



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/22-01/10
URBROJ: 613-09-22-9
Bjelovar, 7. srpnja 2022.

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

Općina Kapela

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	7
V.	OČITOVANJE	8

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 Kapela (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: 041-01/19-02/75, URBROJ: 613-09-20-7, od 21. siječnja 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 obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2018. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2022.) je općinski načelnik Danijel Kovačec, ing. el.

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	5
1.	Planiranje proračuna	Naloženo je donijeti plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je ustrojiti i voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je ustrojiti evidencije odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.	1. ožujka 2021.	provedeno
4.		Naloženo je rashode evidentirati uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.	1. ožujka 2020.	provedeno
5.		Naloženo je na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije evidentirati potraživanja (ostala nespomenuta potraživanja iz prijašnjih godina) te rashode za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata.	31. prosinca 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.	1. ožujka 2020.	provedeno
7.		Naloženo je kod popisa imovine i obveza dugotrajnu nefinancijsku imovinu popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima te s inventurnim brojevima, utvrditi stvarno stanje imovine koja je u vlasništvu Općine i uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine.	1. ožujka 2021.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je utvrditi stvarno stanje potraživanja odnosno međusobno uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
9.		Prihodi	Naloženo je u programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države osigurati sve propisane podatke.	31. prosinca 2021.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Naloženo je donijeti program korištenja sredstava od zakupa, privremenog korištenja i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	1. ožujka 2021.	provedeno
11.		Naloženo je u godišnjem izvješću o ostvarenju šumskog doprinosa navesti rashode prema vrsti i namjeni trošenja.	1. ožujka 2021.	provedeno
12.		Naloženo je u programu utroška sredstava šumskog doprinosa navesti rashode koji se financiraju šumskim doprinosom prema vrsti i namjeni trošenja.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je za proračunsku godinu donijeti program javnih potreba u sportu.	31. prosinca 2020.	provedeno
14.		Naloženo je uz donošenje izmjena i dopuna proračuna donijeti izmjene i dopune programa građenja komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture, ako su promjene proračuna vezane za navedene programe.	23. prosinca 2019.	provedeno
15.	Rashodi	Naloženo je objaviti izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture i izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u službenom glasilu.	30. lipnja 2020.	provedeno
16.		Naloženo je donošenje programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
17.		Preporučeno je s društvom u vlasništvu Općine ugovoriti opseg poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta i ukupnu vrijednost poslova.	30. lipnja 2020.	provedeno nakon roka
18.	Imovina – vodne građevine	Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga.	31. 12. 2021. ili kada će propisi to omogućiti	nije primjenjivo
19.		Preporučeno je utvrditi mjere i postupke u vezi s naplatom potraživanja.	1. ožujka 2020.	provedeno
20.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
21.		Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn s propisanim podacima.	1. ožujka 2020.	provedeno
22.	Javna nabava	Preporučeno je, u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.	31. prosinca 2020.	provedeno

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

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

Nalozi i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje prihoda i rashoda.

- 1.1. Naloženo je u programu utroška sredstava šumskog doprinosa navesti rashode koji se financiraju šumskim doprinosom prema vrsti i namjeni trošenja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Programi utroška sredstava šumskog doprinosa za 2021. i 2022. sadrže iznos ukupno planiranih sredstava šumskog doprinosa, a ne sadrže detaljnije podatke o vrsti i namjeni rashoda za koje su sredstva šumskog doprinosa planirana. Općina je u svibnju 2022. donijela Izmjene i dopune Programa šumskog doprinosa za 2022., koji sadrži rashode prema vrsti i namjeni trošenja. Prema navedenim Izmjenama i dopunama Programa, sredstva šumskog doprinosa planirana su u iznosu od 1.100.000,00 kn i namijenjena su za komunalnu infrastrukturu, od čega se na modernizaciju nerazvrstane ceste odnosi 620.000,00 kn, a na održavanje nerazvrstanih cesta 480.000,00 kn.

- 1.2. Naloženo je donošenje programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općinsko vijeće je u prosincu 2020. donijelo program građenja i program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021.

Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži sve propisane elemente (po građevinama, procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provjere stručnog nadzora građenja i provjere vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja). Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. ne sadrže pojedine elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 i 32/20). U svibnju 2022. Općinsko vijeće donijelo je izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. sa svim propisanim elementima (naveden je detaljan opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja).

- 1.3. Preporučeno je s društvom u vlasništvu Općine ugovoriti opseg poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta i ukupnu vrijednost poslova.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina je poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta povjerila društvu u svom vlasništvu na temelju zaključenih godišnjih ugovora. Ugovorima za 2020., 2021. i 2022. ugovoreni su, između ostalog, poslovi održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, čija ukupna vrijednost iznosi 200.000,00 kn, a nije ugovoren opseg navedenih poslova. U svibnju 2022. Općina je s navedenim društvom zaključila dodatak ugovoru o obavljanju komunalnih poslova za 2022., kojim je ugovoren opseg poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta i ukupna vrijednost poslova.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- 2.1. Naloženo je kod popisa imovine i obveza dugotrajnu nefinancijsku imovinu popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima te s inventurnim brojevima, utvrditi stvarno stanje imovine koja je u vlasništvu Općine i uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine.
Rok za provedbu naloga bio je 1. ožujka 2021.

Općina je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. i na 31. prosinca 2021. Podaci o nefinancijskoj imovini uneseni su u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, a nefinancijskoj imovini dodijeljeni su inventurni brojevi. Međutim, Općina nije uskladila stanje nefinancijske imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem nefinancijske imovine utvrđenim popisom. Koncem 2020. vrijednost nefinancijske imovine utvrđene popisom iznosi 60.831.577,00 kn, a prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iznosi 57.188.256,00 kn (što je 3.643.321,00 kn manje), dok je u glavnoj knjizi evidentirana nefinancijska imovina u vrijednosti od 52.924.433,00 kn, što je 7.907.144,00 kn manje od utvrđenog popisom imovine.

Koncem 2021. vrijednost nefinancijske imovine utvrđene popisom i prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iznosi 61.207.962,00 kn, dok je u glavnoj knjizi evidentirana nefinancijska imovina u vrijednosti od 57.023.332,00 kn, što je 4.184.630,00 kn manje od utvrđenog popisom imovine i iskazanog u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. Nakon popisa povjerenstvo nije uskladilo knjigovodstveno sa stvarnim stanjem imovine i obveza te nije postignuta svrha popisa. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze 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. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Prema odredbama navedene Upute, potrebno je izvršiti temeljite pripremne radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. Općina navodi da planira sa stanjem na 31. prosinca 2022. poduzeti aktivnosti radi usklađivanja vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u analitičkom knjigovodstvu i glavnoj knjizi sa stvarnim stanjem imovine koje će utvrditi popisom.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

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

3.1. Naloženo je utvrditi stvarno stanje potraživanja odnosno međusobno uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Podaci o potraživanjima evidentirani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama razlikuju se od podataka evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima za 2020. i 2021.

Prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, ukupna potraživanja koncem 2021., prije ispravka vrijednosti potraživanja, iznose 1.443.729,00 kn, a u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 1.419.302,00 kn, što je više za 24.427,00 kn. Većina podataka o iznosima potraživanja evidentirana prema vrstama u glavnoj knjizi nije istovjetna vrstama potraživanja za koje su ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije te je otežano usuglašavanje podataka o potraživanjima i ne može se potvrditi točnost iskazanih podataka o potraživanjima u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Općina navodi da ima veliki broj obveznika (fizičkih osoba) od kojih potražuju manje iznose te je uspostavila kontinuirani sustav praćenja o stanju njihova duga. Nadalje, navodi da planira poduzeti aktivnosti radi usklađivanja podataka o potraživanjima evidentiranim u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

- 3.2. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Dospjela potraživanja koncem 2020. iznose 1.270.325,00 kn, a koncem 2021. iznose 1.377.458,00 kn, od čega se na potraživanja starija od pet godina odnosi 438.031,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja koncem 2021. čiju naplatu obavlja Općina odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 412.570,00 kn. Preostala vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na šumski doprinos u iznosu od 357.986,00 kn te na porez na promet nekretnina u iznosu od 138.170,00 kn i općinske poreze u iznosu od 97.601,00 kn čiju naplatu vodi Porezna uprava. Tijekom 2020. i 2021. Općina je za dospjela potraživanja upućivala pisane opomene dužnicima. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane te kamate za zakašnjela plaćanja nisu obračunavane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 141/21), kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Općina navodi da u narednom razdoblju planira poduzeti propisane mjere naplate potraživanja i obračunavati kamate na zakašnjela plaćanja.

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 imovine – vodne građevine.

- 4.1. Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021. ili kada će propisi to omogućiti.

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 (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18), 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.

– **Izvjешavanje 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 izvješavala Ured o provedbi svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvješčaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvješavala o provedbi naloga i preporuka, osim za naloge i preporuku za koje je provjerom utvrđeno da su provedeni nakon roka, 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 14 naloga i četiri preporuke ili 81,8 %, od čega 12 naloga i tri preporuke u roku, a dva naloga i jedna preporuka nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog
- dva naloga nisu provedena
- jedan nalog nije primjenjiv zbog izmjene propisa.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- ustrojeno je i vodi se analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, a poslovne knjige ustrojene su na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu
- rashodi su evidentirani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, potraživanja na temelju vjerodostojnih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, a bilješke uz financijske izvješćaje sadrže propisane podatke

- evidencije vezane za raspolaganje poljoprivrednim zemljištem te utrošak šumskog doprinosa sadrže propisane podatke
- programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture sadrže propisane elemente, sredstva planirana programima usklađuju se s proračunom, a izvješća o izvršenju programa objavljuju se u službenom glasilu Općine
- donesen je program javnih potreba u sportu
- s društvom u vlasništvu Općine ugovoren je opseg i vrijednost poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta
- donesena je procedura kojom su utvrđene mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja
- plan nabave sadrži propisane predmete nabave i pruža realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Djelomično proveden nalog odnosi se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja odnosno usklađivanje podataka o potraživanjima u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi te na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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. te navodi da će postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju.