REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-02/25-01/3
URBROJ: 613-22-25-10
Čakovec, 8. listopada 2025.

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

Općina Donji Vidovec

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	14
V.	OČITOVANJE	16

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 Donji Vidovec (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 naloga i preporuka provedeni su od 27. siječnja do 8. listopada 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: 041-01/22-02/31, URBROJ: 613-22-22-9, od 16. studenoga 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 38 naloga i preporuka (35 naloga i tri 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 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2025.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke 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 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 16. studenoga 2022. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2021., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, kao i podaci (iznosi) za 2020., 2021. i 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.

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 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinska načelnica Bojana Petrić, bacc. inf.

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 2021. 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 2021. 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 proračuna	Naloženo je donošenje proračuna prema načelu uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	13. siječnja 2023.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode po brutonačelu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	13. siječnja 2023.	provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode i imovinu na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	13. siječnja 2023.	provedeno
4.		S obzirom na to da sustav aglomeracije nije imovina Općine, naloženo je ispraviti evidentiranje ulaganja u navedenu imovinu u poslovnim knjigama kako bi imovina Općine bila evidentirana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	13. siječnja 2023.	provedeno
5.		Naloženo je rashode evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	13. siječnja 2023.	provedeno
6.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	13. siječnja 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je procijeniti ošasnu imovinu i evidentirati je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	15. veljače 2023.	provedeno
8.		Naloženo je nerazvrstane ceste evidentirati u okviru građevinskih objekata te obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine po propisanim stopama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	13. siječnja 2023.	provedeno
9.		Naloženo je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.	15. veljače 2023.	provedeno
10.		Naloženo je u obveznim Bilješkama uz Bilancu iskazati popis sudskih sporova u tijeku, sa sažetim opisom prirode spora i drugim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2023.	provedeno
11.		Naloženo je kod godišnjeg popisa potraživanja i obveza pribaviti izvode otvorenih stavaka u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.	13. siječnja 2023.	nije provedeno
12.	Potraživanja	Naloženo je provesti ispravak vrijednosti za sva potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	13. siječnja 2023.	provedeno
13.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od obveznika za naknadu za uređenje voda u skladu s okružnicom Ministarstva financija.	13. siječnja 2023.	provedeno
14.		S obzirom na to da su potraživanja od osiguravajućeg društva vrijednosno značajna, a da je njihova naplativost sporna zbog donesenih odluka osiguravajućeg društva i činjenice da Općina nema namjeru pokretanja sudskog spora za naplatu potraživanja, preporučeno je poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdila opravdanost evidentiranja potraživanja od osiguravajućeg društva u poslovnim knjigama.	30. lipnja 2023.	provedeno
15.		Preporučeno je zatražiti stručno mišljenje o svrhovitosti pokretanja sudskog spora radi naplate naknade štete od osiguravajućeg društva.	13. siječnja 2023.	provedeno
16.		Naloženo je poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
17.	Prihodi i primici	Naloženo je donijeti godišnji program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta, sastaviti godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava i podnijeti ih Ministarstvu poljoprivrede, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	31. ožujka 2023.	provedeno
18.		Naloženo je utvrditi obveznike i naplaćivati komunalnu naknadu za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi.	30. lipnja 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
19.		Naloženo je izdavati rješenja o komunalnom doprinosu te obračunati i naplatiti komunalni doprinos u skladu s odredbama Odluke o komunalnom doprinosu i Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2023.	provedeno
20.		Naloženo je ugovore o zakupu poslovnih prostora potvrditi (solemnizirati) kod javnog bilježnika, odnosno dostaviti ih nadležnoj Poreznoj upravi.	15. veljače 2023.	provedeno
21.		Naloženo je poslovne prostore dati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka
22.		Naloženo je davati grobna mjesta na korištenje na temelju donesenih rješenja, utvrditi mjerila i način dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje, utvrditi uvjete i mjerila za obračun i naplatu naknade za dodjelu grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu, utvrditi obveznike te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
23.		Naloženo je utvrditi jesu li ispunjeni uvjeti za revalorizaciju iznosa zakupnine za zaključene ugovore za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te ako su ispunjeni uvjeti, provesti revalorizaciju iznosa zakupnina, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i Pravilnika o načinu revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
24.	Rashodi za tekuće donacije	Naloženo je donijeti opći akt za raspisivanje i provedbu javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koji provode udruge.	31. ožujka 2023.	provedeno
25.		Naloženo je Uredu za udruge dostaviti godišnji plan raspisivanja javnog natječaja te podnijeti godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima, provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata.	31. ožujka 2023.	provedeno
26.		Naloženo je imenovati stručno povjerenstvo za provedbu natječaja i sastaviti prijedlog za odobravanje financijskih sredstava.	13. siječnja 2023.	provedeno
27.		Naloženo je financirati vatrogasnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
28.		Naloženo je pratiti zakonito i namjensko korištenje sredstava doznačenih udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koji provode udruge.	31. ožujka 2023.	djelomično provedeno
29.	Upravljanje i raspolaganje imovinom	Naloženo je da u postupku prodaje nekretnina imenovani članovi povjerenstava ovjere zapisnike o provedbi javnog natječaja.	13. siječnja 2023.	provedeno
30.		Naloženo je odluke Općinskog vijeća objaviti u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	13. siječnja 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
31.		S obzirom na to da je Općina za investicijske projekte utrošila značajna sredstva, a projekti nisu dovršeni, da su tijekom radova zbog izmjene projekta za dječji vrtić značajno povećana potrebna financijska sredstva za dovršetak izgradnje, da se Općina dugoročno zadužila, a sredstva nisu dostatna za završetak investicija, preporučeno je za navedene investicijske projekte provesti stručnu procjenu vrijednosti potrebnih radova za dovršetak izgradnje, isplanirati dinamiku izvođenja radova, kao i izvore financiranja, kako bi se objekti priveli planiranoj svrsi i koristili za zadovoljavanje javnih potreba građana.	31. prosinca 2024.	nije provedeno
32.		Naloženo je za planirane projekte provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučeno je da, do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata, Općina prema vlastitoj metodologiji provede stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima ekonomičnosti i učinkovitosti.	31. prosinca 2023.	nije primjenjivo
33.		Naloženo je zaključivanjem kupoprodajnih ugovora preuzimati samo one obveze koje su navedene u odlukama Općinskog vijeća.	13. siječnja 2023.	nije primjenjivo
34.	Pozajmljivanje	Naloženo je za dani zajam udruzi zaključiti ugovor kojim bi se utvrdili uvjeti, iznos i rokovi povrata danog zajma.	13. siječnja 2023.	provedeno
35.		Naloženo je odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi uvjete i iznose davanja zajmova u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	13. siječnja 2023.	provedeno
36.	Javna nabava	Naloženo je ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine.	13. siječnja 2023.	provedeno
37.		Naloženo je nabavu plina, električne energije i računovodstvenih usluga procijenjene vrijednosti od 2.650,00 eura do 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
38.		Naloženo je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	15. veljače 2023.	djelomično provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje prihoda i primitaka.

1.1. Naloženo je poslovne prostore dati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021., utvrđeno je da prema evidenciji Općina raspolaže s deset poslovnih prostora ukupne površine 942,58 m² (od 7 m² do 276 m²), koji su dani u zakup prijašnjih godina (od 1999. do 2019.). Nadalje, utvrđeno je da tijekom 2021. jedan poslovni prostor površine 51,50 m² koristi zakupnik (za obavljanje slastičarske djelatnosti) kojemu je ugovor istekao 2019. i koji od lipnja 2016. neredovito plaća zakupninu. S navedenim zakupnikom zaključen je Ugovor o zakupu poslovnog prostora u siječnju 2014. na pet godina. Općina nije obnovila ugovor sa zakupnikom niti je za zakup navedenog poslovnog prostora provela javni natječaj. Koncem 2021. potraživanja od zakupnika iznose 2.257,75 eura. Općina je trebala poduzeti mjere za naplatu potraživanja i iseljenje zakupnika iz prostora. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2022.) navedeni poslovni prostor zakupnik i nadalje koristi.

Od deset poslovnih prostora Općine danih u zakup, u 2019. istekao je ugovor o zakupu poslovnog prostora u kojem se obavljala slastičarska djelatnost, a koncem 2022. istekli su ugovori o zakupu u kojima se obavljala poštanska i tekstilna djelatnost.
Općina je postupak davanja u zakup navedena tri prostora provela u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18). Ugovor o zakupu poslovnog prostora za obavljanje poštanskih usluga obnovljen je s dotadašnjim zakupnikom u ožujku 2023., pod jednakim uvjetima na razdoblje od pet godina, u skladu s odredbama članka 6., stavka 4. navedenog Zakona. Za preostala dva poslovna prostora, za obavljanje slastičarske djelatnosti (prethodni ugovor istekao je u siječnju 2019.) i tekstilne djelatnosti (prethodni ugovor istekao je u studenome 2022.) provedeni su javni natječaji. Na javne natječaje javili su se samo dosadašnji zakupnici te su s njima ugovori o zakupu zaključeni u siječnju i veljači 2024.
Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 123/24) stupio je na snagu 31. listopada 2024., a kojim su, između ostalog, izmijenjene odredbe članka 6. navedenog Zakona.

2. Djelomično provedeni nalozi

Nalozi koji su djelomično provedeni odnose se na područja prihoda i primitaka, rashoda za tekuće donacije te javne nabave.

2.1. Naloženo je davati grobna mjesta na korištenje na temelju donesenih rješenja, utvrditi mjerila i način dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje, utvrditi uvjete i mjerila za obračun i naplatu naknade za dodjelu grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu, utvrditi obveznike te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Općina ima jedno groblje. Uprava groblja imenovana je 2017. te je nabavljen informacijski sustav za upravljanje grobljem. Odluku o groblju i cjenik usluga Općinsko vijeće donijelo je 1998. Općina Odlukom i drugim općim aktima nije utvrdila mjerila i način dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje, uvjete i mjerila za obračun i naplatu naknade za dodjelu grobnog mjesta i godišnje grobne naknade te nisu utvrđeni obveznici za plaćanje naknada. Za dodjelu grobnih mjesta korisnicima nisu ispostavljena rješenja. Također, Uprava groblja ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Prema podacima Općine iz veljače 2025., općinsko groblje ima 1 059 grobnih mjesta. U odnosu na 2021., kada se informacijski sustav za upravljanje grobljem nije koristio, koncem 2022. u spomenuti sustav uneseni su podaci za 111 grobnih mjesta (ime i prezime pokojnika te lokacija grobnog mjesta: polje, red, broj, vrsta grobnog mjesta) odnosno 10,5 % ukupnog broja grobnih mjesta. Nadalje, Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2023. Odluku o visini grobnih naknada na groblju, kojom je, između ostalog, utvrđena visina godišnje grobne naknade, jednokratne naknade za kupnju/dodjelu grobnog mjesta i grobnice na korištenje na neodređeno vrijeme, odobrenja za izgradnju i rekonstrukciju nadgrobnog spomenika te korištenja grobne kuće. Prema Odluci, godišnja grobna naknada plaća se jednom godišnje najkasnije do 15. lipnja tekuće godine na temelju uplatnica koje obveznicima dostavlja Jedinstveni upravni odjel Općine. Naknada za dodjelu/kupnju novog grobnog mjesta plaća se na temelju rješenja Uprave groblja. Od 2024. korisnicima su izdana rješenja o kupnji/dodjeli grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme (u 2024. jedno, a do veljače 2025. četiri rješenja).
Obveznici godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta do veljače 2025. još nisu utvrđeni. Također, Uprava groblja i dalje ne vodi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba, kao ni registar umrlih osoba s propisanim podacima.

Prema odredbama članaka 13. i 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave i registar umrlih osoba s propisanim podacima.

2.2. Naloženo je pratiti zakonito i namjensko korištenje sredstava doznačenih udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koji provode udruge.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su, prema odluci općinske načelnice iz srpnja 2021., s 12 udruga zaključeni ugovori o financiranju programa iz područja sporta, kulture i ostalih područja, kojima je, između ostalog, utvrđen i rok podnošenja godišnjeg izvještaja o provedbi programa i projekata do konca ožujka 2022. Općina je od udruga zatražila izvješća o provedbi programa i projekta, međutim osam udruga nije dostavilo tražena izvješća o namjenskom trošenju proračunskih sredstava.

U 2022., 2023. i 2024. provedeni su javni natječaji za financiranje projekata i programa udruga te su donesene odluke o odabiru.

U 2022. zaključeni su ugovori s 13 udruga na temelju kojih su udrugama doznačena sredstva u iznosu od 10.816,91 euro. Ugovorima su se udruge obvezale, između ostalog, dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku primljenih sredstava u roku od tri mjeseca nakon isteka izvještajnog razdoblja s propisanom dokumentacijom (opisni i financijski izvještaj). Od ukupno 13 udruga kojima su doznačena sredstva, osam ih je pravovremeno dostavilo izvješća o namjenskom trošenju sredstava, četiri nisu dostavile izvješća, dok je jedna dostavila izvješće u veljači 2025.

U 2023. Općina je financirala projekte i programe 14 udruga, od čega je šest udruga dostavilo izvješće o namjenskom trošenju sredstava i dokumentaciju, tri su dostavile nepotpuna izvješća (opisno, bez priloženih računa), tri nisu dostavile izvješća, a dvije su izvješća dostavile nakon ugovorenog roka.
U svibnju 2024. Općina je zaključila ugovore s devet udruga, kojima je, između ostalog, ugovorena obveza dostave godišnjih izvješća o namjenskom utrošku primljenih sredstava u razdoblju od tri mjeseca po isteku izvještajnog razdoblja. U vrijeme provjere provedbe ovog naloga (ožujak 2025.) otvoren je rok za dostavu izvješća o namjenskom trošenju sredstava.

Prema odredbi članka 34. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koji provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), davatelj financijskih sredstava prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje, odnosno pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva, bez obzira na njihovu visinu i namjenu.

2.3. Naloženo je nabavu plina, električne energije i računovodstvenih usluga procijenjene vrijednosti od 2.650,00 eura do 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je nabava plina, električne energije i računovodstvenih usluga provedena izravno od dobavljača, bez provedenih postupaka jednostavne nabave utvrđenih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Općina je, prema odredbama navedenog Pravilnika, trebala pribaviti ponude od najmanje triju gospodarskih subjekata po izboru.

U 2023. Općina nije provela postupke jednostavne nabave plina, električne energije i računovodstvenih usluga, iako su rashodi za pojedinačni predmet nabave ostvareni u iznosu koji prelazi prag za izravno ugovaranje utvrđen općim aktom o jednostavnoj nabavi. Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga iz 2017., koji je bio na snazi do rujna 2023., Općina je izravnim ugovaranjem mogla nabavljati robu, radove i usluge procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura. Iznad tog iznosa, a do vrijednosnih pragova za javnu nabavu bila je obvezna nabavu provoditi upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga iz rujna 2023. povećan je prag izravnog ugovaranja s 2.650,00 eura na 5.000,00 eura.

U 2024. provedeni su jednostavni postupci nabave plina i električne energije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga iz rujna 2023. Računovodstvene usluge, za koje su u 2024. ostvareni rashodi u iznosu od 7.110,00 eura, i nadalje su nabavljene izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupka jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru, propisanog navedenim Pravilnikom.

2.4. Naloženo je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar) objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nije ažurno vođen, odnosno da ne sadrži podatke o ugovorima u ukupnom iznosu od 165.572,37 eura s porezom na dodanu vrijednost.
Vrijednosno značajniji ugovori odnose se na radove izgradnje etnoparka, uslugu izrade izmjene glavnog projekta zgrade dječjeg vrtića, usluge izmjene prostornog plana, usluge organizacije demonstracije ispiranja zlata, uslugu stručnog nadzora na izgradnji dječjeg vrtića, uslugu vanjskog stručnjaka za provedbu projekta i postupaka nabave te nabavu plina.

Spomenuti vrijednosno značajniji ugovori (osim usluge nabave plina) uneseni su u Registar u roku za provedbu naloga. Tri ugovora zaključena u 2021. koja se odnose na usluge stručnog nadzora na rekonstrukciji (dogradnji i prenamjeni) dječjeg vrtića te izradu monografije i Strategije utjecaja međusobnog razumijevanja i prihvaćanja u okviru projekta *CulturCo* uneseni su u Registar u veljači 2025., nakon isteka roka za provedbu naloga. Nadalje, ugovori zaključeni u 2022. uneseni su u Registar u potpunosti, dok nijedan ugovor zaključen u 2023. i 2024. nije unesen u Registar.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), propisano je da je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u kojem se navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.
Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma i ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

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

3. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područja računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, potraživanja, prihoda i primitaka te upravljanja i raspolaganja imovinom.

3.1. Naloženo je kod godišnjeg popisa potraživanja i obveza pribaviti izvode otvorenih stavaka u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

Rok za provedbu naloga bio je 13. siječnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Općina nije pribavila potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine, radi usklađivanja podataka s poslovnim subjektima, što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa potraživanja i obveza.
Povjerenstva za popis obavila su popis imovine i obveza za 2022., 2023. i 2024. Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2022. iznosila su 106.605,74 eura, koncem 2023. iznosila su 44.403,43 eura, a koncem 2024. iznosila su 48.519,45 eura. Ukupne obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 731.644,15 eura, koncem 2023. u iznosu od 623.779,33 eura, a koncem 2024. u iznosu od 597.569,10 eura. Općina nije pribavila izvode otvorenih stavaka od dužnika i vjerovnika sa stanjem na 31. prosinca 2022. i 2023. Sa stanjem na 31. prosinca 2024. pribavila je izvode otvorenih stavaka za potraživanja u ukupnom iznosu od 3.822,43 eura ili 7,9 % ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti, dok izvode otvorenih stavaka od drugih dužnika za potraživanja u ukupnom iznosu od 44.697,02 eura ili 92,1 % ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti te izvode otvorenih stavaka od vjerovnika nije pribavila.

Obveza međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima kao jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa utvrđena je Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015. Prema navedenoj Uputi, međusobno usklađivanje potraživanja i obveza naziva se još i razmjena izvoda otvorenih stavaka, a postupak međusobnog usklađivanja obvezni su primjenjivati svi proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici. U slučajevima velikog broja dužnika, osobito kada se radi o manjim iznosima dugovanja i u odnosu s fizičkim osobama – dužnicima, navedeni način usklađivanja nije potrebno provoditi ako je uspostavljen kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju njihovog duga. Primjer takvog sustava je iskazivanje potraživanja od dužnika na svakom računu, na način da uz iznos tekućeg dugovanja sadrži i ukupan iznos dugovanja.

3.2. Naloženo je poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da tijekom 2021. za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima nisu upućivane opomene ili obavijesti o dugovanju, nisu zaključeni sporazumi o odgodi plaćanja dospjelih potraživanja i obročnoj otplati duga niti su poduzimane druge raspoložive mjere za naplatu potraživanja (naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i drugo).

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 46.519,43 eura, koncem 2023. iznose 37.597,21 euro te koncem 2024. iznose 41.621,78 eura. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja u 2022., 2023. i 2024. odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Potraživanja starija od tri godine koncem 2022. iznose 16.976,18 eura ili 36,5 %, koncem 2023. iznose 10.738,66 eura ili 28,6 %, a koncem 2024. iznose 11.970,83 eura ili 28,8 % dospjelih potraživanja.

Tijekom 2022., 2023. i 2024. Općina za naplatu dospjelih potraživanja nije provodila mjere naplate propisane odredbama Procedure obračuna i naplate vlastitih prihoda iz 2019.
Procedurom je, između ostalog, utvrđeno uvođenje redovitog sustava opominjanja najmanje jednom godišnje, a kriterij za izradu opomena je datum dospijeća. Nakon proteka 30 dana od opomene izdaje se rješenje o ovrsi. Ako u narednih osam dana naplata izostane, rješenje o ovrsi šalje se Financijskoj agenciji na naplatu. Suglasnost o obročnom plaćanju dugovanja daje općinski načelnik na temelju koje se zaključuje nagodba o obročnoj otplati duga.
Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

3.3. Naloženo je utvrditi jesu li ispunjeni uvjeti za revalorizaciju iznosa zakupnine za zaključene ugovore za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te ako su ispunjeni uvjeti, provesti revalorizaciju iznosa zakupnina, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i Pravilnika o načinu revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Općina nije provela revalorizaciju iznosa zakupnina propisane odredbom članka 102. Zakona o poljoprivrednom zemljištu i odredbama Pravilnika o načinu revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, kojima je utvrđeno usklađivanje visine zakupnine za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za vrijeme trajanja ugovora radi očuvanja vrijednosti zakupnine. Općina je dužna pratiti kretanje prosječnog godišnjeg indeksa potrošačkih cijena (ukupno) te provesti revalorizaciju svake godine kada su ispunjeni uvjeti iz navedenog Pravilnika, a revalorizacija se provodi i u slučaju kada je prosječni godišnji indeks potrošačkih cijena (ukupno) jednak ili veći od 103,0 u odnosu na prethodnu godinu i to za indeks tog uvećanja.

Općina ostvaruje prihode od zakupa i naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na temelju sedam ugovora zaključenih u 2013. Za zaključene ugovore Općina nije utvrdila jesu li ispunjeni uvjeti za revalorizaciju iznosa zakupnine.

Revalorizaciju je trebalo provesti u skladu s odredbama članka 102. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22), prema kojem se, između ostalog, zakupnina i naknada iz ugovora koji su zaključeni do stupanja na snagu navedenog Zakona revalorizira na način propisan pravilnikom.
Općina je, prema odredbama Pravilnika o načinu revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 65/19) koji je bio na snazi do 13. svibnja 2023., za sve ugovore trebala provesti usklađenje naknade radi očuvanja vrijednosti zakupnine jer su ugovorene zakupnine odnosno naknade niže ili više u odnosu na jediničnu revaloriziranu zakupninu odnosno naknadu. Također, za sve ugovore trebala je provesti revalorizaciju iznosa zakupnine odnosno naknade jer je prosječni indeks potrošačkih cijena veći od 103,0 u odnosu na prethodnu godinu.

Prema odredbama članka 2. navedenog Pravilnika, usklađenje zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske provodi se ako je ugovorena zakupnina, odnosno naknada niža ili viša u odnosu na jediničnu revaloriziranu zakupninu odnosno naknadu. Revalorizacija se provodi i u slučaju kada je prosječni godišnji indeks potrošačkih cijena (ukupno) jednak ili veći od 103,0 u odnosu na prethodnu godinu i to za indeks tog uvećanja. Prema podacima Državnog zavoda za statistiku, prosječni godišnji indeks potrošačkih cijena 2021./2022. iznosi 110,8, a u 2022./2023. iznosi 108,0.

Odredbom članka 3. navedenog Pravilnika, propisano je da se revalorizirana zakupnina odnosno naknada utvrđuje prema površini katastarske čestice te jediničnoj revaloriziranoj zakupnini odnosno naknadi po hektru u kunama za poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske.
Odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da se revalorizacija u slučaju kada je prosječni godišnji indeks potrošačkih cijena (ukupno) jednak ili veći od 103,0 u odnosu na prethodnu godinu provodi za ugovore za koje je provedeno usklađenje zakupnine odnosno naknade s jediničnom revaloriziranom zakupninom odnosno naknadom, kao i na sve ugovore koji su zaključeni prije i nakon stupanja na snagu Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18 i 115/18).

U svibnju 2023. na snagu je stupio novi Pravilnik o načinu usklađenja i revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 48/23), prema kojem se usklađenje provodi za sve ugovore zaključene do 9. ožujka 2018. i to ako je ugovorena zakupnina odnosno naknada niža u odnosu na jediničnu revaloriziranu zakupninu odnosno naknadu. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, revalorizacija se provodi kontinuirano za sve ugovore zaključene do stupanja na snagu Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22), a nakon provedenog usklađenja zakupnine odnosno naknade, kao i na sve ugovore koji su zaključeni nakon stupanja na snagu navedenog Zakona.
Prema navedenome, a s obzirom na to da su ugovorene naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta po dva ugovora niže od propisane jedinične revalorizirane naknade, Općina je trebala provesti usklađenje naknada za spomenuta dva ugovora te revalorizaciju za svih sedam zaključenih ugovora.

3.4. S obzirom na to da je Općina za investicijske projekte utrošila značajna sredstva, a projekti nisu dovršeni, da su tijekom radova zbog izmjene projekta za dječji vrtić značajno povećana potrebna financijska sredstva za dovršetak izgradnje, da se Općina dugoročno zadužila, a sredstva nisu dostatna za završetak investicija, preporučeno je za navedene investicijske projekte provesti stručnu procjenu vrijednosti potrebnih radova za dovršetak izgradnje, isplanirati dinamiku izvođenja radova, kao i izvore financiranja, kako bi se objekti priveli planiranoj svrsi i koristili za zadovoljavanje javnih potreba građana.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je Općina u 2020. započela investicijske projekte rekonstrukcije i dogradnje dječjeg vrtića te izgradnju interpretacijskog centra; za investicijske projekte utrošila je značajna sredstva, a projekti nisu dovršeni; tijekom radova zbog izmjene projekta za dječji vrtić značajno su povećana potrebna financijska sredstva za dovršetak izgradnje; Općina se dugoročno zadužila, a sredstva nisu dostatna za završetak investicija.

Za investicijske projekte dogradnje i izgradnje dječjeg vrtića te izgradnje interpretacijskog centra Općina nije provela stručnu procjenu vrijednosti radova potrebnih za dovršetak izgradnje, isplanirala dinamiku izvođenja radova, kao ni izvore financiranja.
Od 2022. do konca 2024. nastavljena su ulaganja u radove na izgradnji interpretacijskog centra (izrada vanjskih etnokućica i fasaderski radovi), za što su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 152.373,06 eura.
U istom razdoblju izvedeni su radovi dogradnje i izgradnje dječjeg vrtića, koji se odnose na strojarske radove, hidroizolaciju, izradu vanjske terase i dječjeg igrališta u ukupnom iznosu od 202.958,85 eura.

S obzirom na to da su investicije započele u 2021. i u vrijeme obavljanja provjere (ožujak 2025.) još uvijek nisu završene te da su od 2022. do konca 2024. uložena značajna sredstva u njihovo dovršenje, Općina je trebala provesti stručnu procjenu vrijednosti radova potrebnih da se navedeni projekti dovedu u funkciju, isplanirati dinamiku izvođenja, rok završetka i izvore financiranja.

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

4. Nalozi koji nisu primjenjivi

Nalozi koji nisu primjenjivi odnose se na područje upravljanja i raspolaganja imovinom.

4.1. Naloženo je za planirane projekte provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Preporučeno je da, do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata, Općina prema vlastitoj metodologiji provede stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima ekonomičnosti i učinkovitosti.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina je u prosincu 2023. donijela Pravilnik o stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata. Odredbama navedenog Pravilnika propisana je metodologija vrednovanja investicijskih projekata koja se primjenjuje do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu ocjene i postupku vrednovanja investicijskih projekata.

U 2023. Općina nije pokrenula nove investicijske projekte, a ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2023. u iznosu od 271.998,77 eura odnose se na investicije započete prijašnjih godina (izgradnja i sanacija nerazvrstanih cesta, izgradnja interpretacijskog centra i dječjeg vrtića).

U prosincu 2023. donesena je Uredba o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata (Narodne novine 158/23). Uredbom su, između ostalog, propisane kategorije investicijskih projekata (mikro, mali, srednji i veliki investicijski projekti), obveza izrade predinvesticijskih studija ovisno o kategoriji investicijskog projekta, način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata te postupci i rokovi izvještavanja o njihovoj provedbi.

Prema Uputi Ministarstva financija od 15. veljače 2024., za investicijske projekte koji su već odabrani za financiranje, odnosno za koje su sredstva već osigurana u financijskom planu/proračunu za 2024. nije potrebno primjenjivati odredbe Uredbe koje propisuju obvezu izrade predinvesticijskih studija, kao ni postupak ocjene i vrednovanja investicijskih projekata. Za ove investicijske projekte potrebno je primjenjivati samo odredbe Uredbe koje utvrđuju obvezu izvještavanja o provedbi projekata, i to u skladu s rokovima utvrđenim ovom Uputom. Uredba se u cijelosti počinje primjenjivati za investicijske projekte čija se provedba i financiranje planiraju u financijskom planu/proračunu za 2025. i projekcijama za 2026. i 2027.

4.2. Naloženo je zaključivanjem kupoprodajnih ugovora preuzimati samo one obveze koje su navedene u odlukama Općinskog vijeća.
Rok za provedbu naloga bio je 13. siječnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je Općina u 2020. trgovačkom društvu prodala poljoprivredno zemljište u poduzetničkoj zoni Kalanica. Zaključenjem ugovora o kupoprodaji zemljišta Općina je preuzela obvezu izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni koja nije bila utvrđena odlukom Općinskog vijeća i nije bila objavljena u javnom natječaju. U roku za provedbu naloga Općina nije provodila aktivnosti kupoprodaje nekretnina.

– 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 33 naloga i preporuke (30 naloga i tri preporuke), dok za pet naloga koji se odnose na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i primitaka, rashoda za tekuće donacije te javnu nabavu nije točno izvijestila.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od 38 naloga i preporuka (35 naloga i tri preporuke):

- provedeno 26 naloga i dvije preporuke ili 73,7 %, od čega 25 naloga i dvije preporuke u roku, a jedan nalog nakon roka
- djelomično su provedena četiri naloga ili 10,5 %
- tri naloga i jedna preporuka ili 10,5 % nije provedeno
- dva naloga ili 5,3 % nije primjenjivo, jer Općina nije provodila aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračun je uravnotežen u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- prihodi i rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani po brutonačelu u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- evidentiranjem rashoda, imovine i potraživanja na propisanim računima Računskog plana, obračunom ispravka vrijednosti dugotrajne imovine po propisanim stopama te obračunom ispravka vrijednosti za sva potraživanja osigurani su preduvjeti za iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima
- rashodi su evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije
- procijenjena je i u poslovnim knjigama evidentirana ošasna imovina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske
- Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene su sa svim potrebnim podacima te na taj način detaljnije razrađuju, odnosno dopunjuju podatke iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i iz Bilance
- u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od obveznika za naknadu za uređenje voda u skladu s okružnicom Ministarstva financija; poduzete su aktivnosti kako bi se utvrdila opravdanost evidentiranja potraživanja od osiguravajućeg društva u poslovnim knjigama te je zatraženo stručno mišljenje o svrhovitosti pokretanja sudskog spora radi naplate naknade štete od osiguravajućeg društva
- Godišnji program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta za 2022. je donesen, a Godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava za 2022. podneseno je Ministarstvu poljoprivrede u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu
- utvrđeni su obveznici i naplaćivana je komunalna naknada za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi
- rješenja o komunalnom doprinosu su izdavana te je obračunan i naplaćen komunalni doprinos u skladu s odredbama Odluke o komunalnom doprinosu i Zakona o komunalnom gospodarstvu
- poslovni prostori dani su u zakup na temelju javnih natječaja, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora te su ugovori o zakupu poslovnih prostora potvrđeni (solemnizirani) kod javnog bilježnika, odnosno dostavljeni nadležnoj Poreznoj upravi
- unutarnjim aktom utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koji provode udruge
- Uredu za udruge dostavljeni su godišnji plan raspisivanja javnog natječaja i godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima, provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata
- imenovano je stručno povjerenstvo za provedbu natječaja za dodjelu donacija udrugama te je sastavljen prijedlog za odobravanje financijskih sredstava
- vatrogasna djelatnost financirana je u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu
- u postupku prodaje nekretnina imenovani članovi povjerenstava ovjerili su zapisnike o provedbi javnog natječaja
- odluke Općinskog vijeća objavljene su u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi

- za zajam dan udruzi zaključen je ugovor kojim su utvrđeni uvjeti, iznos i rokovi povrata zajma, a odlukom o izvršavanju proračuna utvrđeni su uvjeti i iznosi davanja zajmova u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- više pozornosti pridavano je izradi plana nabave koji je ažuriran tijekom godine kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje prihoda i primitaka u dijelu davanja grobnih mjesta na korištenje na temelju donesenih rješenja, utvrđivanja mjerila i načina dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje, utvrđivanja mjerila i načina dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje, utvrđivanja obveznika te vođenja grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, područje rashoda za tekuće donacije u dijelu praćenja zakonitog i namjenskog korištenja sredstava doznačenih udrugama i područje javne nabave u dijelu provedbe postupaka nabave plina, električne energije i računovodstvenih usluga te ažuriranja Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu usklađivanja stanja potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima razmjenom izvoda otvorenih stavaka; potraživanja u dijelu poduzimanja mjera i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja; prihoda i primitaka u dijelu provođenja revalorizacije iznosa zakupnine za ugovore zaključene za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te upravljanja i raspolaganja imovinom u dijelu provođenja stručne procjene vrijednosti potrebnih radova, dinamike izvođenja i izvora financiranja za dovršetak izgradnje dječjeg vrtića i interpretacijskog centra.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporuci 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.