REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-02/25-01/11
URBROJ: 613-22-25-9
Čakovec, 4. rujna 2025.

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

## Općina Orehovica

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 | 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 Orehovica (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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 13. veljače do 4. rujna 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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće[1] KLASA: 041-01/21-02/45, URBROJ: 613-22-21-9, od 24. kolovoza 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 13 naloga i preporuka (jedanaest naloga i dvije 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 2020. 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 2020. 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 24. kolovoza 2021. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2020., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, dok su za potrebe ovog Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi 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 2020. i do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Franjo Bukal. Od 20. svibnja 2021. do 22. svibnja 2025. općinska načelnica bila je Dijana Čurin, mag. oec., a od 22. svibnja 2025. i u vrijeme obavljanja provjere (rujan 2025.), zakonski predstavnik Općine je općinski načelnik Ladislav Požgaj.

## 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 2020. 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 2020. 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. | Plan razvojnih programa | Preporučeno je planom razvojnih programa obuhvatiti investicije i druge razvojne programe kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su u proračunu osigurana sredstva. | 31. prosinca 2021. | nije primjenjivo |
| 2. | Računovodstveno poslovanje | Naloženo je analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine voditi po vrsti, količini i vrijednosti imovine (nabavnoj i otpisanoj vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima, kao što su inventarni broj, datum stavljanja u uporabu, oznaka ulaznog računa, lokacija i drugi podaci o imovini za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. | 31. prosinca 2022. | provedeno |
| 3. | | Preporučeno je rashode po mjesnim odborima planirati i izvršavati po organizacijskoj klasifikaciji. | 31. prosinca 2022. | provedeno |
| 4. | | Naloženo je prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 5. | | Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru propisanih računa imovine u pripremi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2021. | provedeno |

| Redni broj | Naziv područja | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 6. | | Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2022. | provedeno |
| 7. | | Naloženo je utvrditi točnost iskazanog ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine te u skladu s utvrđenim provesti odgovarajuća knjiženja, kako bi podaci o vrijednosti imovine bili točni. | 31. prosinca 2022. | provedeno |
| 8. | | Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode u skladu s općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, odnosno na način koji omogućava praćenje evidentiranja poslovnih događaja. | 31. prosinca 2021. | provedeno nakon roka |
| 9. | | Naloženo je procijeniti darovanu i ošasnu imovinu te ju evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. | 31. prosinca 2021. | provedeno nakon roka |
| 10. | Prihodi od komunalne naknade | Naloženo je rješenjima o komunalnoj naknadi utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | 31. prosinca 2022. | provedeno |
| 11. | | Naloženo je po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu knjigovodstveno evidentirati potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u brutoiznosu (iznosu bez oslobođenja) u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 12. | Javna nabava | Naloženo je sve izmjene ili dopune plana nabave vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan nabave, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 13. | | Naloženo je ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine i objaviti izmjene i dopune plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku od osam dana od donošenja promjene, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. | 31. prosinca 2021. | provedeno nakon roka |

Obrazloženje naloga koji su provedeni nakon roka i preporuke koja nije primjenjiva daje se u nastavku.

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i javne nabave.

1.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode u skladu s općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, odnosno na način koji omogućava praćenje evidentiranja poslovnih događaja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina nije planirala, izvršavala i evidentirala prihode i rashode po mjesnim odborima prema proračunskim klasifikacijama, nego je knjiženje i evidentiranje dijela prihoda i rashoda u glavnoj knjizi tijekom 2020. provedeno na način da se iznos prihoda, odnosno ulaznog računa dijelio u utvrđenim omjerima na tri mjesna odbora po ključu.
Također, kod evidentiranja rashoda u glavnoj knjizi nije unesen opis knjiženja, odnosno poslovne promjene zbog čega je otežano praćenje i nadzor evidentiranih rashoda po računima i povezivanje s ulaznim računima i dobavljačima.

Općina je i u poslovnim knjigama za 2021. evidentirala dio prihoda i rashoda na istovjetan način kao i u 2020., odnosno iznos prihoda i ulaznog računa dijelila je u utvrđenim omjerima na tri mjesna odbora.

U poslovnim knjigama za 2022. prihodi i ulazni računi evidentirani su u jednom iznosu odnosno nisu dijeljeni u utvrđenim omjerima na tri mjesna odbora. Rashodi po mjesnim odborima planirani su i izvršeni po organizacijskoj klasifikaciji. Unos podataka u poslovne knjige sadrži opis poslovne promjene iz izvornih knjigovodstvenih isprava (naziv kupca/dobavljača, robe, vrste usluge, radova i slično) na način koji omogućava da i nezavisna vanjska osoba može pratiti evidentirane poslovne događaje.

1.2. Naloženo je procijeniti darovanu i ošasnu imovinu te ju evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je Općina u listopadu 2020. s dvije fizičke osobe zaključila ugovor o darovanju na temelju kojeg su, za potrebe izgradnje parkirališta i pješačke staze s oborinskom odvodnjom kod groblja, Općini darovana četiri zemljišta ukupne površine 194 m². Ugovorom nije utvrđena vrijednost zemljišta darovanog Općini, a primljena imovina od fizičkih osoba nije procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.
Nadalje, popisno povjerenstvo za popis imovine i obveza na 31. prosinca 2020. popisalo je ošasnu imovinu (livade, oranice, šume) po šest rješenja o nasljeđivanju (iz 2020. i prijašnjih godina) te ju je predložilo procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama, što nije učinjeno.

Općina je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2021. evidentirala, odnosno iskazala imovinu darovanu od dvije fizičke osobe iz 2020. procijenjene vrijednosti od 3.085,81 euro.
Povećanje vrijednosti imovine za primljenu ošasnu imovinu (oranice, livade i šume, kuća i dvorište) u ukupnom iznosu od 12.481,39 eura evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima za 2022., od čega po rješenjima o nasljeđivanju iz 2020. i prijašnjih godina u ukupnom iznosu od 4.411,84 eura te po dva rješenja o nasljeđivanju iz 2022. u ukupnom iznosu od 8.069,55 eura. Vrijednost ošasne imovine procijenio je ovlašteni procjenitelj.

1.3. Naloženo je ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine i objaviti izmjene i dopune plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) u roku od osam dana od donošenja promjene, 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 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da posljednje izmjene Plana nabave nisu ažurirane u EOJN RH. Nadalje, utvrđeno je da tijekom 2020. nisu provedena dva planirana otvorena postupka nabave i jedan postupak jednostavne nabave, dok je za izgradnju parkirališta kod groblja planirana nabava u vrijednosti od 90.251,51 euro, a tijekom 2020. ostvarena je nabava u vrijednosti od 7.631,56 eura (za projektnu dokumentaciju). S obzirom na navedeno, Općina je trebala ažurirati Plan nabave prema realnim potrebama za nabavu roba, radova i usluga za proračunsku godinu.

Plan nabave za 2021. ažuriran je tijekom proračunske godine, međutim izmjene i dopune Plana nabave nisu u EOJN RH objavljene u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Tako su, primjerice, prve izmjene i dopune Plana nabave za 2021. donesene u siječnju 2021., a objavljene su u EOJN RH u ožujku 2021., dok su druge izmjene i dopune Plana nabave donesene početkom prosinca 2021., a u EOJN RH objavljene su koncem prosinca 2021.

Plan nabave za 2022. te njegove druge izmjene i dopune objavljene su u EOJN RH u propisanom roku, dok su prve izmjene i dopune Plana donesene 21. lipnja 2022., a objavljene su 5. srpnja 2022., odnosno pet dana nakon roka.

Plan nabave za 2023. te njegove izmjene i dopune objavljeni su u EOJN RH u propisanom roku.

2. Preporuka koja nije primjenjiva

Preporuka koja nije primjenjiva odnosi se na područje plana razvojnih programa.

2.1. Preporučeno je planom razvojnih programa obuhvatiti investicije i druge razvojne programe kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su u proračunu osigurana sredstva.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Obveza donošenja plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata i izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa bila je propisana odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022.
U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), prema kojem jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave više nisu obvezne uz proračun donositi plan razvojnih programa.

– **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 osam naloga i dvije preporuke, dok za tri naloga koja se odnose na evidentiranje prihoda, rashoda i ošasne imovine te objavu izmjena i dopuna plana nabave u EOJN RH nije točno izvijestila (izvijestila je da su nalozi provedeni u planiranom vremenu provedbe, a provjerom je utvrđeno da su provedeni nakon planiranog vremena provedbe).

## IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od jedanaest naloga i dvije preporuke:

- provedeno jedanaest naloga i jedna preporuka ili 92,3 %, od čega osam naloga i jedna preporuka u roku, a tri naloga nakon roka
- jedna preporuka ili 7,7 % nije primjenjivo zbog prestanka primjene propisa.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu ustrojeno je analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine; prihodi, rashodi i nabava nefinancijske imovine u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana; u poslovnim knjigama evidentirani su prihodi i rashodi u skladu s općeprihvaćenim računovodstvenim načelima na način koji omogućava praćenje evidentiranja poslovnih događaja; procijenjena je i u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana i iskazana darovana i ošasna imovina; obračunan je propisani ispravak vrijednosti dugotrajne imovine te je utvrđena točnost iskazanog ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine i provedena su odgovarajuća knjiženja, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- rashodi po mjesnim odborima planirani su i izvršeni po organizacijskoj klasifikaciji, čime je osigurana transparentnost odnosno praćenje koji mjesni odbori troše koliko sredstava i za koje namjene
- rješenjima o komunalnoj naknadi utvrđen je iznos komunalne naknade po četvornom metru nekretnine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu

- potraživanja prema obveznicima uplate komunalnog doprinosa i obračunani prihod evidentirani su u brutoiznosu (iznosu bez oslobođenja), u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave
- plan nabave ažuriran je tijekom proračunske godine, a izmjene i dopune plana nabave vidljivo su naznačene u odnosu na osnovni plan te su objavljene u EOJN RH u propisanom roku, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

## V. OČITOVANJE

*Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020.*