



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/22-01/6  
URBROJ: 613-09-22-9  
Bjelovar, 7. srpnja 2022.

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

**Općina Đulovac**

## SADRŽAJ

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	8
V.	OČITOVANJE	9

## 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 Đulovac (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuka provedeni su od 1. veljače do 7. srpnja 2022.

## 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 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/76, URBROJ: 613-09-20-7, od 5. veljače 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2018. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i četiri preporuke.

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

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

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2018. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Općina trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Drago Hodak, a od 4. lipnja 2021. do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (svibanj 2022.) općinski načelnik Anđelko Kolić.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2018. 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 2018. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

#### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je ustrojiti analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i knjigu izlaznih računa.	30. lipnja 2020.	provedeno
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati vrijednost groblja te potraživanja za općinske poreze i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.	30. lipnja 2020.	provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati rashode na propisanim računima, a prihode od pomoći temeljem prijenosa iz EU sredstava u visini nastalih rashoda.	31. ožujka 2020.	provedeno
4.		Pri ugovaranju informatičkih usluga te usluga oglašavanja preporučeno je ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga, koja bi bila podloga za kontrolne mehanizme odnosno analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova.	31. ožujka 2020.	provedeno
5.		Naloženo je u financijskim izvještajima Općine (razina 22) rashode i izdatke za redovnu djelatnost proračunskog korisnika (dječjeg vrtića), koji se financiraju iz proračuna Općine, iskazati u okviru računa Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.	31. ožujka 2020.	provedeno
6.		Naloženo je u Bilješkama uz financijske izvještaje detaljnije razraditi odnosno dopuniti podatke iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i iz Bilance te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.	15. veljače 2020.	provedeno
7.		Naloženo je pri korištenju službenog vozila popunjavati putni radni list, odnosno voditi evidenciju o korištenju službenih vozila.	31. ožujka 2020.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode za intelektualne usluge, informatičke usluge, usluge oglašavanja te depozitna sredstva kod poslovne banke na temelju uredne dokumentacije.	31. ožujka 2020.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je osigurati podatke o načinu raspolaganja te stanju obradivosti poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države, koje je na području Općine.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je potraživanja za zakup, korištenje i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (zajednički prihod) evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima u ukupnom iznosu.	30. lipnja 2020.	nije provedeno
11.		Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te potraživanja i obveze popisati po subjektima.	31. siječnja 2021.	nije provedeno
12.	Upravljanje grobljima	Naloženo je utvrditi visinu naknade za korištenje grobnog mjesta, donositi rješenja o davanju grobnog mjesta na korištenje i obračunavati godišnju grobnu naknadu.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
13.		Naloženo je voditi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području Općine i registar umrlih osoba.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
14.	Komunalne djelatnosti	Naloženo je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.	31. prosinca 2020.	provedeno
15.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa gradnje komunalne infrastrukture iskazati ostvarenje rashoda prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama te navesti izvore financiranja po djelatnostima.	30. lipnja 2020.	provedeno
16..		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture i izvore financiranja po djelatnostima.	30. lipnja 2020.	provedeno
17.		Naloženo je donošenje programa građenja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
18.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati propisane mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara potraživanja.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
19.	Vodne građevine	Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga.	31. prosinca 2020.	nije primjenjivo
20.	Javna nabava	Naloženo je u planu nabave za proračunsku godinu za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn navesti propisane podatke.	31. ožujka 2020.	provedeno
21.		Naloženo je plan nabave i sve njegove promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave.	31. ožujka 2020.	provedeno
22.		Preporučeno je procijenjenu vrijednost predmeta nabave valjano odrediti u planu nabave, a prije početka postupka javne nabave.	31. ožujka 2020.	provedeno

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

## 1. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te potraživanja.

- 1.1. Naloženo je pri korištenju službenog vozila popunjavati putni radni list, odnosno voditi evidenciju o korištenju službenih vozila.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Općina ima dva službena vozila (osobni automobili). U listopadu 2020. ustrojena je evidencija o korištenju jednog službenog vozila, dok evidencija o korištenju drugog službenog vozila nije ustrojena. Odredbom članka 7., stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je da proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

- 1.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode za intelektualne usluge, informatičke usluge, usluge oglašavanja te depozitna sredstva kod poslovne banke na temelju uredne dokumentacije.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Općina je rashode za intelektualne usluge, informatičke usluge i usluge oglašavanja evidentirala u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije odnosno na temelju računa iz kojih je vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena obavljenih usluga ili je računima priložena specifikacija iz koje je vidljivo koje su usluge obavljene.

Prema poslovnim knjigama, depozitna sredstva kod poslovne banke početkom i koncem 2020. i 2021. iznose 152.220,00 kn, a Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se navedena depozitna sredstva odnose. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj. Općina navodi da će kod poslovne banke provjeriti status navedenih depozitnih sredstava i pribaviti dokumentaciju za potrebe evidentiranja u poslovnim knjigama.

- 1.3. Naloženo je osigurati podatke o načinu raspolaganja te stanju obradivosti poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države, koje je na području Općine.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Upravni odjel za poljoprivredu, zaštitu okoliša i ruralni razvoj Bjelovarsko-bilogorske županije donio je 14. rujna 2019. novi Program raspolaganja državnim poljoprivrednim zemljištem na području Općine (na koji je 2. prosinca 2019. pribavljena suglasnost nadležnog ministarstva), prema kojem je na području Općine 2.134,82 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema navedenom Programu, podaci o načinu raspolaganja osigurani su za 1.242,81 ha ili 58,2 % poljoprivrednog zemljišta (na površine za zakup odnosi se 1.095,97 ha, prodaju 107,00 ha i povrat 39,84 ha), a za preostalih 892,01 ha ili 41,8 % poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu osigurani podaci o načinu raspolaganja te stanju obradivosti.

Odredbama članka 30. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19), između ostalog, propisano je da Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države treba sadržavati: površine određene za povrat i za zamjenu kada nije moguć povrat imovine oduzete za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine; površine određene za prodaju, jednokratno, maksimalno do 25,0 % ukupne površine poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države; površine određene za zakup; površine određene za zakup za ribnjake; površine određene za zakup zajedničkih pašnjaka; površine određene za ostale namjene, odnosno površine koje se mogu privesti nekoj drugoj nepoljoprivrednoj namjeni, jednokratno, maksimalno do 5,0 % ukupne površine poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Općina navodi da nije mogla osigurati podatke o obradivosti preostalog poljoprivrednog zemljišta zbog kadrovskih i financijskih kapaciteta Općine te zbog velikog broja (više od 5 500) katastarskih čestica na području Općine na kojima se nalazi poljoprivredno zemljište u vlasništvu države.

- 1.4. Naloženo je poduzimati propisane mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara potraživanja.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Koncem 2020. ukupna potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu od 1.276.042,00 kn i dospjela su u cijelosti. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i zakup imovine u vlasništvu Općine u iznosu od 933.080,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 187.936,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 73.322,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 12.251,00 kn. Općina je u 2020. i 2021. slala opomene dužnicima za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i komunalni doprinos. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 141/21), kojim je u članku 51. na jednak način utvrđena obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Općina navodi da će izraditi operativni plan naplate potraživanja s razradom sustava naplate sumnjivih i spornih potraživanja te provoditi propisane mjere naplate potraživanja.

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

2. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, upravljanja grobljima te komunalnih djelatnosti.

- 2.1. Naloženo je potraživanja za zakup, korištenje i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (zajednički prihod) evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima u ukupnom iznosu.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2020.

Potraživanja za zakup, korištenje i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (koji su zajednički prihod državnog, županijskog i općinskog proračuna) evidentirana su u glavnoj knjizi te iskazana u financijskim izvještajima za 2019., 2020. i 2021. u dijelu koji pripada Općini (65,0 %), umjesto u ukupnom iznosu (100,0 %). Odredbom članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnik, koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi), u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

- 2.2. Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te potraživanja i obveze popisati po subjektima.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Popisom imovine i obveza koncem 2020. i koncem 2021. nije obuhvaćena cjelokupna imovina. Popisom imovine i obveza za 2020. nije popisana nefinancijska imovina u vrijednosti od 41.154.798,00 kn, dio potraživanja u iznosu od 163.893,00 kn i depozitna sredstva kod poslovne banke u iznosu od 152.220,00 kn. Popisom imovine i obveza koncem 2021. nije popisana nefinancijska imovina u vrijednosti od 46.081.661,00 kn, dio potraživanja u iznosu od 354.069,00 kn i depozitna sredstva u iznosu od 152.220,00 kn. Osim toga, potraživanja i obveze koncem 2020. i 2021. nisu popisani po subjektima, nego prema skupinama računima. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave) čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

- 2.3. Naloženo je utvrditi visinu naknade za korištenje grobnog mjesta, donositi rješenja o davanju grobnog mjesta na korištenje i obračunavati godišnju grobnu naknadu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina do vremena obavljanja revizije (travanj 2022.) nije utvrdila visinu naknade za korištenje grobnog mjesta, nije donosila rješenja o davanju grobnog mjesta na korištenje ni obračunavala godišnju grobnu naknadu. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17), uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje. Za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu navedene naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Općina navodi da je Općinsko vijeće u prosincu 2020. donijelo odluku o osnivanju javne ustanove za obavljanje komunalnih poslova koja će, između ostalog, upravljati grobljem, a u tijeku je postupak registracije navedene javne ustanove pri nadležnom trgovačkom sudu.

- 2.4. Naloženo je voditi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području Općine i registar umrlih osoba.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Do vremena obavljanja revizije (travanj 2022.) grobne evidencije nisu vođene (grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području Općine i registar umrlih osoba). Odredbama članka 16. Zakona o grobljima, između ostalog, propisano je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave s propisanim podacima, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.



Općina navodi da do obavljanja revizije uprava groblja nije bila ustrojena, a Jedinostveni upravni odjel nije vodio propisane grobne evidencije zbog tehničkih i financijskih poteškoća jer se na području Općine nalazi 29 naselja, od kojih svako ima jedno, a neka i više groblja.

Također, navodi da su proračunom za 2022. planirana određena sredstva za vođenje grobnih evidencija te da je u tijeku postupak registracije javne ustanove u vlasništvu Općine, kojoj se povjeravaju poslovi uprave groblja.

- 2.5. Naloženo je donošenje programa građenja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u prosincu 2020. donijela Izmjene Programa građenja komunalne infrastrukture za 2020. i Program građenja komunalne infrastrukture za 2021., a njegove izmjene i dopune u kolovozu i prosincu 2021. Navedeni programi, kao i Program građenja komunalne infrastrukture za 2022., sadrže procjenu troškova građenja po građevinama, a bez procjene troškova građenja odnosno troškova projektiranja, revizije, građenja, provjere stručnog nadzora građenja i provjere vođenja projekata građenja s naznakom njihova financiranja te građevinskog područja na kojemu se grade građevine komunalne infrastrukture. Također, navedeni su izvori financiranja u ukupnom iznosu za sve građevine, a nisu i za svaku građevinu posebno. Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provjere stručnog nadzora građenja i provjere vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

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

3. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje vodnih građevina.

- 3.1. Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Koncem 2021. donesena je Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21). Međutim, Ustavni sud donio je u ožujku 2022. rješenje U-II-627/2022 (Narodne novine 40/22) kojim je pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti navedene Uredbe o uslužnim područjima s Ustavom i zakonom te je, do donošenja konačne odluke, obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koji se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

#### – **Izveštavanje 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 obavezan 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, i to za 17 naloga i četiri preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za jedan nalog nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za naloge za koje je provjerom utvrđeno da nisu provedeni ili su djelomično provedeni.

## **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od 18 naloga i četiri preporuke:

- provedeno 12 ili 54,5 % danih naloga i preporuka
- djelomično su provedena četiri naloga
- pet naloga nije provedeno
- jedan nalog zbog promjene propisa nije primjenjiv.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- ustrojene su propisane pomoćne knjige (analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i knjiga izlaznih računa)
- u poslovnim knjigama evidentiran je veći dio neevidentirane imovine (vrijednost groblja te potraživanja za općinske poreze i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada), a rashodi su evidentirani na propisanim računima, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- rashodi su evidentirani na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava
- bilješke uz financijske izvještaje sadrže detaljniju razradu podataka te obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu, a izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture sadrže elemente koji su preporučeni radi kontrole izvršenja navedenih programa
- plan nabave sadrži propisane elemente i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a procijenjena vrijednost predmeta nabave valjana je određena.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te naplatu potraživanja. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja (u dijelu evidentiranja potraživanja za zakup, korištenje i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te popisa imovine i obveza), područje upravljanja grobljima (u dijelu utvrđivanja i naplate godišnje grobne naknade i vođenja grobnih evidencija) i područje komunalnih djelatnosti (u dijelu donošenja programa građenja komunalne infrastrukture s propisanim elementima).

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

## **V. OČITOVANJE**

*Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2018.*