REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-02/25-01/6
URBROJ: 613-07-25-9
Varaždin, 7. listopada 2025.

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

Općina Veliki Bukovec

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 Veliki Bukovec (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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 3. veljače do 7. 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 2019., o čemu je sastavljeno izvješće[1] KLASA: 041-01/20-02/26, URBROJ: 613-07-20-7, od 9. rujna 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 17 naloga i preporuka (12 naloga i pet 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 2025.

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.

---

[1] U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od rujna 2020. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2019., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, kao i podaci za 2020., 2021. i 2022., 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 1,00 euro.

Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicama Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) te do 22. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Franjo Vrbanić. Od 22. svibnja 2025. zakonski predstavnik je općinski načelnik Ivan Modrić.

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 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.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je evidentirati imovinu u poslovnim knjigama i iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2021.	provedeno
2.		Naloženo je evidentirati potraživanja na temelju nastalog poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Naloženo je uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i podatke u glavnoj knjizi kako bi podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama bili jednaki.	15. veljače 2021.	provedeno
4.		Naloženo je pri ugovaranju intelektualnih i osobnih usluga, usluga promidžbe i informiranja te računalnih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.	31. ožujka 2021.	provedeno
5.		Naloženo je u popisne liste o popisu nefinancijske imovine unijeti podatke u naturalnim i novčanim izrazima.	15. veljače 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je u izvještaju o obavljenom popisu imovine navesti specifikaciju popisane nefinancijske imovine, vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima Računskog plana.	15. veljače 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Potraživanja	Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. studenoga 2021.	provedeno
8.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i donesenim procedurama.	30. studenoga 2021.	djelomično provedeno
9.	Rashodi	Preporučeno je programom javnih potreba u sportu, kulturi i religiji planirati sredstva u pojedinačnim iznosima prema aktivnostima.	31. prosinca 2020.	provedeno
10.		Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objavljivati informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	31. siječnja 2021.	provedeno
11.		Naloženo je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
12.		Preporučeno je dopuniti uvjete, kriterije i procedure za dodjelu subvencija i pomoći čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.	31. ožujka 2021.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti i opseg posla održavanja.	1. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
14.	Javna nabava	Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.	31. prosinca 2020.	provedeno
15.		Naloženo je objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.	31. prosinca 2020.	provedeno
16.		Preporučeno je donijeti izmjene plana nabave, odnosno ažurirati ga tijekom godine ako nastupe promjene.	30. studenoga 2021.	provedeno
17.		Naloženo je u registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke i nalog provedeni nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje rashoda, a nalog na područje javne nabave.

1.1. Preporučeno je dopuniti uvjete, kriterije i procedure za dodjelu subvencija i pomoći čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da su Pravilnikom o uvjetima i postupku za dodjelu financijskih potpora za programe organizacijama civilnog društva iz proračuna Općine iz lipnja 2016. propisani uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija, dok za subvencije i pomoći nisu propisani.

Uvjete, kriterije i procedure za dodjelu subvencija i pomoći Općina je propisala Procesom isplaćivanja i kontrole donacija, pomoći i subvencija iz svibnja 2021. Navedenim Procesom utvrđeno je dodjeljivanje subvencija na temelju javnog poziva, odnosno natječaja koji sadrže uvjete i kriterije potrebne za podnošenje prijave.
Ispunjenje uvjeta u zaprimljenim prijavama kontrolira imenovano povjerenstvo, a donošenje odluke o dodjeli i zaključivanje ugovora za dodjelu subvencija u nadležnosti je općinskog načelnika.

Za ostvarivanje pomoći korisnici trebaju dostaviti zahtjeve, a odobravaju ih općinski načelnik do iznosa do kojeg može raspolagati u skladu s odredbama Statuta, odnosno Općinsko vijeće iznad navedenih iznosa, donošenjem odluke kojom se utvrđuje svrha i kriteriji dodjele pomoći. Provođenje kontrole namjenskog trošenja isplaćenih subvencija i pomoći po zaprimljenim računima, izvješćima ili na licu mjesta kod korisnika u nadležnosti je općinskog načelnika.

1.2. Preporučeno je u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti i opseg posla održavanja.
Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da je u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. navedena vrsta poslova održavanja komunalne infrastrukture, utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla i izvori financiranja, a nije naveden opseg obavljenog posla. Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020. i 2021. sadrže planirana sredstva, ostvarena sredstva te izvore financiranja, ali i nadalje ne sadrže opseg posla održavanja.

Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koje je općinski načelnik podnio Općinskom vijeću u ožujku 2023., sadrži opseg posla održavanja, vrstu posla, izvore financiranja, planirana sredstva, ostvarena sredstva te indeks ostvarenja u odnosu na doneseni program održavanja komunalne infrastrukture.

1.3. Naloženo je u registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da je Općina za 2019. sastavila Registar ugovora jednostavne nabave, ali Registrom nisu obuhvaćeni predmeti nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Općina vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Od 2020. do konca 2024. u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su podaci o predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a nisu uneseni podaci o jednostavnim nabavama za predmete nabave nabavljene narudžbenicama.

Podaci za sve predmete nabave nabavljene narudžbenicama, neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine, uneseni su u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te su ažurirani tijekom obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.).

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje potraživanja.

2.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i donesenim procedurama.
Rok za provedbu naloga bio je 30. studenoga 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da za naplatu potraživanja tijekom 2019. nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

Koncem 2021. potraživanja iznose 66.350,67 eura, proveden je ispravak vrijednosti u iznosu od 3.933,68 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 62.416,99 eura. Općina je za naplatu potraživanja do konca 2021. slala opomene, pozive za plaćanja elektroničkom poštom i telefonom. Dospjela potraživanja koncem 2021. iznose 13.096,64 eura, a koncem 2024. iznose 33.296,66 eura te su u odnosu na 2021. veća za 20.202,02 eura ili 154,3 %. Na temelju odluka o otpisu potraživanja zbog zastare i nemogućnosti naplate (stečaj) u 2022., 2023. i 2024. otpisana su ukupna potraživanja u iznosu od 8.794,77 eura.

Općina je od 2021. do 2024. uputila 171 opomenu na temelju kojih je naplaćeno 13.841,52 eura ili 22,2 % ukupnih potraživanja. Osim opomena te poziva za plaćanje elektroničkom poštom i telefonom Općina za naplatu potraživanja nije poduzimala druge mjere naplate, iako je Procesima naplate prihoda iz lipnja 2019. i svibnja 2024. propisano pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja kada dužnik po opomeni ne plati niti predloži obročnu otplatu duga. Poduzetim mjerama naplate naplaćen je dio potraživanja, međutim za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja potrebno je poduzimati sve raspoložive mjere. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, 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.

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

– 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, i to za sve naloge i preporuke 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 donošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture s opsegom posla održavanja.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 17 naloga i preporuka:

- provedeno 16 naloga i preporuka ili 94,1 %, od čega deset naloga i tri preporuke u roku, a jedan nalog i dvije preporuke nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog ili 5,9 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- imovina je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima; potraživanja su evidentirana na temelju nastanka poslovnog događaja; analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine usklađena je s podacima u glavnoj knjizi te su podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama jednaki, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- računi za intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja te računalne usluge sadrže specifikaciju obavljenih usluga, čime se osigurava transparentnost i potvrda pružanja navedenih usluga
- popisne liste o popisu nefinancijske imovine sadrže naturalne i novčane izraze, a izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza sadrži specifikaciju nefinancijske imovine, što omogućuje usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem
- ispravak vrijednosti potraživanja proveden je u skladu s propisima, što osigurava točne i potpune podatke o potraživanjima
- program javnih potreba u sportu, kulturi i religiji sadrži planirana sredstva pojedinačno prema aktivnostima, čime je omogućeno praćenje ostvarenja navedenog programa prema aktivnostima
- na mrežnim stranicama javno su objavljeni propisani podaci o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima i donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, čime je osigurana transparentnost dodjele navedenih sredstava
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- utvrđivanjem uvjeta, kriterija i procedura za dodjelu subvencija i pomoći osigurava se opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa
- izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture sadrži opseg posla održavanja, čime se omogućuje transparentnost i usporedba ostvarenih poslova u odnosu na planirano
- u planu nabave navedeni su svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura

- na mrežnim stranicama je objavljena obavijest o nepostojanju gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa
- plan nabave je ažuriran, odnosno donesene su izmjene plana nabave
- u registru ugovora navedeni su svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Djelomično proveden nalog odnosi se na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i donesenim procedurama.

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

V. OČITOVANJE

Općina u potpunosti prihvaća izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019.

U vezi s nalogom koji nije u cijelosti proveden, u Očitovanju navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i procedurama za naplatu potraživanja.

Općina u Očitovanju navodi da će i nadalje postupati prema nalogu koji nije u cijelosti proveden.