



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

KLASA: 041-02/22-01/31  
URBROJ: 613-04-22-9  
Krapina, 23. kolovoza 2022.

# **Izvješće**

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

**Općina Kraljevec na Sutli**

## 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	7
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 Kraljevec na Sutli (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 23. kolovoza 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: 041-01/20-02/23, URBROJ: 613-04-20-7, od 3. 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 osam 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 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.

Zakonska predstavnica Općine u 2019., 2020. i do 17. lipnja 2021. bila je općinska načelnica Danijela Pongrac, a od 17. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2022.) općinska načelnica je Blanka Stipčić Berić.

### 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u proračunu planirati primitke od financijske imovine i zaduživanja te izdatke za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je donošenje plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata i izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2020.	nije primjenjivo
3.		Preporučeno je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe).	31. prosinca 2020.	nije primjenjivo
4.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku te instrumentima osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa i iskazati u financijskim izvještajima.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.	Rashodi	Naloženo je u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
6.		Preporučeno je, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
7.		Naloženo je u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
8.	Javna nabava	Naloženo je za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave radova, roba i usluga.	u roku od šest mjeseci, odnosno do konca svibnja 2021.	provedeno
9.		Preporučeno je u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.	do donošenja izmjena proračuna za 2020., odnosno do 31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Naloženo je donijeti plan nabave s propisanim podacima 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 2020.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma te sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi, 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 2020.	nije provedeno

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

#### 1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

Nalog i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područja planiranja i izvršenja proračuna te javne nabave.

##### 1.1. Naloženo je proračunom planirati primitke od financijske imovine i zaduživanja te izdatke za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Proračunom za 2021., koji je donesen u prosincu 2020., primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita i zajmova nisu planirani, jer nije bilo potrebe za planiranjem, odnosno nisu imali primitke od zaduživanja i izdatke za otplatu duga. Izmjenama proračuna za 2021., koje su donesene u kolovozu i prosincu 2021., planirani su primici od zaduživanja u iznosu od 522.000,00 kn te izdaci za otplatu duga u iznosu od 120.000,00 kn.

##### 1.2. Preporučeno je u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine. Rok za provedbu preporuke bio je do donošenja izmjena proračuna za 2020., odnosno do 31. prosinca 2020.

Izmjene proračuna i izmjene Plana nabave za 2020. nisu donesene. Planom nabave za 2021., koji je donesen u prosincu 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu od 2.392.200,00 kn. Izmjene Plana nabave donesene su u kolovozu i prosincu 2021., uz izmjene proračuna. Izmjenama Plana nabave iz kolovoza 2021., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.772.000,00 kn, što je 379.800,00 kn ili 15,9 % više u odnosu na plan (povećanje se odnosi na nabavu radova dovršenja višenamjenske zgrade i usluga izrade projektne dokumentacije). Izmjenama Plana nabave iz prosinca 2021., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.499.300,00 kn, što je 107.100,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na plan (povećanje se odnosi na nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn). Izmjenama Plana nabave planirane su nabave za koje se očekuje da će se provesti u 2021.

- 1.3. Naloženo je donijeti plan nabave s propisanim podacima 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 2020.

Plan nabave za 2021. donijelo je Općinsko vijeće u prosincu 2020., u ukupnom iznosu od 2.392.200,00 kn, od čega je planirano provesti pet postupaka javne nabave u iznosu od 1.708.000,00 kn, a na nabavu se prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga odnosi 684.200,00 kn. Plan nabave za 2022. donijela je općinska načelnica u prosincu 2021., u ukupnom iznosu od 4.403.000,00 kn, od čega je planirano provesti šest postupaka javne nabave u iznosu od 3.440.000,00 kn, a nabava je prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga planirana u iznosu od 963.000,00 kn.

Plan nabave za 2021. i 2022. sadrži evidencijski broj nabave, predmet nabave, procijenjenu vrijednost s PDV-om, vrstu postupka nabave, ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak postupka i planirano trajanje ugovora. Plan nabave ne sadrži brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinственog rječnika javne nabave (CVP), navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod financira li se ugovor ili okvirni sporazum iz fondova EU, ako su podaci o izvoru financiranja poznati tijekom izrade plana nabave te napomenu. Odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) propisan je obvezni sadržaj plana nabave.

Izmjene Plana nabave za 2022. donesene su u srpnju 2022. i sadrže sve elemente propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

## 2. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje rashoda i javne nabave.

- 2.1. Naloženo je u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. donesen je u prosincu 2020., a izmjene Programa u kolovozu 2021. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. donesen je u prosincu 2021., a izmjene Programa u srpnju 2022.

Program i izmjene programa za 2021. i 2022. sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrže podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Prema odredbama članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se, između ostalog, i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

- 2.2. Preporučeno je, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Izvešće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020. nije doneseno. Izvešće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. doneseno je u travnju 2022. i sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja.

- 2.3. Naloženo je u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. donesen je u prosincu 2020., a izmjene Programa u kolovozu i prosincu 2021. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022. donesen je u prosincu 2021., a izmjene Programa u srpnju 2022. Program i izmjene programa za 2021. i 2022. sadrže vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, a ne sadrže opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja (u daljnjem tekstu: procjena troškova građenja) komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja te da se troškovi iskazuju u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

- 2.4. Naloženo je voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma te sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi, 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 2020.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži sljedeće podatke za 2019.: predmet nabave, datum zaključivanja ugovora, rok na koji je ugovor zaključen i naziv ugovaratelja.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži evidencijski broj nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), broj objave iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, ako postoji, vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), iznos bez poreza na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznos poreza na dodanu vrijednost, ukupni iznos s porezom na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja te napomena, ako je potrebno. Odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisan je sadržaj registra ugovora. Registar ugovora nije izmijenjen, dopunjen ni ažuriran od konca 2019.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020., kao ni za 2021., nije sastavljeno i dostavljeno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske Upravi za sustav javne nabave.

Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

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

### 3. Nalozi i preporuka koji nisu primjenjivi

Nalozi i preporuka koji nisu primjenjivi odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna.

#### 3.1. Naloženo je donošenje plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata i izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Planovi razvojnih programa za 2020. i 2021. ne sadrže ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata. Godišnji izvještaji o izvršenju proračuna za 2020. i 2021. ne sadrže izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Obveza donošenja plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata i izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa bilo je propisano 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. Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu donošenja drugih strateških akata i provedbenih programa.

#### 3.2. Preporučeno je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe).

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Izmjene i dopune proračuna za 2020. nisu donesene te nisu donesene ni izmjene Plana razvojnih programa za 2020. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu kojim je ukinuta obveza donošenja plana razvojnih programa na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

#### – **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 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 Općina nije točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

#### **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da su od osam naloga i tri preporuke:

- provedena četiri naloga i jedna preporuka, od čega dva naloga u roku, a dva naloga i jedna preporuka nakon roka
- tri naloga i jedna preporuka nisu provedeni
- jedan nalog i jedna preporuka nisu primjenjivi, zbog promjene propisa u vezi s kojim su dani nalog i preporuka.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračun je sveobuhvatan jer su planirani primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita
- podaci o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku te instrumentima osiguranja plaćanja evidentirani su u poslovnim knjigama, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- postupak jednostavne nabave električne energije proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave radova, roba i usluga
- više pozornosti pridavano je planiranju nabave roba, radova i usluga jer plan nabave sadrži propisane elemente, a uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene plana nabave, kojima su planirane nabave usklađene s osiguranim sredstvima u proračunu.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na rashode u dijelu sadržaja programa održavanja komunalne infrastrukture i izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture te sadržaja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i na javnu nabavu u dijelu vođenja registra ugovora i okvirnih sporazuma te sastavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

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. i u Očitovanju navodi da će postupiti prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.*