



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

KLASA: 041-02/22-01/23  
URBROJ: 613-16-22-9  
Osijek, 29. kolovoza 2022.

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

**Općina Satnica Đakovačka**

## 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	6
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 Satnica Đakovačka (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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 naloga i preporuka provedeni su od 20. travnja do 29. kolovoza 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 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/5, URBROJ: 613-16-20-7, od 8. rujna 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 16 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 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 2019. 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 2019. 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 vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2022.) je općinski načelnik Željko Šimić.

### 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 2019. 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 2019. 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je ustrojiti i voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), obaviti obračun ispravka vrijednosti na nabavnu odnosno procijenjenu vrijednost imovine koja je evidentirana u poslovnim knjigama te evidentirati obračunan ispravak vrijednosti imovine na propisanim računima za pojedinu vrstu imovine.	10. veljače 2021.	provedeno
3.		Naloženo je uskladiti analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja s glavnom knjigom i obaviti ispravak vrijednosti potraživanja.	15. veljače 2021.	provedeno
4.		Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Naloženo je evidentirati imovinu u pripremi na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.		Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza.	31. siječnja 2021.	provedeno
7.		Naloženo je procijeniti vrijednost i evidentirati u poslovnim knjigama imovinu u vlasništvu Općine koja do tada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama.	30. lipnja 2021.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa iskazati vrijednosti instrumenata osiguranja plaćanja, kako bi financijski izvještaji dali potpune informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
9.		Prihodi i potraživanja	Naloženo je donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.	31. prosinca 2020.
10.	Naloženo je donijeti program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.		31. prosinca 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.		Naloženo je u programu korištenja sredstava ostvarenih od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem realnije planirati visinu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta te planirati rashode koji se financiraju iz planiranih prihoda.	31. prosinca 2020.	provedeno
12.		Naloženo je uskladiti sredstva planirana programom korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem sa sredstvima planiranim u proračunu.	31. prosinca 2020.	provedeno
13.		Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnom doprinosu u dijelu koji se odnosi na određivanje jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
14.		Naloženo je obračunavati i naplaćivati godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta.	31. ožujka 2021.	djelomično provedeno
15.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. ožujka 2021.	djelomično provedeno
16.		Preporučeno je u proceduri naplate potraživanja utvrditi vrste prihoda koje se naplaćuju, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama te postupanje s nenaplativim potraživanjima kako bi se u najvećoj mjeri osigurala naplata svih potraživanja.	31. ožujka 2021.	nije provedeno
17.	Komunalne djelatnosti	Naloženo je u programu održavanja i programu građenja komunalne infrastrukture utvrditi sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno

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

#### 1. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, prihoda i potraživanja te komunalnih djelatnosti.

##### 1.1. Za imovinu u vlasništvu Općine koja do tada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama, naloženo je procijeniti vrijednost i evidentirati u poslovnim knjigama. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Općina je procijenila i u poslovnim knjigama evidentirala vrijednost stadiona. Međutim, vrijednost zemljišta na kojem se nalaze groblja, za koja je revizijom za 2019. utvrđeno da nisu evidentirana u poslovnim knjigama, i nadalje nisu evidentirana, iako su prema podacima iz zemljišnih knjiga spomenuta zemljišta u vlasništvu Općine. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Spomenutom Uputom propisani su načini procjene do sada neevidentirane imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

- 1.2. Naloženo je u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa iskazati vrijednosti instrumenata osiguranja plaćanja, kako bi financijski izvještaji dali potpune informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U glavnoj knjizi i u bilješkama uz financijska izvješće za 2020. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 8.200.000,00 kn i odnose se na dane mjenice Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak kao jamstvo za uredan povrat glavnice kredita u iznosu od 8.000.000,00 kn te dane zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo za uredno izvršenje obveza po ugovoru o sufinanciranju projekta u iznosu od 200.000,00 kn. U Bilanci na dan 31. prosinca 2020. i 2021. nije iskazana vrijednosti izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. U ožujku 2022. stupio je na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), kojim je u članku 3. na jednak način propisana osnovna svrha izvještaja.

- 1.3. Naloženo je obračunavati i naplaćivati godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

Općina je u 2021. na temelju ispostavljenih rješenja naplaćivala naknadu pri dodjeli grobnog mjesta te naknadu za izgradnju i uređenje grobnica. Godišnju grobnu naknadu nije obračunavala ni naplaćivala. Prihodi od grobnih naknada u 2021. ostvareni su u iznosu od 19.450,00 kn, a odnose se na naknade pri dodjeli grobnog mjesta u iznosu od 10.900,00 kn i naknade za izgradnju i uređenje grobnica u iznosu od 8.550,00 kn. Odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), utvrđeno je da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu o čemu donosi rješenje te da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Općina je u prosincu 2020. donijela Odluku o grobljima, Odluku o visini naknade za korištenje grobnog mjesta i visini godišnje grobne naknade i Odluku o visini naknade za izvođenje obrtničkih radova na groblju. Odlukom o visini naknade za korištenje grobnog mjesta i visini godišnje grobne naknade utvrđena je godišnja grobna naknada za korištenje grobnog mjesta u iznosu od 20,00 kn po m<sup>2</sup> grobnog mjesta. Istom odlukom visina naknade pri dodjeli grobnog mjesta određena je u rasponu od 400,00 kn do 800,00 kn ovisno o dimenzijama grobnog mjesta. Odlukom o visini naknade za izvođenje obrtničkih radova na groblju određena je naknada za izgradnju i uređenje grobnica u rasponu od 40,00 kn do 500,00 kn ovisno o vrsti radova.

Općina navodi da je za izradu rješenja o godišnjoj grobnoj naknadi potrebno provesti postupak digitalizacije općinskih groblja te je podnijela prijavu na natječaj Pametni gradovi i općine za navedeni projekt kojim bi osigurala dostatna financijska sredstva.

- 1.4. Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

Prema dokumentaciji Općine, dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 4.463.449,00 kn, 5.036.502,00 kn koncem 2020. te 1.212.367,00 kn koncem 2021. U odnosu na 2019., dospjela potraživanja koncem 2020. veća su za 573.053,00 kn ili 12,8 %, a koncem 2021. manja za 3.251.082,00 kn ili 72,8 %. Potraživanja su manja najvećim dijelom zbog naplate potraživanja od Ministarstva obrane Republike Hrvatske za komunalnu naknadu.

Mjerama naplate u 2019. nisu obuhvaćena dospjela potraživanja za komunalnu naknadu odnosno nisu slane niti opomene dužnicima. Općina je u srpnju 2021. poslala 442 opomene dužnicima za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, a prema obrazloženju odgovorne osobe uz uplatnice za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda redovito šalje i opomene dužnicima. Osim navedenih opomena, druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. 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 144/21), kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 1.5. Naloženo je u programu održavanja i programu građenja komunalne infrastrukture utvrditi sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u prosincu 2020. donijela program građenja komunalne infrastrukture za 2021. i program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. U odnosu na 2019. Program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja s naznakom izvora financiranja, a troškovi građenja su iskazani odvojeno za svaku građevinu prema izvoru njihova financiranja. Isti program ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, što je propisano odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20).

U odnosu na 2019. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

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

2. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje prihoda i potraživanja.

2.1. Preporučeno je u proceduri naplate potraživanja utvrditi vrste prihoda koje se naplaćuju, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama te postupanje s nenaplativim potraživanjima kako bi se u najvećoj mjeri osigurala naplata svih potraživanja.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2021.

Općina je sastavila nacrt nove Procedure naplate potraživanja i prihoda, ali do srpnja 2022. ista nije stupila na snagu.

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije provedena.**

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za preporuku koja se odnosi na proceduru za naplatu prihoda.

#### **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 16 naloga i jedna preporuke:

- provedeno jedanaest naloga ili 64,7 %
- djelomično je provedeno pet naloga
- preporuka nije provedena.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivani su prihodi i primici te rashodi i izdaci prema proračunskim klasifikacijama
- ustrojene su propisane knjigovodstvene evidencije i podaci u njima su usklađeni s podacima iz glavne knjige



- rashodi i imovina u pripremi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana te je obavljen i evidentiran ispravak vrijednosti potraživanja, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza
- doneseni su programi utroška sredstava šumskog doprinosa i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, čime su stvoreni preduvjeti za namjensko trošenje navedenih prihoda
- u programu korištenja sredstava ostvarenih od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem realnije su planirani prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta te rashodi koji se financiraju iz planiranih prihoda i usklađeni su s proračunom
- odluka o komunalnom doprinosu u dijelu koji se odnosi na određivanje jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, prihode u dijelu obračunavanja i naplate godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta i potraživanja u dijelu naplate prihoda te komunalne djelatnosti u dijelu donošenja programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima. Preporuka koji nije provedena odnosi se na proceduru naplate prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci 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 2019.*