



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

KLASA: 041-02/24-01/33  
URBROJ: 613-16-24-9  
Osijek, 7. studenoga 2024.

# Izvješće

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

**Općina Punitovci**

## 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	5
V.	OČITOVANJE	6

## 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 Punitovci (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga provedeni su od 25. lipnja do 7. studenoga 2024.

## 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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/57, URBROJ: 613-16-22-10, od 17. siječnja 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. 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 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 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi dani u financijskoj reviziji Općine za 2020. 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 2020. i do vremena provjere provedbe naloga (rujan 2024.) je općinska načelnica Jasna Matković.

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

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u financijskoj reviziji za 2020. 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 2020. 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.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je evidentirati rashode za reprezentaciju na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.	15. veljače 2022.	provedeno
2.		Naloženo je evidentirati nabavu nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu, u okviru propisanih računa imovine u pripremi.	15. veljače 2022.	provedeno
3.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja sa svim propisanim podacima.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Naloženo je ustrojiti evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija i drugih financijskih instrumenata te evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa.	15. veljače 2022.	provedeno
5.		Naloženo je sastavljati cjelovite Bilješke uz financijske izvještaje i objavljivati godišnje financijske izvještaje na mrežnoj stranici Općine u propisanom roku.	22. veljače 2022.	provedeno
6.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza.	15. veljače 2022.	provedeno
7.		Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	15. veljače 2022.	djelomično provedeno
8.	Prihodi	Naloženo je donijeti program korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i podnositi godišnje izvještaje o ostvarivanju programa nadležnom ministarstvu.	6. prosinca 2021.	provedeno
9.	Rashodi	Naloženo je zaključivati ugovore o obavljanju komunalne djelatnosti sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je donijeti program javnih potreba u socijalnoj skrbi kojim će se utvrditi vrste naknada, uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu pomoći.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		Naloženo je donijeti program javnih potreba u sportu te program javnih potreba u kulturi.	6. lipnja 2021.	provedeno
12.		Naloženo je prigodne nagrade zaposlenih na projektima isplaćivati u skladu sa zaključenim ugovorima.	30. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
13.	Javna nabava	Naloženo je donijeti plan nabave za proračunsku godinu.	5. siječnja 2022.	provedeno
14.		Naloženo je objaviti Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave na mrežnoj stranici Općine.	16. ožujka 2022.	provedeno
15.		Naloženo je u registar ugovora i okvirnih sporazuma unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	17. ožujka 2022.	djelomično provedeno
16.		Naloženo je postupati u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno

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

#### 1. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i javne nabave.

##### 1.1. Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2022.

Na propisanim računima Računskog plana evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, naknade građanima i kućanstvima (poklon paketi za djecu te sufinanciranje nabave radnih bilježnica i likovnih mapa), intelektualne i osobne usluge, rashodi za zaposlene (božićnica i dar za djecu) te ostali nespomenuti rashodi poslovanja (novčana naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom), za koje je revizijom za 2020. utvrđeno da nisu bili evidentirani na propisanim računima. Međutim, rashodi vezani za sufinanciranje toplog obroka za djecu u osnovnoj školi za koje su sredstva doznačena osnovnoj školi evidentirani su u okviru naknada građanima i kućanstvima, umjesto u okviru tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, a sredstva prenesena partneru na projektu za financiranje provedbe projekta evidentirana su u okviru rashoda za zaposlene, umjesto u okviru tekućih pomoći.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, 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.

Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika. U prosincu 2023. stupio je na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. i kojim je u člancima 3. i 22. na jednak način propisana obveza evidentiranja rashoda na propisanim računima Računskog plana.

- 1.2. Naloženo je u registar ugovora i okvirnih sporazuma unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, 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 17. ožujka 2022.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži podatke o predmetima jednostavne nabave, ali Registar ugovora nije sveobuhvatan jer predmeti nabave ne sadrže podatke o datumu konačnog izvršenja ugovora o javnoj i jednostavnoj nabavi odnosno okvirnih sporazuma i ukupno plaćenom iznosu na temelju ugovora ili okvirnih sporazuma, odnosno nije ažuriran.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) propisano je da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju (s porezom na dodanu vrijednost) na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Nadalje, prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

U ožujku 2023. stupile su na snagu odredbe Pravilnika o izmjenama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 30/23), kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

- 1.3. Naloženo je postupati u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta i poljskih putova, radovi na uređenju društvenog doma, održavanje javne rasvjete te električna energija nabavljeni izravnim ugovaranjem, odnosno da nisu provedeni postupci jednostavne nabave prema unutarnjem aktu Općine.

Za nabavu usluga održavanja javne rasvjete u 2022. Općina je provela postupak jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2017., a radovi na uređenju društvenog doma nabavljeni su izravno od dobavljača u vrijednosti ispod praga od 50.000,00 kn u skladu s navedenim Pravilnikom.

Međutim, električna energija za koju su rashodi u 2022. ostvareni u iznosu od 221.064,00 kn te radovi na održavanju nerazvrstanih cesta i poljskih putova za koje su rashodi u 2022. ostvareni u iznosu od 164.194,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, dok je prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo poslati poziv na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a istodobno se poziv na dostavu ponuda mogao objaviti na mrežnim stranicama Općine. Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. (rujan 2024.) navedena roba i radovi i nadalje su nabavljani izravnim ugovaranjem.

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

#### **– 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 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 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 većim dijelom točno izvještavala o provedbi naloga, osim za dva naloga koja se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

#### **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 16 naloga:

- provedeno 13 naloga ili 81,3 %
- djelomično su provedena tri naloga ili 18,7 %.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- poslovni događaji vezani za reprezentaciju evidentirani su na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, analitičko knjigovodstvo potraživanja vođeno je s propisanim podacima, nabava nefinancijske imovine evidentirana je u okviru propisanih računa imovine u pripremi, ustrojena je evidencija danih i primljenih jamstava i garancija i drugih financijskih instrumenata, a instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa, što je utjecalo na realnije i točnije iskazivanje podataka u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima
- sastavljanjem Bilješki uz financijske izvještaje sa svim propisanim podacima detaljnije su razrađeni odnosno dopunjeni podaci iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i iz Bilance, a godišnji financijski izvještaji objavljeni su na mrežnoj stranici Općine u propisanom roku
- obavljen je popis imovine i obveza, što je preduvjet za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom

- donesen je program korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i podneseno je godišnje izvješće o ostvarivanju programa nadležnom ministarstvu
- za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete zaključen je ugovor s propisanim elementima
- nagrade zaposlenima na projektima isplaćivane su u skladu sa zaključenim ugovorima odnosno sporazumima
- doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi te program javnih potreba u socijalnoj skrbi kojim su utvrđene vrste naknada, uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu sredstava, čime se osigurava opravdanost i transparentnost njihove dodjele
- donesen je plan nabave za proračunsku godinu
- na mrežnoj stranici Općine objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja u dijelu evidentiranja rashoda na propisanim računima Računskog plana te područja javne nabave u dijelu vođenja cjelovitog i ažurnog registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provođenja postupaka jednostavne nabave.

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

## **V. OČITOVANJE**

*Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020. U daljnjem poslovanju postupit će prema nalogima Državnog ureda za reviziju i provesti naloge koji su djelomično provedeni.*