,29 eura, pojedinačnih vrijednosti većih od 2.650,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni postupci nabave objavljeni su u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvršenja proračuna te računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

2.1. Naloženo je primjenjivati procese upravljanja imovinom te izdavanja i obračuna putnih naloga, kojima su uređena pravila postupanja u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da se Općina u 2021. pridržavala donesenih unutarnjih pisanih procesa, osim procesa upravljanja imovinom te izdavanja i obračuna putnih naloga.

Općina je u prethodnim godinama, između ostalog, donijela pisane procese izdavanja i obračuna putnih naloga te upravljanja imovinom. U 2024. pri izdavanju i obračunavanju putnih naloga postupala je u skladu s donesenim Procesom izdavanja i obračuna putnih naloga. U odnosu na 2021. kada na pojedinim putnim računima (sastavni dio putnog naloga) nije bilo navedeno vrijeme trajanja putovanja te početno i završno stanje brojila, u 2024. putni nalozi sadrže sve podatke utvrđene Procesom izdavanja i obračuna putnih naloga. Također, kada je putovanje trajalo više od osam sati, zaposleniku je isplaćeno pola dnevnice.

Međutim, Općina nije postupala prema Procesu upravljanja imovinom, kojim je uređeno vođenje evidencije nekretnina koja sadrži katastarske čestice, vlasnički udjel te površinu čestica.

U analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, građevinsko i ostala zemljišta, nerazvrstane ceste, kanali, groblja i autobusna stajališta evidentirani su na jednom računu imovine u ukupnoj vrijednosti te ne sadrže podatke o katastarskim česticama i površinama čestica. Na računima imovine i nadalje nije vidljivo o kojem zemljištu, cestama, kanalima i grobljima se radi te kolika je pojedinačna vrijednost i količina svake pojedine imovine.

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

2.2. Naloženo je u procesima planiranja i izvještavanja planirati i iskazivati prihode te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da u zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna za 2021. prihodi nisu planirani prema izvorima financiranja. Izvršenje pojedinih rashoda planirano je financirati iz prihoda koji nisu planirani (vlastiti prihodi i prihodi od donacija) te je planirano ostvarenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine, dok ostvarenje rashoda iz navedenog izvora nije planirano. Nadalje, u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2021. prihodi nisu iskazani prema izvorima financiranja. U Izvještaju je navedeno da vlastiti prihodi nisu ostvareni, a iskazano je ostvarenje rashoda iz navedenog izvora financiranja. Nadalje, navedeno je da su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine, a ostvarenje rashoda iz navedenog izvora nije iskazano.

Općina je za 2024. donijela Proračun (prosinac 2023.) te četiri izmjene i dopune Proračuna (travanj, lipanj, rujan i prosinac 2024.). U prosincu 2024. donesen je Proračun za 2025. te do rujna 2025. dvije izmjene i dopune Proračuna (ožujak i lipanj 2025.).

Proračunom za 2024. i Proračunom za 2025. te njihovim izmjenama i dopunama prihodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Rashodi su planirani prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Ostvarenje rashoda planirano je iz pet izvora financiranja: opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći i namjenski primici od zaduživanja.

Proračunom za 2024. planirano je ostvarenje vlastitih prihoda u iznosu od 10.000,00 eura (planirano koristiti za financiranje rashoda za subvencije), dok je posljednjim Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024. planirano ostvarenje vlastitih prihoda u iznosu od 25.000,00 eura (planirano koristiti za financiranje rashoda za subvencije, koji navedenim Izmjenama i dopunama Proračuna nisu planirani).

Proračunom za 2024. prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 18.300,00 eura, a posljednjim Izmjenama i dopunama Proračuna planirani su u iznosu od 26.000,00 eura, dok ostvarenje rashoda iz navedenog izvora financiranja nije planirano.

Proračunom za 2025. planirano je ostvarenje vlastitih prihoda u iznosu od 10.000,00 eura, a ostvarenje rashoda iz navedenog izvora nije planirano. Izmjenama i dopunama Proračuna iz lipnja 2025. planirano je ostvarenje vlastitih prihoda u iznosu od 10.000,00 eura, a planirano ih je koristiti za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Proračunom za 2025. te Izmjenama i dopunama Proračuna iz lipnja 2025. prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 62.500,00 eura, a ostvarenje rashoda iz navedenog izvora financiranja i nadalje nije planirano.

U lipnju 2025. Općina je donijela Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2024. u kojemu su prihodi iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Prema navedenom Izvještaju, vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu od 28.038,05 eura i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 24.755,32 eura, a ostvarenje rashoda iz navedenih izvora financiranja i nadalje nije iskazano.

Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20) bio je na snazi do 18. siječnja 2024. te se prema njegovim odredbama obavlja planiranje, izvršavanje, računovodstveno evidentiranje i izvještavanje za 2024. Prema odredbama članaka 17. i 18. navedenog Pravilnika prihodi i primici se planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Izvori financiranja jesu opći prihodi i primici, doprinosi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici.

Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 4/24) stupio je na snagu 18. siječnja 2024., a Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 122/25) stupio je na snagu 27. rujna 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskim klasifikacijama). Prema odredbama članka 15., stavaka 2. i 3. te članka 16., stavka 1. novog Pravilnika o proračunskim klasifikacijama prihodi i primici se planiraju, ostvaruju, raspoređuju, računovodstveno prate i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju, računovodstveno prate i iskazuju prema izvorima financiranja. Izvori financiranja jesu opći prihodi i primici, doprinosi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja te namjenski primici.

2.3. Naloženo je proračunom planirati i u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna izvještavati o ostvarenju vlastitih prihoda proračunskog korisnika te rashodima i izdacima koji se iz njih financiraju.
Rok za provedbu naloga bio je 31. svibnja 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su proračunom planirani prihodi, rashodi i izdaci Općine te rashodi dječjeg vrtića u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda.

Vlastiti prihodi dječjeg vrtića te rashodi financirani iz vlastitih prihoda nisu planirani Proračunom ni sadržani u Godišnjem obračunu Proračuna. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna, prihodi koje ostvari proračunski korisnik obavljanjem vlastite djelatnosti sastavni su dio prihoda Proračuna. Revizijom je utvrđeno da je dječji vrtić u 2021., osim prihoda iz proračuna Općine, ostvario vlastite prihode.

Proračunom te izmjenama i dopunama Proračuna za 2024. planirani su prihodi, rashodi i izdaci Općine te rashodi proračunskog korisnika (dječji vrtić) u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Vlastiti prihodi dječjeg vrtića te rashodi financirani iz vlastitih prihoda i nadalje nisu planirani Proračunom te izmjenama i dopunama Proračuna za 2024.

Donesen je Proračun za 2025. te izmjene i dopune Proračuna u ožujku i lipnju 2025. Proračunom te Izmjenama i dopunama Proračuna iz ožujka 2025. Općina nije planirala vlastite prihode dječjeg vrtića i rashode koji se iz njih financiraju, dok je Izmjenama i dopunama Proračuna iz lipnja 2025. planirala vlastite prihode dječjeg vrtića i rashode koji se iz njih financiraju.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za razdoblje siječanj – lipanj 2024. te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2024. i nadalje ne sadrže vlastite prihode dječjeg vrtića i rashode koji se iz njih financiraju.

Prema odredbama članka 78. Zakona o proračunu, posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži izvršenje rashoda i izdataka proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

2.4. Naloženo je u obrazloženju ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka navesti sve propisane podatke te ih objaviti na mrežnim stranicama Općine.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je Općina, uz Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021., sastavila obrazloženje ostvarenja prihoda te rashoda i izdataka. Međutim, navedeno obrazloženje ne sadrži podatke o stanju nenaplaćenih potraživanja za prihode Općine i proračunskog korisnika, stanju nepodmirenih dospjelih obveza Općine i proračunskog korisnika te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela Proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva propisane odredbama članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20), koji je bio na snazi do 25. srpnja 2023. Nadalje, uz Godišnji obračun Proračuna za 2021., koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine, nije priloženo obrazloženje ostvarenja prihoda te rashoda i izdataka.

Uz polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju proračuna za 2023. i 2024. sastavljena su obrazloženja ostvarenja prihoda i rashoda. Obrazloženja uz polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju proračuna sadrže sve propisane podatke, osim podataka o stanju novčanih sredstava na računima Općine i proračunskog korisnika.

Obrazloženja uz polugodišnje izvještaje o izvršenju proračuna ne sadrže podatke o stanju novčanih sredstava na računima Općine i proračunskog korisnika početkom i koncem 2023., odnosno 2024., dok obrazloženja uz godišnje izvještaje sadrže podatke o stanju novčanih sredstava na računima Općine i proračunskog korisnika koncem 2023. i 2024., a ne sadrže podatke o stanju novčanih sredstava početkom godina.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 85/23), koji je stupio na snagu 25. srpnja 2023., obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna dopunjuju podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja. Navedeno obrazloženje sadrži, između ostalog, podatke o stanju novčanih sredstava na računima proračuna i proračunskih korisnika na početku i na kraju proračunske godine.

Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju proračuna za 2023. i 2024. te Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za razdoblje siječanj – lipanj 2025. koji, između ostalog, sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda u skladu s odredbama članka 57. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, koji je stupio na snagu 25. srpnja 2023.

2.5. Naloženo je provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza sa svim dužnicima i vjerovnicima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je Općina koncem 2021. provodila postupak međusobnog usklađivanja potraživanja s pojedinim kupcima (pet pravnih i dvije fizičke osoba) upućivanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS). Pojedinim kupcima dostavljeni su izvodi otvorenih stavaka na 31. prosinca 2021. u kojima podaci nisu točno iskazani, što je posljedica netočnog vođenja poslovnih knjiga i analitičkih evidencija.

Općina je koncem 2023. i 2024. provodila postupak međusobnog usklađivanja potraživanja s pojedinim dužnicima za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda upućivanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS), dok za druga potraživanja i obveze nije provela međusobna usklađivanja stanja.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., propisani su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Uputom je, između ostalog, propisano da su proračuni obvezni, pri popisu imovine i obveza koncem godine, provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS).

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, rashoda i potraživanja.

3.1. Naloženo je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine osigurati podatke pojedinačno po zemljišnoknjižnim česticama, količini i vrijednosti. Rok za provedbu naloga bio je 1. siječnja 2025.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne osigurava podatke o vrsti, količini i vrijednosti po svakoj jedinici imovine na način kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U Bilanci na 31. prosinca 2024. vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine iskazana je u iznosu od 291.003,90 eura, a vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 3.939.549,78 eura. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, ostalo zemljište (nabavne vrijednosti od 234.402,05 eura), kanali (nabavne vrijednosti od 233.719,01 euro), nerazvrstane ceste (nabavne vrijednosti od 171.166,99 eura), groblja (nabavne vrijednosti od 130.768,73 eura), građevinsko zemljište (nabavne vrijednosti od 13.071,71 euro) i autobusna stajališta (nabavne vrijednosti od 5.638,19 eura), ukupne nabavne vrijednosti od 788.766,68 eura, evidentirani su u ukupnoj vrijednosti po vrsti imovine.

Na računima imovine iskazan je datum nabave, podatak o tome je li imovina kupljena, prodana i je li vrijednost imovine promijenjena, nabavna vrijednost, ispravak vrijednosti te sadašnja vrijednost imovine. Na računima i nadalje nije vidljivo o kojem zemljištu, cestama, kanalima, grobljima te autobusnim stajalištima se radi te kolika je pojedinačna vrijednost i količina svake pojedine imovine. Zbog navedenog, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne osigurava podatke o vrsti, količini i vrijednosti po svakoj jedinici imovine na način kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi su od 31. prosinca 2024. i primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbom članka 14. novog Pravilnika propisano je, između ostalog, vođenje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) i s drugim potrebnim podacima.

3.2. Naloženo je potpuno i ažurno voditi analitičke evidencije potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je Općina ustrojila analitičku evidenciju potraživanja i obveza, međutim zbog netočnog i nepotpunog evidentiranja, podaci o potraživanjima i obvezama u analitičkim evidencijama nisu točni ni vjerodostojni.

Analitičke evidencije potraživanja i obveza za 2023. i nadalje ne sadrže podatke o računima Računskog plana i nisu u cijelosti točno i ažurno vođene. Pojedine analitičke kartice subjekata ne sadrže podatke o svim poslovnim promjenama. Primjerice, na analitičkim karticama pojedinih kupaca garaža i zemljišta evidentirane su uplate jamstava i preostale kupoprodajne cijene, dok zaduženja nisu evidentirana zbog čega su stanja potraživanja neispravno prikazana kao preplaćena. Za pojedine korisnike poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (privremeni zakupci) ustrojen je zajednički analitički račun subjekta. Dio zaduženja na temelju ugovora zaključenih sa zakupcima poljoprivrednog zemljišta evidentiran je na analitičkom računu pojedinog subjekta, dok je dio evidentiran na zajedničkom analitičkom računu (privremeni zakup). Također, na analitičkim karticama pojedinih dobavljača nisu vidljive uplate i isplate jamčevina. Nadalje, za pojedine dobavljače ustrojena su dva analitička računa subjekta te su pojedine poslovne promjene evidentirane na jednom računu, a pojedine na drugom. Općina ne prati obveze prema dobavljačima po dospijeću.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo. Odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način je propisano vođenje analitičkih knjigovodstvenih evidencija.

3.3. Naloženo je sve primljene i izdane instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.
Rok za provedbu naloga bio je 1. siječnja 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da na računu izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane izdane zadužnice Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjem državnom uredu za demografiju i mlade na temelju zaključenih ugovora o financiranju te primljene zadužnice od trgovačkih društava kao osiguranje urednog izvršenja radova i usluga.

U Bilanci na 31. prosinca 2023. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu od 163.249,00 eura, dok su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 132.722,81 euro. Koncem 2023. u evidenciji danih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, dani vrijednosni papiri evidentirani su u iznosu od 1.041.361,41 euro, a primljeni vrijednosni papiri u iznosu od 100.000,00 eura, odnosno ukupno 1.141.361,41 euro.

Iz navedenog proizlazi da su vrijednosni papiri u Bilanci manje iskazani za 978.112,41 euro, a u glavnoj knjizi manje evidentirani za 1.008.638,60 eura.

U Bilanci na 31. prosinca 2024. izvanbilančni zapisi su iskazani i u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 81.000,00 eura. Koncem 2024. u evidenciji danih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, dani vrijednosni papiri evidentirani su u iznosu od 1.116.361,41 euro, a primljeni vrijednosni papiri u iznosu od 191.000,00 eura, odnosno ukupno 1.307.361,41 euro. U navedenoj evidenciji također je evidentirana primljena bankarska garancija izvoditelja radova bez iznosa, a trebala je biti evidentirana u iznosu od 390.685,41 euro. Iz navedenog proizlazi da su koncem 2024. u evidenciji vrijednosnih papira, dani vrijednosni papiri trebali biti evidentirani u iznosu od 1.116.361,41 euro, a primljeni vrijednosni papiri u iznosu od 581.685,41 euro, odnosno ukupno 1.698.046,82 eura. Koncem 2024. stanje izvanbilančnih zapisa je u poslovnim knjigama evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano manje za 1.617.046,82 eura.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., skupina računa izvanbilančnih zapisa sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise. Odredbom članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je koje se stavke evidentiraju u skupini računa 99 – Izvanbilančni zapisi.

3.4. Naloženo je prihode i rashode, imovinu i obveze evidentirati u poslovnim knjigama primjenjujući općeprihvaćena računovodstvena načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da u glavnoj knjizi nisu točno evidentirani prihodi od imovine i od prodaje nefinancijske imovine, rashodi i obveze za reprezentaciju, potraživanja (privremeno korištenje, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zakup poslovnog prostora, koncesije za dimnjačarske usluge, šumski doprinos) te naplaćena zakupnina i umanjenje potraživanja na temelju sudskih presuda za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Nadalje, nisu točno evidentirane obveze Općine prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda, obveze za usluge platnog prometa te primljeni jamčevni polozi u novcu od dva trgovačka društva (jamstva za ozbiljnost ponude).

Prema odredbi članka 49., stavka 1. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22), sredstva ostvarena od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom prihod su državnog proračuna 25,0 %, 10,0 % proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave i 65,0 % proračuna jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba, na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Općina je u glavnoj knjizi za 2024. evidentirala prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 126.865,06 eura, što je 30.391,10 eura više u odnosu na Obrazac Financijske agencije (P2). Prihodi u iznosu od 30.391,10 eura odnose se na sredstva koja pripadaju Virovitičko-podravskoj županiji i državnom proračunu te nisu trebala biti evidentirana u glavnoj knjizi Općine.

Nadalje, prihodi od prodaje nefinancijske imovine manje su evidentirani za 1.098,34 eura, jer na računima prihoda od prodaje garaža, nekretnina te poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u glavnoj knjizi nisu evidentirani prihodi u visini jamčevina uplaćenih na temelju provedenih natječaja i zaključenih ugovora, prema kojima se uplaćena jamčevina priznaje u kupoprodajnu cijenu te ih je trebalo evidentirati na računu prihoda.

Na računu rashoda za nabavu građevinskih objekata evidentirana je usluga poslovnog savjetovanja u iznosu od 13.000,00 eura. Dobavljač usluge je ispostavio jedan račun u iznosu od 6.500,00 eura koji je dva puta evidentiran te su rashodi veći za 6.500,00 eura.

Općinski načelnik je u rujnu 2024. donio Odluku o dodjeli jednokratne kratkoročne pozajmice Turističkoj zajednici za nabavu šatora u iznosu od 15.011,93 eura. Utvrđen je rok povrata pozajmice najkasnije do 30. lipnja 2025. U glavnoj knjizi za 2024., u okviru izdataka za dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru (kratkoročni) evidentirana je pozajmica u iznosu od 15.011,92 eura, a trebala je biti evidentirana u okviru danih zajmova neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu. Istodobno, navedena pozajmica evidentirana je u okviru dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava, a trebala je biti evidentirana u okviru potraživanja za dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu. Pozajmica Turističkoj zajednici nije iskazana u financijskim izvještajima za 2024.

U glavnoj knjizi za 2024. prihodi od poreza na imovinu evidentirani su u iznosu od 28.362,16 eura. Na računu potraživanja od poreza stanje početkom 2024. evidentirano je u iznosu od 20.003,11 eura, ostvareni prihodi u iznosu od 10.290,80 eura te potraživanja koncem 2024. u iznosu od 9.712,31 euro. Zaduženje potraživanja za 2024. u iznosu od 17.880,36 eura nije evidentirano. S obzirom na to da su na računu potraživanja od poreza ostvareni prihodi evidentirani manje za 18.071,36 eura i nije evidentirano zaduženje za 2024., proizlazi da stanje potraživanja koncem 2024. nije točno.

U glavnoj knjizi na računima potraživanja za prihode od vodnog gospodarstva, prodaje zemljišta u vlasništvu Općine te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koncem 2024. evidentirana su potraživanja u preplatnom stanju u iznosu od 30.942,14 eura jer su na računima navedenih potraživanja evidentirane samo uplate, dok zaduženja nisu evidentirana. Zbog opisanog postupanja, potraživanja su manje evidentirana za 30.942,14 eura.

Koncem 2023. obveze za netoplaće evidentirane su u iznosu od 8.957,76 eura, dok su početkom 2024. evidentirane u iznosu od 12.552,40 eura, što je 3.594,64 eura više u odnosu na stanje koncem 2023. Nadalje, koncem 2023. obveze za jamčevine evidentirane su u iznosu od 115.505,78 eura, dok su početkom 2024. evidentirane u iznosu od 70.285,03 eura, što je 45.220,75 eura manje u odnosu na stanje koncem 2023. Općina ne raspolaže dokumentacijom koja bi objasnila nastale poslovne događaje, odnosno promjene stanja navedenih obveza. Osim navedenog, u 2024. na računu obveza za netoplaće evidentirane su obveze u iznosu od 8.099,33 eura, obveza za doprinose za mirovinsko osiguranje u iznosu od 2.164,06 eura te obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.808,35 eura, a Općina ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje su nastali poslovni događaji.

Na računu obveza za bolovanje na teret poslodavca evidentirano je podmirenje računa za nabavu zastava, kalendara i drugog promotivnog materijala za božićni domjenak u iznosu od 1.224,38 eura te je stanje navedenih obveza umanjeno za navedeni iznos. Istodobno, evidentirano zaduženje navedenih računa na računu obveza za reprezentaciju nije zatvoreno te je stanje navedenih obveza veće za 1.224,38 eura.

U 2023. na računu obveza za uredski materijal i ostale materijalne rashode evidentirano je podmirenje računa za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 3.548,17 eura, dok je zaduženje navedenog računa evidentirano na računu obveza za energiju. Zbog navedenog postupanja, koncem 2023. stanje obveza za uredski materijal i ostale materijalne rashode evidentirano je u preplatnom saldu, dok je stanje obveza za energiju veće za navedeni iznos. Općina nije ispravila pogrešno evidentirane obveze te su koncem 2024. obveze za uredski materijal i ostale materijalne rashode i nadalje iskazane u preplatnom saldu u iznosu od 3.839,45 eura, a obveze za energiju su veće za navedeni iznos.

Na računu obveza za nabavu poslovnih objekata Općina nije evidentirala podmirenje obveza u iznosu od 6.500,00 eura te su obveze koncem 2024. iskazane više za navedeni iznos.

Na računu rashoda za nabavu ostale nematerijalne proizvedene imovine evidentirani su prijenosi sredstava Virovitičko-podravskoj županiji u iznosu od 205.045,45 eura i trgovačkom društvu za upravljanje sustavom elektroničke komunikacijske mreže u iznosu od 3.415,48 eura za provedbu Projekta razvoja širokopojasnog interneta na području Općine. Prijenosi sredstava Virovitičko-podravskoj županiji trebali su biti evidentirani u okviru pomoći unutar općeg proračuna, a prijenosi trgovačkom društvu u okviru kapitalnih pomoći. Za prijenose u iznosu od 208.460,93 eura Općina je povećala vrijednost ostale nematerijalne imovine i vlastitih izvora.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbe članaka 3. i 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način propisuju računovodstvena načela i osiguravanje podataka u knjigovodstvenim evidencijama.

3.5. Naloženo je evidentirati prihode i rashode te imovinu i obveze na propisanim računima Računskog plana.
Rok za provedbu naloga bio je 1. siječnja 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da u glavnoj knjizi pojedini prihodi i rashodi te imovina nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana te su oni pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na evidentiranje povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za Program javnih radova, pomoći dječjem vrtiću za razvoj predškolske djelatnosti i za projekt Za budućnost Općine, kapitalne donacije kulturno-umjetničkoj udruzi, pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovoda i sustava odvodnje te nabavu mobitela i računalne opreme.

Osim evidentiranja prihoda i rashoda te imovine na neodgovarajućim skupinama i podskupinama računa, pojedini rashodi i imovina evidentirani su na neodgovarajućim osnovnim računima, primjerice rashodi za naknade članovima povjerenstva i biračkih odbora za lokalne izbore te povjerenstva za procjenu šteta, rashodi za higijeničarske usluge, rashodi za odvjetničke usluge, rashodi za drva i loživo ulje za ogrjev te rashodi za izradu filma. Nadalje, na pogrešnom računu je evidentirano povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine, nabava traktora, igrala i sanacija ograde oko igrališta te nabava sportske opreme.

Pojedini prihodi, rashodi i imovina i nadalje nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na visinu i strukturu pojedinih prihoda, rashoda i imovine te pojedine pozicije u financijskim izvještajima nisu točno iskazane.

U glavnoj knjizi za 2023., na računu prihoda od poreza i prireza na dohodak, evidentirani su prihodi u iznosu od 128.432,77 eura, kao razlika ostvarenih prihoda od poreza na dohodak u iznosu od 148.180,13 eura i povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 19.747,36 eura. U glavnoj knjizi za 2024. ostvareni prihodi od poreza na dohodak evidentirani su u iznosu od 165.747,28 eura, dok je povrat poreza na dohodak evidentiran na računu povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 18.536,38 eura, odnosno na odgovarajućem računu Računskog plana.

Pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za Program javnih radova za 2023. ostvarene su u iznosu od 10.300,06 eura i evidentirane su u okviru tekućih pomoći iz državnog proračuna, a trebalo ih je evidentirati u okviru tekućih pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a. U 2024. Općina nije ostvarila pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove.

Pomoći dječjem vrtiću za razvoj predškolske djelatnosti u iznosu od 18.790,00 eura u glavnoj knjizi za 2023. evidentirane su na odgovarajućem računu Računskog plana, odnosno u okviru tekućih pomoći, dok pomoći za projekt Za budućnost Općine u 2023. nisu ostvarene jer je projekt završen u 2022.

Kapitalne donacije kulturno-umjetničkoj udruzi te pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovoda i sustava odvodnje u 2023. i 2024. nisu ostvarene.

Rashodi za nabavu mobitela i računalne opreme u glavnim knjigama za 2023. i 2024. evidentirani su na odgovarajućim računima Računskog plana.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirane su naknade za rad povjerenstava i biračkih odbora koje su u 2023. ostvarene u iznosu od 5.727,72 eura, a u 2024. u iznosu od 5.661,63 eura. Navedene naknade trebale su biti evidentirane u okviru rashoda za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično.

U glavnoj knjizi za 2023. rashodi za higijeničarske usluge u iznosu od 7.421,64 eura evidentirani su u okviru ostalih komunalnih usluga umjesto u okviru rashoda za veterinarske usluge. U 2024. navedeni rashodi u iznosu od 9.734,75 eura evidentirani su na odgovarajućem računu Računskog plana. U okviru ostalih intelektualnih usluga evidentirani su rashodi za usluge odvjetnika koji su u 2023. ostvareni u iznosu od 4.041,46 eura, a u 2024. u iznosu od 3.981,72 eura. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja.

Nadalje, u okviru materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje opreme evidentirani su rashodi za loživo ulje za ogrjev koji su u 2023. ostvareni u iznosu od 1.037,88 eura, a u 2024. u iznosu od 1.844,38 eura. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru ostalog materijala za proizvodnju energije.

U okviru ostalih usluga promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za izradu filma koji su u 2023. ostvareni u iznosu od 2.654,46 eura, a u 2024. u iznosu od 2.700,00 eura. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru računa filma i izrade fotografija.

Udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine evidentiran je na odgovarajućem računu Računskog plana, odnosno u okviru dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru. Nabavljeni traktor u vrijednosti od 37.351,52 eura i nadalje je evidentiran u okviru ostalih prijevoznih sredstava u cestovnom prometu umjesto na računu traktora. Također, u glavnim knjigama za 2023. i 2024. nabava igrala i sanacija ograde oko igrališta te nabava sportske opreme u iznosu od 29.520,59 eura i nadalje je evidentirana u okviru uredske opreme i namještaja umjesto na računu sportske opreme.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. 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. Odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je primjena Računskog plana u knjigovodstvu.

3.6. Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti ukupnu imovinu i obveze te potraživanja i obveze popisati pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito jer popisom nisu bile obuhvaćene izdane i primljene zadužnice te nabavljena oprema (mobiteli, računalo, prijenosno računalo i projektor). Pojedina imovina (zemljište, kanali, nerazvrstane ceste i groblja) nije u popisnim listama popisana pojedinačno, nego skupno po vrsti imovine. Nadalje, potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima, nego po vrstama, odnosno prema podskupinama računa iz Računskog plana.

U prosincu 2024. općinski načelnik je donio Rješenje o osnivanju i imenovanju povjerenstva za popis imovine Općine. Navedenim Rješenjem imenovano je povjerenstvo za popis imovine koje bi obavilo popis na 31. prosinca 2024. te su utvrđeni rokovi izrade izvješća o popisu i rezultatima popisa. Međutim, godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Popisne liste nisu sastavljene.

Povjerenstvo za popis imovine sastavilo je zapisnik o popisu imovine u kojem su u ukupnim iznosima i prema podskupinama računa iz Računskog plana, navedena stanja nefinancijske imovine po vrstama imovine (zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva, nematerijalna proizvedena imovina te građevinski objekti u pripremi), stanje novčanih sredstava na žiroračunu i blagajni, obveza te potraživanja. Nadalje, u zapisniku su stanja obveza za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine navedena po dobavljačima, potraživanja za prodane stanove po kupcima te izdane i primljene bjanko-zadužnice u 2024. u ukupnim iznosima. Popisom nije obuhvaćena primljena bankarska garancija u iznosu od 390.685,41 euro. Potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade i naknade za uređenje voda te potraživanja od poreza nisu popisana pojedinačno po dužnicima, nego ukupno po vrstama, odnosno prema podskupinama računa iz Računskog plana. U zapisniku povjerenstva za popis nije navedeno jesu li utvrđeni viškovi ili manjkovi, odnosno odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, između ostalog, utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. 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. Odredbama članaka 221. – 227. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza i način obavljanja popisa imovine i obveza te evidentiranje popisnih razlika.

3.7. Naloženo je podatke o rashodima te potraživanjima i obvezama iskazati u financijskim izvještajima na način da financijski izvještaji daju točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da pojedini rashodi te potraživanja i obveze u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi. Navedeno se odnosi na rashode za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostale rashode, potraživanja i obveze. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi razlika podataka između glavne knjige i financijskih izvještaja. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama uz Bilancu, Izvještaju o obvezama i u poslovnim knjigama nisu istovjetni.

Podaci o pojedinim rashodima te potraživanjima i obvezama koji su iskazani u financijskim izvještajima za 2023. i 2024. i nadalje nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u financijskim izvještajima za 2023. istovjetni su podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, dok su u financijskim izvještajima za 2024. navedeni rashodi manje iskazani za 2.484,89 eura u odnosu na glavnu knjigu.

Također, ostali rashodi u financijskim izvještajima za 2023. istovjetni su podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, dok su u financijskim izvještajima za 2024. navedeni rashodi više iskazani za 503,41 euro u odnosu na glavnu knjigu.

U financijskim izvještajima za 2023. ukupna potraživanja iskazana su više za 19.604,16 eura, a u financijskim izvještajima za 2024. za 15.447,72 eura u odnosu na glavnu knjigu. U financijskim izvještajima za 2023. obveze su manje iskazane za 115.201,62 eura, dok su u financijskim izvještajima za 2024. iskazane više za 57.445,17 eura u odnosu na glavnu knjigu. Općina i nadalje ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi razlika podataka između glavne knjige i financijskih izvještaja.

Obveze su u glavnoj knjizi za 2023. evidentirane u iznosu od 370.490,52 eura, a u Bilanci su iskazane u iznosu od 255.288,90 eura, odnosno manje za 115.201,62 eura. U Bilanci koncem 2023. nisu iskazane obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 85,18 eura i ostale tekuće obveze u iznosu od 120.467,19 eura, obveze za nabavu nefinancijske imovine manje su iskazane za 16.302,77 eura, obveze za zaposlene i obveze za materijalne rashode više za 21.071,14 eura, a obveze za financijske rashode, za koje je u glavnoj knjizi za 2023. evidentiran preplatni saldo u iznosu od 145,43 eura, u Bilanci nisu iskazane.

Obveze su u glavnoj knjizi za 2024. evidentirane u iznosu od 49.669,56 eura, a u Bilanci su iskazane u iznosu od 107.114,73 eura, odnosno više za 57.445,17 eura. U Bilanci koncem 2024. nisu iskazane obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 558,86 eura i ostale tekuće obveze u iznosu od 16.673,17 eura, obveze za nabavu nefinancijske imovine manje su iskazane za 11.273,56 eura, obveze za zaposlene i obveze za materijalne rashode manje za 42.102,38 eura, a obveze za financijske rashode, za koje je u glavnoj knjizi za 2024. evidentiran preplatni saldo u iznosu od 161,26 eura, u Bilanci nisu iskazane.

Podaci o nedospjelim obvezama u Bilanci koncem 2023. i 2024., u okviru Obaveznih analitičkih podataka nisu iskazani, dok su nedospjele obveze u Izvještaju o obvezama koncem 2023. iskazane u iznosu od 6.280,20 eura, a koncem 2024. u iznosu od 13.161,66 eura.

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

3.8. Naloženo je provesti obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Općina nije koncem godine utvrdila rezultat poslovanja po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te nije provela obveznu korekciju rezultata, iako su ostvarene kapitalne pomoći.

Općina i nadalje nije utvrdila rezultat poslovanja po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te nije provela obveznu korekciju rezultata, iako su u 2023. ostvarene kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 237.711,74 eura, a u 2024. kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 1.731.884,05 eura. S obzirom na to da su prihodi od kapitalnih pomoći utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine trebalo je umanjiti za navedene iznose. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na ukupnu visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Odredbom članka 82., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., između ostalog, propisano je da se za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava (između ostalog, kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima), 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.

3.9. Naloženo je za dodjelu donacija provesti javni poziv odnosno natječaj.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su u okviru ostalih rashoda evidentirani rashodi za tekuće donacije udrugama u sportu, udrugama za promicanje kulture te udrugama građana iz drugih područja. Javni pozivi odnosno natječaji za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro u 2021. nisu provedeni.

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije udrugama u sportu, udrugama za promicanje kulture te udrugama građana iz drugih područja koji su za 2023. ostvareni u iznosu od 101.152,30 eura, a za 2024. u iznosu od 153.530,21 euro.

U 2023. vrijednosno značajnije donacije odnose se na donacije udrugama u sportu u iznosu od 50.576,67 eura i udrugama za promicanje kulture u iznosu od 30.889,62 eura. Vrijednosno značajnije donacije u 2024. su donacije udrugama u sportu u iznosu od 82.598,60 eura te udrugama za promicanje kulture u iznosu od 44.336,05 eura. Donacije udrugama u kulturi i sportu dodijeljene su na temelju programa javnih potreba i zamolbi udruga te donesenih zaključaka o dodjeli financijskih sredstava. S udrugama su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava te su udruge dostavile izvješća o utrošku sredstava na propisanom obrascu.

Općina je na mrežnim stranicama objavila podatke o dodijeljenim sredstvima donacija. Javni pozivi odnosno natječaji za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro u 2023. i 2024. nisu provedeni.

Prema odredbi članka 33., stavka 1. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financiraju i ugovaraju provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba.

Prema odredbi članka 6., stavka 1. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Pravilnikom o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Općine iz veljače 2025., između ostalog, utvrđeno je da natječaj za financiranje programa i projekata udruga raspisuje općinski načelnik te ga, s ostalom potrebnom dokumentacijom, objavljuje na mrežnim stranicama Općine.

3.10. Naloženo je koncem godine obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati ispravak vrijednosti svih potraživanja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je Općina koncem 2021. sastavila pregled potraživanja starosti između jedne i tri godine (ručno izrađen pregled) prema kojemu su potraživanja starosti između jedne i tri godine u iznosu od 17.329,75 eura (potraživanja za općinske poreze, koncesije, komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta) ispravljena po stopi od 50,0 %. Uvidom u dokumentaciju (izvodi otvorenih stavaka, analitički računi kupaca i izvještaj Porezne uprave) utvrđeno je da Općina ima i druga potraživanja u iznosu od 55.898,60 eura starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti potraživanja, a ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunan (potraživanja od trgovačkog društva za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prema izvodu otvorenih stavaka; za općinske poreze, prema izvještaju Porezne uprave; od zakupnika poslovnog prostora; od trgovačkog društva za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda te potraživanja od najmoprimca stana).

Koncem 2023. potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i u Bilanci iskazana u iznosu od 209.213,51 euro, a koncem 2024. u iznosu od 202.798,05 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2023. i 2024. nije proveden iako Općina vodi analitičku evidenciju potraživanja po dospjelosti. Koncem 2024. u navedenoj evidenciji potraživanja s kojima se kasni s naplatom između jedne i tri godine evidentirana su u iznosu od 113.888,39 eura, dok su potraživanja s kojima se kasni s naplatom iznad tri godine evidentirana u iznosu od 4.519,99 eura (potraživanja za komunalnu naknadu). Vrijednosno značajnija potraživanja s kojima se kasni s naplatom između jedne i tri godine odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 68.409,20 eura te od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu od 34.982,80 eura. Zbog neobračunavanja ispravka vrijednosti potraživanja, stanje potraživanja i vlastitih izvora u glavnoj knjizi nije točno evidentirano i u financijskim izvještajima nije točno iskazano.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je u kojim slučajevima se provodi ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbi članka 37.a navedenog Pravilnika, 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 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Prema odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se tijekom godine kada se za to steknu uvjeti za slučajeve: odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije 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 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplata u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima.

3.11. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su tijekom 2021. i u prošlim godinama za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države dužnicima upućivane opomene te su s pojedinim zakupnicima poljoprivrednog zemljišta zaključivane nagodbe. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.

U Bilanci na 31. prosinca 2023. potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu od 178.976,88 eura i od prodaje stanova u iznosu od 30.236,63 eura, što ukupno iznosi 209.213,51 euro. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 83.439,98 eura, doprinos za šume u iznosu od 37.562,83 eura, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 36.433,11 eura te potraživanja za poreze u iznosu od 20.003,11 eura.

U Bilanci na 31. prosinca 2024. potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu od 177.649,45 eura i od prodaje stanova u iznosu od 25.148,60 eura, što ukupno iznosi 202.798,05 eura. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 84.057,90 eura, komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu od 83.878,65 eura te potraživanja za poreze u iznosu od 9.712,90 eura. Mjere naplate potraživanja za poreze poduzima Porezna uprava, a za ostala potraživanja Općina.

Općina je u 2024. za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda upućivala opomene te je pojedinim dužnicima omogućavala obročnu otplatu duga.

U razdoblju 2022. – 2024. Općina je Općinskom državnom odvjetništvu dostavljala dokumentaciju o dospjelom dugovanju radi naplate potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koje je pokretalo postupke nagodba, ovrha, raskida ugovora o zakupu te vraćanja zemljišta u posjed. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Osim opomena i obročne otplate duga, potrebno je poduzimati i druge raspoložive mjere za naplatu potraživanja (pokretanje ovršnog postupka i naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja). Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 51., stavka 1. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje rashoda.

4.1. Naloženo je zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća i rad stručnog tima naknade obračunati kao plaću od nesamostalnog rada.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su u okviru rashoda za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela evidentirane naknade zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća, dok su u okviru troškova lokalnih izbora evidentirane naknade za rad stručnog tima za provođenje lokalnih izbora. Naknade zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća i za rad stručnog tima za provođenje lokalnih izbora obračunane su i isplaćene na temelju Odluke o naknadama vijećnicima i drugim osobama koje sudjeluju u radu Općinskog vijeća (prosinac 2018., studeni 2019. i lipanj 2021.) te Odluke o određivanju naknada za rad članovima izbornih tijela za provedbu lokalnih izbora i Odluke o imenovanju člana stručnog tima Općinskog izbornog povjerenstva. Zaposlenicima Općine naknade su isplaćene kao drugi dohodak, a trebalo ih je isplatiti kao dohodak od nesamostalnog rada.

Općina je u 2023. ostvarila rashode za naknade zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća u iznosu od 347,88 eura. Zaposlenicima Općine naknade su isplaćene kao drugi dohodak, a trebalo ih je isplatiti kao dohodak od nesamostalnog rada. Općinsko vijeće je u lipnju 2023. donijelo novu Odluku o naknadama vijećnika, kojom isplata naknade zaposlenicima Općine za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća i rad stručnog tima nije utvrđena. Tijekom 2024. Općina nije ostvarila rashode za naknade zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća, odnosno postupala je u skladu s navedenom Odlukom.

– 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 devet naloga i jedne preporuke, dok za 23 naloga, koja se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, potraživanja te javnu nabavu, nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od 33 naloga i preporuke (32 naloga i jedna preporuka):

- provedeno 15 naloga i jedna preporuka ili 48,5 %, od čega osam naloga i jedna preporuka u roku, a sedam naloga nakon roka
- djelomično je provedeno pet naloga ili 15,2 %
- jedanaest naloga nije provedeno ili 33,3 %
- jedan nalog nije primjenjiv, zbog promjene unutarnjeg akta Općine na temelju kojeg je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvori financiranja, osim zbrojno na razini glave organizacijske klasifikacije, iskazivani su i u okviru svake aktivnosti u skladu s propisima
- ustrojena je evidencija danih i primljenih jamstava i garancija, što omogućuje evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima točnih podataka o izvanbilančnim zapisima
- rashodi za usluge oglašavanja i reprezentaciju evidentirani su na temelju uredne dokumentacije, odnosno uz račune za usluge oglašavanja priložena je specifikacija obavljenih usluga, a računi reprezentacije sadrže svrhu ugošćivanja
- ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentirana su na računima dugotrajne imovine u pripremi te je, nakon završetka nabave i stavljanja u uporabu, imovina evidentirana na računima imovine u uporabi i obavljen je ispravak vrijednosti imovine
- naknada za rad općinskom načelniku obračunana je i isplaćena u skladu s odredbama Odluke o određivanju naknade za rad općinskog načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa
- na naknade općinskom načelniku i članovima Općinskog vijeća, koje su isplaćene u 2023., obračunani su i uplaćeni porez na dohodak te doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u skladu s propisima
- program građenja komunalne infrastrukture sadrži sve propisane elemente prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu

- u ugovoru o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti utvrđen je opseg komunalnih usluga te su komunalne usluge plaćene u skladu s navedenim ugovorom
- donesen je unutarnji akt kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama, što omogućuje transparentno financiranje programa i projekata udruga
- na mrežnim stranicama Općine objavljene su i izmjene i dopune plana nabave, kako bi se dobile potpune informacije o planiranim postupcima nabave
- u planu nabave planirani su svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te je predmet nabave određen na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu, u skladu s propisima
- nabava usluga procijenjene vrijednosti do pragova utvrđenih Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave provedena je na način utvrđen navedenim Pravilnikom
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave jer Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje sustava unutarnjih kontrola u dijelu primjene procesa upravljanja imovinom; planiranja i izvršenja proračuna u dijelu planiranja i izvještavanja prihoda i rashoda prema proračunskim klasifikacijama, izvještavanja o ostvarenju vlastitih prihoda proračunskog korisnika te rashodima i izdacima koji se iz njih financiraju i sadržaju obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza sa svim dužnicima i vjerovnicima.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu osiguravanja podataka u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine pojedinačno po zemljišnoknjižnim česticama, količini i vrijednosti, potpunog i ažurnog vođenja analitičke evidencije potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugim podacima, evidentiranja svih primljenih i izdanih instrumenata osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentiranja prihoda, rashoda, imovine i obveza u poslovnim knjigama uz primjenu općeprihvaćenih računovodstvenih načela, evidentiranja prihoda, rashoda, imovine i obveza na propisanim računima Računskog plana, obuhvaćanja ukupne imovine i obveza popisom imovine i obveza te popisivanja potraživanja i obveza pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima, iskazivanja podataka o rashodima, potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima na način da financijski izvještaji daju točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna i provođenja obvezne korekcije rezultata u skladu s propisima; rashoda u dijelu provođenja javnog poziva odnosno natječaja za dodjelu donacija udrugama te potraživanja u dijelu obračunavanja i evidentiranja ispravka vrijednosti svih potraživanja u poslovnim knjigama te poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021., odnosno da na dostavljeni Nacrt izvješća nema primjedbi.