



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-02/22-01/30  
URBROJ: 613-17-22-9  
Šibenik, 28. rujna 2022.

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

**Općina Kijevo**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	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 i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Kijevo (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 10. svibnja do 28. rujna 2022.

## **II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA**

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/11, URBROJ: 613-17-20-7, od 8. rujna 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je jedanaest naloga i četiri 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 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Općina trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do 20. svibnja 2021. bila je općinska načelnica Lidija Slavić, a od 21. svibnja 2021. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2022.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Martin Ercegovac, bacc. med. tech.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2019. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

#### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

#### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je rashode za održavanje komunalne infrastrukture evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućem računu Računskog plana.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Preporučeno je ocijeniti opravdanim u okviru izvanbilančnih zapisa iskazivanje ugovornih odnosa s trgovačkim društvima koja su brisana iz sudskog registra.	30. listopada 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je u evidenciji korištenja službenog vozila unositi sve podatke potrebne za kontrolu opravdanosti korištenja vozila.	25. listopada 2020.	djelomično provedeno
4.		U vezi s realizacijom ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji i ugovora o kupoprodaji građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine, s obzirom na to da je kupac zemljišta upisan kao posjednik zemljišta te da je brisan iz sudskog registra, preporučeno je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja načina daljnjeg korištenja odnosno posjeda navedenog zemljišta.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
5.	Rashodi	Naloženo je obavljanje računovodstvenih poslova u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ili s odredbama Zakona o proračunu.	28. veljače 2021.	provedeno
6.		Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju javnog natječaja.	28. veljače 2021.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju zaključenih ugovora.	28. veljače 2021.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je propisati kriterije i mjerila za dodjelu financijskih sredstava udrugama.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je odlukom predstavničkog tijela utvrditi način povjeravanja obavljanja održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. veljače 2021.	nije provedeno
10.		Naloženo je pratiti provedbu programa ili projekata koji su predmet ugovora/odluke o dodjeli financijskih sredstava udrugama.	28. veljače 2021.	nije provedeno
11.		Preporučeno je naknade za rad članova Općinskog vijeća isplaćivati po održanoj sjednici, s obzirom na iskazani manjak prihoda nad rashodima Općine.	31. prosinca 2020.	nije primjenjivo
12.	Potraživanja	Naloženo je u glavnoj knjizi evidentirati potraživanja za porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na promet nekretnina.	30. listopada 2020.	provedeno
13.		Naloženo je provođenje ispravka vrijednosti za dospjela, a nenaplaćena potraživanja te za potraživanja za koja je nad dužnikom pokrenut stečaj ili likvidacijski postupak.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
14.		Naloženo je, uz upućivanje opomena, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
15.	Javna nabava	Naloženo je donošenje plana nabave u roku propisanom Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. siječnja 2021.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka 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 rashoda.

### 1.1. Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju javnog natječaja. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

U okviru tekućih donacija u 2021. evidentirane su donacije udrugama i drugim organizacijama civilnog društva u ukupnom iznosu od 30.806,00 kn, i to: sportskim društvima u iznosu od 19.536,00 kn, drugim organizacijama civilnog društva u iznosu od 7.270,00 kn te humanitarnim organizacijama u iznosu od 4.000,00 kn. U 2021. doneseni su programi te izmjene i dopune programa javnih potreba u sportu i kulturi, prema kojima su planirane donacije po djelatnostima i subjektima na temelju dostavljenih financijskih planova pojedinih udruga, s definiranim programima i za to specificiranim izdacima.

Općina je u travnju 2021. objavila javni natječaj za dostavu prijave za financijske potpore projektima i programima za 2021. za sljedeća područja: odgoj i obrazovanje, osnaživanje djece i mladih za vlastiti razvoj i aktivno djelovanje u društvu, kultura, tehnička kultura, sport, socijalna skrb, skrb o osobama s invaliditetom, branitelji i stradalnici, umirovljenici i osobe treće životne dobi, zaštita zdravlja, gospodarstvo, zaštita okoliša i prirode te ostala područja djelovanja.

Javni natječaj nije proveden u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), jer povjerenstvo za pripremu i provedbu javnog natječaja nije imenovano te postupci provjere i ocjene prijave nisu provedeni. Općina je po provedenom natječaju dodijelila financijska sredstva udrugama u iznosu od 18.036,00 kn, i to u iznosima planiranim programima javnih potreba u sportu i kulturi. Ostala sredstva u iznosu od 12.770,00 kn dodijeljena su udrugama na temelju podnesenih zamolbi za donaciju.

U travnju 2022. objavljen je javni natječaj za dostavu prijave za financijske potpore projektima i programima za 2022. Imenovano je stručno povjerenstvo koje je provelo postupke provjere i ocjene prijave te dalo prijedlog za odobravanje financijskih sredstava. Općinski načelnik je u srpnju 2022. donio odluku o dodjeli sredstava udrugama.

- 1.2. Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju zaključenih ugovora. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Općina je u 2021. dodijelila financijska sredstva u iznosu od 30.806,00 kn udrugama koje su se javile na javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih područja te drugim udrugama koje su podnijele zamolbe za dodjelom donacija. U 2021. s korisnicima donacija nisu zaključeni ugovori o financiranju programa/projekata. U travnju 2022. objavljen je javni natječaj za dostavu prijave za financijske potpore projektima i programima za 2022. Nakon provedenog postupka ocjene i dodjele sredstava, s udrugama su u kolovozu 2022. zaključeni ugovori.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i rashoda.

- 2.1. Preporučeno je u evidenciji korištenja službenog vozila unositi sve podatke potrebne za kontrolu opravdanosti korištenja vozila. Rok za provedbu preporuke bio je 25. listopada 2020.

U odnosu na 2019., putni radni listovi za 2020., 2021. i 2022., između ostalog, sadrže i podatke o relaciji (odredištu) te početnom i završnom stanju brojila. Navedeni putni radni listovi i nadalje ne sadrže svrhu (razlog) korištenja službenog vozila ili poveznicu na putni nalog za svaki službeni put posebno te se ostvareni rashodi po toj osnovi (rashodi za dizelsko gorivo su u 2020. ostvareni u iznosu od 13.164,00 kn, a u 2021. u iznosu od 24.744,00 kn) ne mogu povezati s razlozima korištenja vozila, odnosno zadacima koje je na službenom putu trebalo obaviti.

- 2.2. Naloženo je propisati kriterije i mjerila za dodjelu financijskih sredstava udrugama. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Pravilnikom o financiranju javnih potreba Općine iz veljače 2021., utvrđeni su mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Općine udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljavanju javnih potreba i ispunjavaju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima te je određeno da se ocjenjivanje/bodovanje svih zahtjeva provodi prema kriterijima propisanim uvjetima pojedinog natječaja. Javnim natjecajima za dostavu prijava za financijske potpore projektima i programima za 2021. i 2022., utvrđeni su kriteriji za osnovanost dodjele sredstava, a kriteriji za utvrđivanje visine sredstava koji će se dodijeliti pojedinom podnositelju zahtjeva nisu definirani, odnosno nisu utvrđeni detaljni i mjerljivi kriteriji na temelju kojih će se utvrditi visina sredstava za dodjelu pojedinom podnositelju zahtjeva za donacije iz proračuna Općine.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci 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 područje računovodstvenog poslovanja, rashoda i potraživanja.

- 3.1. U vezi s realizacijom ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji i ugovora o kupoprodaji građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine, s obzirom na to da je kupac zemljišta upisan kao posjednik zemljišta te da je brisan iz sudskog registra, preporučeno je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja načina daljnjeg korištenja odnosno posjeda navedenog zemljišta.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je s društvom u privatnom vlasništvu u 2002. zaključila ugovor o poslovno-tehničkoj suradnji i u 2003. ugovor i dodatak ugovoru o kupoprodaji građevinskog zemljišta za izgradnju punionice vode. Navedenim ugovorom o kupoprodaji, ugovorena je kupoprodajna cijena općinskog zemljišta površine 31 568 m<sup>2</sup> u iznosu od 15.784,00 EUR odnosno 119.035,00 kn te je određeno da kupac stječe pravo uknjižbe vlasništva u zemljišne knjige nakon isplate cjelokupne kupoprodajne cijene. Ugovor nije realiziran jer društvo nije Općini uplatilo ugovorenu cijenu, nego dio u iznosu od 60.000,00 kn te obveza društva iznosi 59.035,00 kn. U 2012. društvo je brisano iz sudskog registra. Uvidom u Područni ured za katastar Šibenik (Odjel za katastar nekretnina Knin, Katastarska općina Kijevo) u srpnju 2022., utvrđeno je da je društvo i nadalje navedeno posjednikom spomenutog zemljišta. Zemljišne knjige za područje Općine nisu osnovane. Prema obrazloženju Općine, u tijeku je proces osnivanja zemljišnih knjiga na području Općine te će Općina moći poduzeti aktivnosti u vezi s ostvarivanjem prava nad navedenim zemljištem kad proces bude završen.

- 3.2. Naloženo je odlukom predstavničkog tijela utvrditi način povjeravanja obavljanja održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Odluka predstavničkog tijela kojom bi se odredio način povjeravanja obavljanja održavanja javne rasvjete prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20) nije donesena.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i ispostavljenim računima rashodi za održavanje javne rasvjete za 2020. ostvareni su u iznosu od 24.975,00 kn, a za 2021. u iznosu od 3.244,00 kn.

Usluge održavanja javne rasvjete nabavljene su putem narudžbenica od trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Prema obrazloženju Općine, navedena odluka nije donesena zbog nedostatka novčanih sredstava da se obavljanje održavanja javne rasvjete povjeri prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odredbama članka 33. navedenog Zakona, propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

- 3.3. Naloženo je pratiti provedbu programa ili projekata koji su predmet ugovora/odluke o dodjeli financijskih sredstava udrugama.  
Rok provedbe naloga bio je 28. veljače 2021.

Općina nije pratila namjensko korištenje dodijeljenih sredstava. U 2021. udruge nisu dostavile dokumentaciju kojom bi opravdale namjensko korištenje sredstava niti je Općina od udruga tražila da dostave dokumentaciju o korištenju sredstava.

Odredbom članka 34. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, između ostalog, propisano je da davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje. Također, odredbom članka 38. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta.

- 3.4. Naloženo je provođenje ispravka vrijednosti za dospelja, a nenaplaćena potraživanja te za potraživanja za koja je nad dužnikom pokrenut stečaj ili likvidacijski postupak.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. i 2021. nije evidentiran ispravak vrijednosti za dospelja, a nenaplaćena potraživanja te za potraživanja za koja je nad dužnikom pokrenut stečaj ili likvidacijski postupak. Prema podacima iz financijskih izvještaja koncem 2020. dospelja potraživanja iskazana su u iznosu od 49.440,00 kn, a koncem 2021. u iznosu od 63.381,00 kn. Prema podacima Općine, od ukupno dospjelih potraživanja koncem 2020. potraživanja s kašnjenjem u naplati do tri godine iznose 40.564,00 kn, a iznad tri godine 8.876,00 kn. Od dospjelih potraživanja koncem 2021. potraživanja s kašnjenjem u naplati do tri godine iznose 49.626,00 kn, a iznad tri godine 13.755,00 kn.



Prema Izvješću Porezne uprave o stanju duga na dan 1. siječnja 2022. iskazana su potraživanja, koja utvrđuje i naplaćuje Porezna uprava, za kašnjenje u naplati od jedne do tri godine, iznad tri godine i dug dužnika nad kojima je pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Nadalje, propisano je ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75 %.

- 3.5. Naloženo je, uz upućivanje opomena, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U financijskim izvještajima dospjela potraživanja koncem 2019. iskazana su u iznosu od 159.415,00 kn, koncem 2020. u iznosu od 49.440,00 kn te koncem 2021. u iznosu od 63.381,00 kn. U odnosu na 2019. dospjela potraživanja za 2020. manja su za 109.975,00 kn ili 69,0 %, a za 2021. manja su za 96.034,00 kn ili 60,2 % najvećim dijelom zbog obavljenog otpisa dospjelih, a nenaplativih potraživanja sa stanjem na 31. prosinca 2016. koji je obavljen koncem 2020. u ukupnom iznosu od 111.651,00 kn. Za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda poslovanja za koje obračun i naplatu obavlja Općina, tijekom 2020. i 2021., osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

4. Preporuka koja nije primjenjiva

Preporuka koja nije primjenjiva odnosi se na područje rashoda.

- 4.1. Preporučeno je naknade za rad članova Općinskog vijeća isplaćivati po održanoj sjednici, s obzirom na iskazani manjak prihoda nad rashodima Općine.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Odlukom o utvrđivanju naknade za rad vijećnika Općinskog vijeća iz listopada 2015. utvrđena je mjesečna naknada u paušalnom iznosu od 500,00 kn neto za predsjednika, zamjenika predsjednika te članove Općinskog vijeća.

U prosincu 2020. Općinskom vijeću upućen je prijedlog za izmjenu i dopunu navedene Odluke kojim je predloženo da članovi Općinskog vijeća imaju pravo na naknadu za svoj rad po održanoj sjednici za vrijeme trajanja mandata. Općinsko vijeće nije prihvatilo predloženu izmjenu i dopunu navedene Odluke.

Izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20), koji je u primjeni od 24. prosinca 2020., propisano je, između ostalog, da se naknada za rad u predstavničkom tijelu određuje u netoiznosu po članu predstavničkog tijela tako da ukupna godišnja netonaknada po članu predstavničkog tijela u općini do 1 000 stanovnika ne smije iznositi više od 4.000,00 kn.

Prema navedenim izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, odlukom Općinskog vijeća o naknadi vijećnicima iz srpnja 2021., utvrđena je naknada za rad u Općinskom vijeću u iznosu od 333,33 kn neto mjesečno odnosno 4.000,00 godišnje, što je 166,67 kn neto mjesečno manje u odnosu na prethodno utvrđenu naknadu iz listopada 2015. koja se obračunavala i isplaćivala u 2019.

#### – **Izveštavanje o provedbi naloga i preporuka**

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za jedanaest naloga i tri preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za jednu preporuku nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za naloge koji se odnose na donošenje odluke o povjeravanju obavljanja održavanja javne rasvjete, praćenje namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnog društva, provođenje ispravka vrijednosti potraživanja i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te preporuke koje se odnose na vođenje evidencije korištenja službenog vozila i utvrđivanje prava Općine nad građevinskim zemljištem.

#### **IV. ZAKLJUČAK**

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

- provedeno sedam naloga i preporuka ili 46,7 %, od čega četiri naloga i jedna preporuka u roku, a dva naloga nakon roka
- djelomično su provedeni jedan nalog i jedna preporuka
- četiri naloga i jedna preporuka nisu provedeni
- jedna preporuka nije primjenjiva zbog izmjene propisa.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na promet nekretnina te su isknjižena potraživanja iz izvanbilančnih zapisa od trgovačkih društava koja su brisana iz sudskog registra, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture evidentirani su na odgovarajućem računu Računskog plana, što je utjecalo na točnije i realnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima
- računovodstveni poslovi povjereni su pravnoj osobi registriranoj za obavljanje računovodstvenih poslova u skladu s propisima
- povećana je transparentnost dodjele sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge jer su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja i s korisnicima sredstava su zaključeni ugovori
- plan nabave donesen je u propisanom roku.

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i rashoda. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na rashode u dijelu donošenja odluke o povjeravanju obavljanja održavanja javne rasvjete, praćenje namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnog društva te potraživanja u dijelu provođenja ispravka vrijednosti potraživanja i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Preporuka koja nije provedena odnosi se na računovodstveno poslovanje u dijelu poduzimanja aktivnosti radi utvrđivanja načina daljnjeg korištenja odnosno posjeda građevinskog zemljišta.

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

## **V. OČITOVANJE**

*Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019.*