



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-02/22-01/22
URBROJ: 613-03-23-10
Zagreb, 31. siječnja 2023.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Gradec

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	8
V.	OČITOVANJE	9

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine Gradec (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga provedeni su od 19. travnja 2022. do 31. siječnja 2023.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/62, URBROJ: 613-03-20-7, od 28. veljače 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2018. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti dano je 16 naloga.

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga.

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 danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi dani u financijskoj reviziji Općine za 2018. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga 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, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2018. i do vremena provjere provedbe naloga (prosinac 2022.) je općinska načelnica Ljubica Ambrušec, mag. ing. agr.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u financijskoj reviziji za 2018. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2018. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga 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 uz izmjene i dopune proračuna donositi izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi plana razvojnih programa) te planirana sredstva uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.	28. travnja 2020.	provedeno
2.		Naloženo je sastavljati izvještaj o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	28. travnja 2020.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje udjela u glavnici trgovačkih društava te potraživanja za poreze.	28. travnja 2020.	provedeno
4.		Naloženo je evidentirati potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. travnja 2020.	provedeno
5.		Naloženo je rashode za reprezentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. travnja 2020.	provedeno
6.		Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. travnja 2020.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama.	31. siječnja 2021.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je međusobno uskladiti podatke o dospelosti potraživanja i obveza u pomoćnim evidencijama i u financijskim izvještajima.	31. siječnja 2021.	nije provedeno
10.		Naloženo je prihode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. travnja 2020.	nije primjenjivo

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.	Potraživanja	S obzirom na to da se vrijednosno značajna dospjela potraživanja odnose na potraživanja za koje je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano provođenje ispravka vrijednosti, naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.	28. travnja 2020.	provedeno
12.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je na obračunima naknade korištenja privatnog automobila za službene svrhe i putnim nalogima navoditi podatke propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te rashode evidentirati na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. travnja 2020.	provedeno
14.	Rashodi	Naloženo je objavljivati javni poziv za financiranje programa i projekata udruga.	31. prosinca 2020.	provedeno
15.		Naloženo je donošenje programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
16.		Naloženo je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja.

- 1.1. Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 28. travnja 2020.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđeno je da su u poslovnim knjigama za 2018. na računu ostali nespomenuti financijski rashodi pogrešno evidentirani troškovi popravka i servisa vozila, nabave fotoaparata i poklona za zaposlenike, javnobilježničkih usluga, istraživanja, objave čestitke te članarina Lokalnoj akcijskoj grupi Prigorje koje je trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda, na propisanim pripadajućim računima Računskog plana. Na računu ostalih nespomenutih financijskih rashoda tijekom 2020., 2021. te do konca lipnja 2022., osim rashoda za javnobilježničke usluge (u 2020. u iznosu od 2.738,00 kn, u 2021. u iznosu od 7.656,00 kn te od siječnja do lipnja 2022. u iznosu od 738,00 kn), drugi navedeni rashodi nisu evidentirani. Početkom srpnja 2022. u poslovnim knjigama za 2022. proveden je ispravak knjiženja te su rashodi za javnobilježničke usluge u iznosu od 738,00 kn evidentirani na propisanom računu Računskog plana.

- 1.2. Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Potraživanja su koncem 2020. u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 760.161,00 kn, a u pomoćnoj analitičkoj evidenciji evidentirana su u iznosu od 715.356,00 kn. Koncem 2021. potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 654.820,00 kn, a u pomoćnoj analitičkoj evidenciji evidentirana su u iznosu od 660.382,00 kn.

Usklađenje podataka o potraživanjima u glavnoj knjizi i pomoćnim analitičkim evidencijama provedeno je u travnju i srpnju 2022. Prema bruto bilanci i pomoćnoj analitičkoj evidenciji potraživanja od 15. srpnja 2022. iznose 1.662.681,00 kn.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područja računovodstvenog poslovanja, potraživanja te rashoda.

- 2.1. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. nije cjelovit. Potraživanja nisu popisana pojedinačno prema dužnicima, nego u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige. Obveze također nisu popisane pojedinačno prema vjerovnicima, nego u ukupnom iznosu po vrstama obveza prema podacima iz glavne knjige.

U popisu imovine i obveza za 2021. popisna lista dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava sadrži popis udjela trgovačkih društava prema podacima iz poslovnih knjiga, koji su istovjetni podacima iz sudskog registra, a obveze su popisane po vrstama obveza i pojedinačno po vjerovnicima, međutim stanje utvrđeno popisom nije istovjetno podacima u poslovnim knjigama. Također, popisna lista sitnog inventara sadrži podatke o količini prema knjizi inventara, ali ne sadrži inventarski broj i novčane pokazatelje, potraživanja nisu popisana pojedinačno, nego ukupno po vrstama potraživanja te podaci o potraživanjima utvrđenim popisom nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. i nadalje nije cjelovit.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, (Narodne novine 124/14, 115/515, 87/16, 3/18, 126/19 i 10/20), propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., određeno je da se podaci dobiveni popisom unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste trebaju sadržavati, između ostalog, podatke o inventarnom ili drugom broju imovine, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlikama među njima u količini i vrijednosti.

Također, određeno je usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjima u glavnoj knjizi te stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

- 2.2. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Prema podacima Općine, dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 687.250,00 kn, koncem 2020. iznose 644.119,00 kn te koncem 2021. iznose 526.742,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2021. u odnosu na konac 2019. manja su za 160.508,00 kn ili 23,4 %, a u odnosu na konac 2020. manja su za 117.377,00 kn ili 18,2 %. U poslovnim knjigama, na temelju provedene analize, zbog zastare proveden je u prosincu 2020. otpis potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 198.111,00 kn, prema Odluci Općinskog vijeća o otpisu nenaplativih potraživanja i obveza iz siječnja 2021.

Općinska načelnica je u svibnju 2020. donijela Zaključak o zastoju pokretanja i provedbe ovrhe nad novčanim sredstvima građana i fizičkih osoba. Prema navedenom Zaključku, s obzirom na posebne okolnosti uzrokovane bolesti COVID-19 i uslijed negativne ekonomske situacije za vrijeme trajanja navedenih okolnosti, neće se pokretati ovršni postupci za naplatu dospjelih nenaplaćenih potraživanja, a istekom navedenih okolnosti po potrebi će se pristupiti pokretanju ovršnih postupaka.

Prema pisanom obrazloženju Općine iz srpnja 2022., zbog epidemije COVID-19, općinski uredi nekoliko mjeseci bili su zatvoreni za stranke, a pojedini djelatnici Jedinog jedinog upravnog odjela, zbog bolesti COVID-19, bili su odsutni duže vrijeme, što je utjecalo na otežanu naplatu potraživanja. Tijekom 2020. i 2021. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda iz računalnog sustava ispisivane su opomene koje su, prema obrazloženju Općine, dužnicima upućivane zemaljskom i elektroničkom poštom te uručivane osobno u prostorijama Općine, dok su za komunalni doprinos, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te zakup i iznajmljivanje poslovnih prostora dužnici o stanju duga obavještavani putem telefona te elektroničke pošte. Prema pregledu opomenutih dužnika iz prosinca 2020. te popisu pismena opomena do 31. listopada 2021., tijekom 2020. upućeno je 1 180 opomena za potraživanja u iznosu od 461.473,00 kn, a od siječnja do konca listopada 2021. upućeno je 369 opomena za potraživanja u iznosu od 125.032,00 kn.

Nadalje, prema pisanom obrazloženju od 20. prosinca 2022. te popisu pismena opomena, pripremljeno je 45 opomena za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 130.355,00 kn, 688 opomena za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 204.451,00 kn te 446 opomena za potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 193.140,00 kn, koje će dužnicima biti upućene do konca prosinca 2022. U obrazloženju je također navedeno da će se do konca prosinca 2022., u suradnji s pravnim savjetnikom, pripremiti i rješenja o ovrsi.

Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta koja nisu podmirena u roku, postupke naplate, na zahtjev Općine, obavlja nadležno općinsko državno odvjetništvo (od fizičkih osoba) te županijsko državno odvjetništvo (od pravnih osoba).

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, kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornost za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 2.3. Naloženo je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u prosincu 2020. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2021. te u prosincu 2021. izmjene i dopune navedenog Programa. U prosincu 2021. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2022. Navedeni programi sadrže naziv aktivnosti unutar programa, vrstu rashoda, poziciju u proračunu, planirani iznos rashoda pojedine aktivnosti te izvore financiranja. Međutim, uz aktivnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i druge komunalne infrastrukture nije utvrđen naziv javne površine, lokacija te opseg (količina) poslova održavanja. Prema odredbi članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

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

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na računovodstveno poslovanje.

- 3.1. Naloženo je međusobno uskladiti podatke o dospelosti potraživanja i obveza u pomoćnim evidencijama i u financijskim izvještajima. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Općina nije uskladila podatke o dospelosti potraživanja i obveza u pomoćnim analitičkim evidencijama i u financijskim izvještajima za 2020. i 2021. Prema podacima iz pomoćnih analitičkih evidencija dospjela potraživanja koncem 2020. iznose 644.119,00 kn, a prema podacima iz Bilance (obvezni analitički podaci) dospjela potraživanja iznose 202.451,00 kn. Prema podacima iz pomoćnih analitičkih evidencija dospjela potraživanja koncem 2021. iznose 526.742,00 kn, a prema podacima iz Bilance iznose 654.820,00 kn. Prema podacima iz pomoćnih analitičkih evidencija, dospjele obveze koncem 2020. iznose 93.373,00 kn, a prema podacima iz Bilance iznose 737.602,00 kn.

Prema podacima iz pomoćnih analitičkih evidencija, dospjele obveze koncem 2021. iznose 102.092,00 kn, a prema podacima iz Bilance iznose 906.753,00 kn. Podaci iz Bilance nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o obvezama, u kojem su dospjele obveze koncem 2020. iskazane u iznosu od 92.064,00 kn, a koncem 2021. u iznosu od 102.950,00 kn.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstvena obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo) ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci. Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja, kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa.

Prema odredbi članka 3. 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. Od 23. ožujka 2022. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), kojim je u članku 3. na isti način propisana osnovna svrha financijskih izvještaja.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na računovodstveno poslovanje.

4.1. Naloženo je prihode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 28. travnja 2020.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020. i 2021., prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u 2020. u iznosu od 21.666,00 kn te u 2021. u iznosu od 21.713,00 kn. Tijekom 2020. i 2021. nisu ostvareni prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa te prihodi od pravnih osoba za održavanje manifestacija, koji su u poslovnim knjigama za 2018. bili pogrešno evidentirani u okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, umjesto na računu tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika odnosno tekućih donacija.

– Izvještavanje o provedbi naloga

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 naloga, i to za devet naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, za šest naloga nakon isteka roka od 30 dana, dok za jedan nalog nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga, osim za naloge koji se odnose na evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana, usklađivanje podataka o potraživanjima u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama, usklađivanje podataka o dospelosti potraživanja i obveza u pomoćnim evidencijama i financijskim izvještajima te nalog koji se odnosi na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od 16 naloga:

- provedeno jedanaest naloga ili 68,7 %, od čega devet naloga u roku, a dva naloga nakon roka
- djelomično su provedena tri naloga
- jedan nalog nije proveden
- jedan nalog nije primjenjiv, jer Općina nije imala aktivnost za koju je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene i dopune plana razvojnih programa kojima su planirana sredstva usklađena s izmjenama i dopunama proračuna te je uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna doneseno izvješće o provedbi plana razvojnih programa
- u poslovnim knjigama evidentirano je stvarno stanje udjela Općine u glavnici trgovačkih društava (prema podacima iz sudskog registra) i potraživanja od poreza (prema podacima Porezne uprave), potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (u ukupnom iznosu), usklađeni su podaci o potraživanjima u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama, obavljen je i evidentiran ispravak vrijednosti potraživanja, rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana te na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava koje sadrže propisane podatke, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- transparentno i u skladu s propisima financirani su programi i projekti udruga jer su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija, proveden je javni natječaj, s korisnicima donacija zaključeni su ugovori i na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama
- Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži sve propisane elemente.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja u dijelu obavljanja popisa imovine i obveza, rashoda u dijelu donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima te potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

Nalog koji nije proveden odnosi se na računovodstveno poslovanje u dijelu usklađivanja podataka o dospelosti potraživanja i obveza u pomoćnim evidencijama i financijskim izvještajima.

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

V. OČITOVANJE

Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. i slaže se sa statusom provedbe danih naloga. U očitovanju navodi da će i nadalje postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji su djelomično provedeni te nalogu koji nije proveden.