REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-02/26-01/7
URBROJ: 613-17-26-10
Šibenik, 2. rujna 2026.

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

Općina Tisno

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	5
V.	OČITOVANJE	7

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 Tisno (dalje u tekstu: Općina) za 2022.

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 24. veljače do 2. rujna 2026.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2022., o čemu je sastavljeno izvješće[1] KLASA: 041-01/23-02/44, URBROJ: 613-17-24-10, od 17. svibnja 2024. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2022. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 15 naloga i preporuka (deset naloga i pet preporuka).

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

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

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2022. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2026.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2022. 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.

[1] U izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 17. svibnja 2024. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2022., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, dok su za potrebe ovog Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi podaci (iznosi) iskazani u eurima, preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1,00 euro.

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 2022. i do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Kristijan Jareb, struč. spec. ing. sec.

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 2022. 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 2022. 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.	Sustav unutarnjih kontrola	Preporučeno je donijeti pisana pravila kojima će biti uređeni načini postupanja i obveze Općine o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava iz proračuna Općine.	31. prosinca 2024.	provedeno
2.		Preporučeno je donijeti etički kodeks zaposlenika Općine.	31. prosinca 2024.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je prihode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	11. srpnja 2024.	provedeno
4.		Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2024.	provedeno
5.		Naloženo je poduzimati aktivnosti za procjenu vrijednosti ulaganja u javnu rasvjetu obavljenih na temelju ugovora o energetskoj učinkovitosti kako bi se navedena ulaganja evidentirala u okviru nefinancijske imovine u skladu s odredbama Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru.	30. lipnja 2025.	provedeno
6.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	11. srpnja 2024.	provedeno
7.		Naloženo je pribavljati izvode otvorenih stavaka radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja kako bi popis imovine i obveza u cijelosti bio proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	15. veljače 2025.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Naloženo je za nefinancijsku imovinu u pripremi utvrditi ekonomsku korist u budućnosti odnosno aktivnosti u vezi s daljnjim ulaganjima, a za investicije od kojih se odustalo utvrditi opravdanost zadržavanja u poslovnim knjigama i u skladu s tim evidentiranje promjena u poslovnim knjigama.	15. veljače 2025.	provedeno
9.	Potraživanja	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o kriterijima, mjerilima i uvjetima naplate te postupku otpisa potraživanja i obveza Općine.	15. veljače 2025.	djelomično provedeno
10.	Rashodi	Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture za svaku pojedinu komunalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. veljače 2025.	provedeno
11.		Naloženo je povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine.	30. lipnja 2025.	provedeno
12.		Preporučeno je utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodijeljenih donacija za svakog pojedinog podnositelja zahtjeva, što bi pridonijelo većoj transparentnosti korištenja proračunskih sredstava.	31. prosinca 2024.	provedeno
13.		Naloženo je donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.	31. prosinca 2024.	provedeno
14.	Javna nabava	Preporučeno je utvrditi nižu vrijednost za nabave koje se prema Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem.	31. prosinca 2024.	provedeno
15.		Preporučeno je uskladiti Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave s odredbama Zakona o javnoj nabavi u dijelu koji se odnosi na službenu valutu.	31. prosinca 2024.	provedeno

Obrazloženje naloga koji nije proveden u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedeni nalog

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje potraživanja.

1.1. Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o kriterijima, mjerilima i uvjetima naplate te postupku otpisa potraživanja i obveza Općine.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2025.

Financijskom revizijom za 2022. utvrđeno je da su potraživanja Općine koncem 2022. iskazana u iznosu od 621.925,41 euro, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 234.171,35 eura te su potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iskazana u iznosu od 387.754,06 eura. U financijskim izvještajima su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 497.670,71 euro iskazana kao dospjela.

U svrhu naplate dospjelih potraživanja, tijekom 2022. upućivane su opomene za potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na javne površine te komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu od 613.272,94 eura. Tijekom 2021. pokretani su ovršni postupci za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu od 18.889,24 eura, a u 2022. za potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 32.313,62 eura i porez na javne površine u iznosu od 13.930,59 eura. Za potraživanja od komunalne naknade tijekom 2022. i u prethodnoj godini, osim upućivanja opomena, druge mjere naplate utvrđene Pravilnikom o kriterijima, mjerilima i uvjetima naplate te postupku otpisa potraživanja i obveza Općine, koji je donijelo Općinsko vijeće u travnju 2016., nisu poduzimane.

Navedenim Pravilnikom utvrđeni su kriteriji i uvjeti naplate te je propisan postupak otpisa potraživanja s osnove javnih davanja odnosno s osnove svih davanja čije je utvrđivanje i/ili naplata i/ili nadzor prema posebnim propisima u nadležnosti Općine, kao što su općinski porezi, spomenička renta, komunalna naknada, komunalni doprinos i ostali prihodi po posebnim propisima. Navedenim Pravilnikom određeno je da je, ukoliko potraživanja nisu naplaćena u rokovima dospijeća, potrebno poduzeti mjere za naplatu: pismena opomena, mogućnost obročne otplate duga, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja te pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja koncem 2023. iznose 577.532,30 eura, koncem 2024. iznose 574.524,08 eura te koncem 2025. iznose 591.613,22 eura. U svrhu naplate dospjelih potraživanja, tijekom 2023., upućivane su opomene za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu od 118.774,93 eura te su pokretani ovršni postupci za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu od 53.329,87 eura (od komunalnog doprinosa u iznosu od 47.619,43 eura i od poreza na korištenje javnih površina u iznosu od 5.710,44 eura). Tijekom 2024. Općina je poduzimala mjere naplate slanjem opomena za potraživanja u ukupnom iznosu od 269.288,99 eura (od komunalne naknade i naknade za uređenje vode u iznosu od 118.553,85 eura te od komunalnog doprinosa u iznosu od 150.735,14 eura), dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2025. upućivani su zahtjevi za izravnu naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor u iznosu od 31.998,09 eura te su pokretani ovršni postupci za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 26.555,54 eura. Na temelju odluka općinskog načelnika, od 2023. do 2025. otpisana su nenaplativa potraživanja u ukupnom iznosu od 42.821,41 euro.

Iako su poduzimane mjere naplate, dospjela potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Potrebno je poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

Također, općinski načelnik je u listopadu 2023. donio Proceduru naplate prihoda. Navedenom Procedurom utvrđene su vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje treba poduzimati (opomene, provođenje ovrhe te mogućnost sklapanja nagodbe o obročnoj otplati duga), postupak obračuna i naplate prihoda, visina i starost duga za koje će se pokretati određeni postupci naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, odgovornost zaposlenika koji će obavljati navedene poslove te drugi podaci koji su značajni za naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka 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.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2022. utvrđeno je da je od 15 naloga i preporuka (deset naloga i pet preporuka):

- provedeno devet naloga i pet preporuka ili 93,3 %
- djelomično je proveden jedan nalog ili 6,7 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

– u području sustava unutarnjih kontrola:
- donesena su pisana pravila, kojima su uređeni načini postupanja i obveze Općine o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava iz proračuna Općine, što doprinosi kvalitetnijem sustavu unutarnjih kontrola
- donesen je Etički kodeks službenika i namještenika u upravnim tijelima Općine Tisno, čime su utvrđena pravila ponašanja službenika i namještenika te etička načela na temelju kojih postupaju prilikom obavljanja službe

– u području računovodstvenog poslovanja:
- evidentiranjem prihoda i rashoda na propisanim računima Računskog plana te obračunom ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu osigurani su preduvjeti za iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima
- poduzetim aktivnostima za procjenu vrijednosti ulaganja u javnu rasvjetu, obavljenih na temelju ugovora o energetskoj učinkovitosti, osigurano je realno iskazivanje njihove vrijednosti te pravilno evidentiranje u poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine u skladu s odredbama Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru

- pribavljani su izvodi otvorenih stavaka radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja, za nefinancijsku imovinu u pripremi procijenjen je stupanj dovršenosti objekata i previđen rok završetka radova, a za investicije od kojih se odustalo utvrđena je opravdanost njihova zadržavanja u poslovnim knjigama, što je doprinijelo provođenju popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza s ciljem usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem

– u području rashoda:
- programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture za svaku pojedinu komunalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjereno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine
- utvrđeni su mjerljivi kriteriji na temelju kojih se određuje visina dodijeljenih donacija za svakog pojedinog podnositelja zahtjeva, što pridonosi većoj transparentnosti korištenja proračunskih sredstava
- donesen je program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja

– u području javne nabave:
- utvrđena je niža vrijednost za nabave koje se prema Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem, čime se postiže veća konkurentnost
- Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave usklađen je s odredbama Zakona o javnoj nabavi u dijelu koji se odnosi na službenu valutu.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2022.