



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-02/22-01/46  
URBROJ: 613-22-22-10  
Čakovec, 24. studenoga 2022.

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

**Općina Sveta Marija**

## 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 Sveta Marija (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 i preporuka provedeni su od 4. srpnja do 24. studenoga 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 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/71, URBROJ: 613-22-20-7, od 17. siječnja 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 i propuste dano je 20 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 2018. 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 2018. 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 obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2018. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinska načelnica Đurđica Slamek.

### 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 2018. 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 2018. 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 provoditi ovjeru knjigovodstvenih isprava od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe.	13. ožujka 2020.	provedeno
2.		Naloženo je transparentno voditi knjigu ulaznih računa za sve primljene račune u proračunskoj godini, bez obzira na vrijeme i način plaćanja računa.	13. ožujka 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je ulaznim računima po kronološkom redu dodijeliti jedan redni broj, prema kojem se računi mogu pratiti u poslovnim knjigama.	13. ožujka 2020.	provedeno
4.		Naloženo je za promet gotovim novcem ustrojiti i voditi blagajničko poslovanje.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Naloženo je voditi evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe, odnosno ispostaviti putne naloge s propisanim podacima.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.		Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima prihode od pomoći od tijela Europske unije i obveze za primljene predujmove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	13. ožujka 2020.	provedeno
7.		Naloženo je koncem godine provoditi provjeru evidentiranja poslovnih događaja i uskladiti saldo prijelaznog računa sa stvarnim stanjem.	30. travnja 2020.	provedeno
8.		Naloženo je procijeniti darovanu i ošasnju imovinu i evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
9.		Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.	13. ožujka 2020.	provedeno
10.		Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku.	30. travnja 2020.	provedeno
11.		Naloženo je popis imovine i obveza provesti na način da se rezultati popisa mogu pravodobno uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za godinu na koju se godišnji popis odnosi.	13. ožujka 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati ukupna potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.	13. ožujka 2020.	provedeno
13.		Naloženo je sastaviti bilješke uz financijske izvještaje u skladu s provedbenim propisima.	13. ožujka 2020.	provedeno
14.		Naloženo je provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
15.		Naloženo je ustrojiti i voditi pomoćne knjige i druge pomoćne evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
16.		Naloženo je evidentirati naknade građanima i kućanstvima u novcu i naravi na propisanim računima Računskog plana.	13. ožujka 2020.	djelomično provedeno
17.		Preporučeno je utvrditi mjere i postupke u vezi s naplatom potraživanja.	31. prosinca 2020.	provedeno
18.	Prihodi	Naloženo je utvrditi korisnike garažnog prostora i naplaćivati komunalnu naknadu za garažne prostore.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
19.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
20.	Rashodi	Preporučeno je donijeti odluku o određivanju djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima te pobliže utvrditi način obavljanja komunalnih djelatnosti.	31. prosinca 2021.	provedeno
21.		Naloženo je objaviti na svojim mrežnim stranicama popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.	13. ožujka 2020.	provedeno
22.	Javna nabava	Naloženo je voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima.	13. ožujka 2020.	provedeno nakon roka
23.		Naloženo je provoditi postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu s planiranim iznosima u planu nabave i prema procedurama propisanim Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.	13. ožujka 2020.	provedeno nakon roka

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, prihoda i javne nabave.

- 1.1. Naloženo je provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. i sastavilo Izvještaj o provedenom godišnjem popisu imovine i obveza. U odnosu na 2018., kada je utvrđeno da je oprema popisana u naturalnim, a nije i u novčanim izrazima, u popisnim listama sa stanjem na 31. prosinca 2020. oprema je popisana u naturalnim i novčanim izrazima.

Nadalje, financijskom revizijom za 2018. utvrđeno je da je nefinancijska imovina popisana po skupinama računa, a koncem 2020. popisana je pojedinačno po vrsti imovine (zemljišta, poslovne i ostale građevinske objekte te ceste). Po prijedlogu popisnog povjerenstva, u siječnju 2021. provedeno je u poslovnim knjigama usklađenje stanja opreme sa stanjem utvrđenim popisom (evidentiranje vrijednosti opreme koja nije bila evidentirana u poslovnim knjigama i rashodovanje dijela opreme). Međutim, financijska imovina i obveze sa stanjem na 31. prosinca 2020. nisu popisani pojedinačno u popisnim listama, nego su podaci navedeni u Izvještaju popisnog povjerenstva o obavljenom popisu po skupinama računa iz Računskog plana. Osim toga, popis potraživanja i obveza po vjerovnicima i dužnicima nije obavljen. Također, popisom imovine i obveza koncem 2020. nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 7.477.487,00 kn.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. obavljen je u skladu s odlukom o obavljanju popisa iz prosinca 2021. Povjerenstvo je sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu, u roku utvrđenom odlukom o obavljanju popisa. Popisom je obuhvaćena nefinancijska i financijska imovina, obveze i izvanbilančni zapisi. Podaci o popisu uneseni su pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te je popisno povjerenstvo ovjerilo popisne liste. Potraživanja i obveze popisani su pojedinačno po vjerovnicima i dužnicima. Za potrebe usklađivanja vrijednosno značajnijih potraživanja i obveza, pribavljeni su izvodi otvorenih stavaka od vjerovnika i dužnika. Odgovorna osoba prihvatila je izvještaj popisnog povjerenstva te je u poslovnim knjigama za 2022. provedeno rashodovanje imovine i otpis potraživanja prema prijedlogu popisnog povjerenstva. Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. obavljen je u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Naloženo je utvrditi korisnike garažnog prostora i naplaćivati komunalnu naknadu za garažne prostore.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općinsko vijeće donijelo je u siječnju 2019. Odluku o komunalnoj naknadi, prema kojoj je, između ostalog, utvrđena obveza plaćanja komunalne naknade za korisnike garažnog prostora uz koeficijent namjene 1,0. Prema Izmjeni i dopuni Odluke o komunalnoj naknadi iz prosinca 2021., od plaćanja komunalne naknade djelomično su oslobođeni korisnici garažnog prostora u visini 50,0 % utvrđenog godišnjeg iznosa komunalne naknade. Općina je u ožujku 2022. ustrojila evidenciju garažnog prostora, prema kojoj ima ukupno 217 obveznika plaćanja komunalne naknade za garažni prostor te su u svibnju 2022. ispostavljena rješenja o komunalnoj naknadi.

- 1.3. Naloženo je voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima.  
Rok za provedbu naloga bio je 13. ožujka 2020.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su podaci o predmetima nabave u iznosu od 9.176.120,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na četiri ugovora zaključena u 2019., šest ugovora zaključena u 2020. te devet ugovora i osam narudžbenica iz 2021.

Prema podacima iz navedenog Registra, do ožujka 2020. uneseni podaci o zaključenim ugovorima nisu bili potpuni jer ne sadrže podatke o datumu izvršenja, ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost i obrazloženja.

Općina je ažurirala Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2022.) te sadrži sve propisane podatke.

- 1.4. Naloženo je provoditi postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu s planiranim iznosima u planu nabave i prema procedurama propisanim odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Rok za provedbu naloga bio je 13. ožujka 2020.

Financijskom revizijom za 2018. utvrđeno je da za nabavu električne energije, plina, usluge održavanja poljskih putova, uređenja javnih i zelenih površina te održavanje parkova nisu provedeni postupci jednostavne nabave prema unutarnjem aktu Općine. Za nabavu usluga održavanja poljskih putova, uređenja javnih i zelenih površina te održavanje parkova u 2020. Općina je provela postupke u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Plin je nabavljen izravno od dobavljača (prema ugovoru iz 2018.), u vrijednosti ispod praga od 70.000,00 kn utvrđenog navedenim Pravilnikom.

Planovima nabave za 2020. i 2021. procijenjena je godišnja vrijednost nabave električne energije u iznosu od 93.600,00 kn, a rashodi su ostvareni u 2020. u iznosu od 78.416,00 kn te u 2021. u iznosu od 82.668,00 kn, prema ugovoru iz 2014. Općina je električnu energiju nabavila izravno od dobavljača te nisu poštovane procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave (donesenog u prosincu 2019.), odnosno nisu prikupljene ponude te nisu ispostavljene narudžbenice ili zaključeni ugovori. Odredbom članka 7. navedenog Pravilnika, utvrđeno je da kod postupaka jednostavne nabave jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova, načelnica upućuje poziv na dostavu ponuda na adrese više (najmanje tri) gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti jednom gospodarskom subjektu kada to zahtijevaju tehnički ili umjetnički razlozi, kod konzervatorskih usluga i kada je to potrebno za obavljanje usluga ili radova na dovršenju započetih povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina. Općina je u ožujku 2021. s regionalnom energetske agencijom zaključila Sporazum o provedbi zajedničke javne nabave električne energije. Nakon provedenog postupka zajedničke nabave električne energije, u lipnju 2021. zaključen je ugovor o opskrbi električne energije do konca 2022. Na navedeni način je i nabava električne energije provedena u skladu s propisima.

## 2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i prihoda.

- 2.1. Naloženo je ustrojiti i voditi pomoćne knjige i druge pomoćne evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je ustrojila analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja, obveza, knjigu ulaznih i izlaznih računa.

Osim analitičkih knjigovodstava, Općina je za 2020. ustrojila i vodila knjigu blagajne, knjigu putnih naloga i evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, s propisanim podacima (za koje je financijskom revizijom za 2018. utvrđeno da nisu bile ustrojene).

Nadalje, Općina je za 2020. ustrojila i vodila analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja po subjektima, računima i pojedinačnim iznosima, kojom su osigurani podaci o rokovima dospelosti potraživanja, osim za potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju analitička evidencija sadrži podatke o subjektima, ali ne sadrži podatke o rokovima dospelosti potraživanja. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja vodi se po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima.

Prema izjavi odgovorne osobe, Općina će od početka 2023. ustrojiti i voditi analitiku za naknadu za uređenje voda s propisanim podacima.

- 2.2. Naloženo je evidentirati naknade građanima i kućanstvima u novcu i naravi na propisanim računima Računskog plana.  
Rok za provedbu naloga bio je 13. ožujka 2020.

U poslovnim knjigama za 2020., u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima iz proračuna evidentirani su rashodi za jednokratne novčane pomoći (učenicima, studentima i drugim fizičkim osobama) u iznosu od 34.734,00 kn, pomoći za novorođenče u iznosu od 22.500,00 kn, poklon pakete i bonove za umirovljenike i socijalno ugrožene osobe u iznosu od 22.296,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima prema odlukama u iznosu od 9.500,00 kn, pomoć za nabavu radnih bilježnica u iznosu od 8.883,00 kn, pomoć građanima u novcu za ogrjev u iznosu od 8.400,00 kn te druge naknade i pomoći u iznosu od 11.218,00 kn. Međutim, rashodi za naknade građanima i kućanstvima koji se odnose na isplatu poticaja fizičkim osobama za uređenje nekretnina u ukupnom iznosu od 240.000,00 kn (isplaćeno u skladu s odlukom i utvrđenim kriterijima za osam fizičkih osoba po 30.000,00 kn) evidentirani su u okviru ostalih rashoda, umjesto u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima u novcu. Općina je i u 2021. u poslovnim knjigama navedene rashode za poticaje fizičkim osobama za uređenje nekretnina u ukupnom iznosu od 180.000,00 kn evidentirala u okviru ostalih rashoda, umjesto u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima u novcu.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Prema odredbi članka 53. navedenog Pravilnika, naknade građanima i kućanstvima dijele se na naknade u novcu i naknade u naravi, a prema primateljima sredstava, na naknade koje se daju građanima i kućanstvima neposredno ili putem ustanova koje mogu biti izvan ili u javnom sektoru. Naknade u novcu jesu novčana davanja koja građani i kućanstva dobivaju općenito za svoje potrebe, a naknade u naravi obuhvaćaju davanja kojima se posredno ili neposredno građanima i kućanstvima osiguravaju određena dobra ili usluge. Posredno znači da proračun i proračunski korisnici plate dobavljaču, a građani mogu besplatno podići proizvod ili koristiti uslugu. Neposredno znači da građani odnosno kućanstva imaju odobren iznos novca koji dobiju za kupnju određenih proizvoda ili usluga.



2.3. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Prema dokumentaciji Općine, dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 503.780,00 kn, koncem 2020. iznose 498.718,00 kn, a koncem 2021. iznose 735.670,00 kn. U odnosu na 2019., dospjela potraživanja za 2020. manja su za 5.062,00 kn, međutim, koncem 2021. veća su za 231.890,00 kn ili 46,0 %.

Vrijednosno značajnija potraživanja koncem 2019. odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 312.728,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 310.867,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 99.673,00 kn. Koncem 2020. vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 299.655,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 294.888,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 95.705,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja koncem 2021. odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu od 270.720,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 264.997,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 139.592,00 kn.

U odnosu na 2018., kada Općina nije provodila mjere za naplatu potraživanja, u 2020. i 2021. upućene su opomene za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Također, osim za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, opomene nisu upućivane za druga potraživanja. Općina je u studenome 2020. donijela Proceduru o mjerama i postupcima naplate prihoda. Prema Proceduri, uvodi se redoviti godišnji sustav opominjanja za naplatu općinskih prihoda te se u roku od 30 dana prati naplata prihoda po opomenama. Procedurom su utvrđene aktivnosti u postupku ovrhe, odnosno nakon proteka roka od 30 dana za neplaćanje duga po opomeni, izdaju se ovršna rješenja. Ako se rješenje ne može uručiti, stavlja se na oglasnu ploču, a u slučaju da naplata izostane, šalje se Financijskoj agenciji na naplatu, odnosno obustavu ovršenikove plaće. Općina nije poduzimala aktivnosti za naplatu potraživanja utvrđene navedenom Procedurom.

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 su u članku 51. na jednak način propisane obveze i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

– **Izvjestavanje 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 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 naloga i preporuka, osim za pet naloga koji se odnose na vođenje pomoćnih knjiga i drugih pomoćnih evidencija, evidentiranje naknada građanima i kućanstvima, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, vođenje registra ugovora i provođenje postupaka jednostavne nabave.

#### IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od 20 naloga i tri preporuke:

- provedeno 17 naloga i tri preporuke ili 87,0 %, od čega 13 naloga i tri preporuke u roku, a četiri naloga nakon roka
- djelomično su provedena tri naloga.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- poslovni događaji evidentirani su na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava, ustrojene su propisane analitičke i druge pomoćne evidencije te je za promet gotovim novcem ustrojeno blagajničko poslovanje
- prihodi od pomoći od tijela Europske unije i obveze za primljene predujmove evidentirani su u poslovnim knjigama u skladu s propisima, rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, imovina u razdoblju stjecanja u okviru računa imovine u pripremi, a instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa; procijenjena je i u poslovnim knjigama evidentirana vrijednost ošasne i darovane imovine, a potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u ukupnom iznosu, navedeno je utjecalo na realnije i objektivnije iskazivanje podataka o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u financijskim izvještajima
- proveden je cjeloviti godišnji popis imovine i obveza
- donesenom procedurom utvrđene su mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja, a Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene su s propisanim podacima
- utvrđeni su korisnici garažnog prostora te su ispostavljena rješenja za naplatu komunalne naknade za garažni prostor u skladu s odlukom
- doneseni su unutarnji akti koji se odnose na komunalno gospodarstvo (odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- na mrežnim stranicama Općina je objavila da ne postoje subjekti s kojima su predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave jer se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi s propisanim podacima i ažurira se najmanje svakih šest mjeseci
- postupci jednostavne nabave roba i usluga provedeni su prema procedurama propisanim odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu vođenja pomoćnih knjiga i evidencija, evidentiranja naknada građanima i kućanstvima u novcu i naravi na propisanim računima te poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 2018. U Očitovanju navodi da će u narednom razdoblju postupiti u skladu s danim nalogima.*