



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-02/24-01/36  
URBROJ: 613-14-24-8  
Slavonski Brod, 17. listopada 2024.

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

**Općina Rešetari**

## 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	4
V.	OČITOVANJE	5

## 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 Rešetari (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 i preporuka provedeni su od 8. srpnja do 17. listopada 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: 041-01/21-02/68, URBROJ: 613-14-22-8, od 23. veljače 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 i propuste dano je 13 naloga i preporuka (osam naloga i pet preporuka).

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 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke 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 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 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2024.) je općinski načelnik Zlatko Aga.

### 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 2020. 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 2020. 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	5
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika te rashoda i izdataka koji se iz njih financiraju u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je izvanbilančne zapise evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2022.	provedeno
3.		Naloženo je rashode za reprezentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2022.	provedeno
4.		Naloženo je ustrojiti analitičku evidenciju imovine u pripremi, pratiti stupanj dovršenosti i rok završetka investicija u tijeku te vrijednost završenih ulaganja evidentirati u okviru imovine u uporabi.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Naloženo je u suradnji s javnim isporučiteljem vodnih usluga pribaviti dokumentaciju o ulaganjima u komunalne vodne građevine te utvrditi tko je investitor gradnje navedenih građevina i u čijim poslovnim knjigama su navedene građevine trebale biti evidentirane te u skladu s navedenim donijeti odgovarajuće akte i provesti evidentiranja, kako bi vrijednost navedene imovine u poslovnim knjigama Općine bila realno iskazana. Za komunalne vodne građevine koje su u uporabi i čiji je investitor Općina nalaže se poduzeti aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Naloženo je u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Naloženo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Rashodi i izdaci	Preporučeno je utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina nagrade za radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele te u odluci o isplati sredstava zaposlenicima opisati kriterije na temelju kojih su ostvareni natprosječni rezultati u radu za svakog zaposlenika.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Javna nabava	Preporučeno je općim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi nižu procijenjenu vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem te utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, kako bi se omogućilo postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.	31. rujna 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je utvrditi uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.	31. siječnja 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je utvrditi obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.	31. siječnja 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave i podatke o realizaciji zaključenih ugovora.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga koji je proveden nakon roka daje se u nastavku.

#### 1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- 1.1. Naloženo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina nije obračunala ni evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja.

Za 2021. je ispravak vrijednosti potraživanja obračunan i evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima, ali u netočnom iznosu. Ukupna potraživanja su koncem 2021. u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 1.711.400,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 1.050.279,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 661.121,00 kn.

Prema analitičkoj evidenciji Općine za 2021., ukupan ispravak vrijednosti potraživanja trebao bi iznositi 657.765,00 kn, u skladu s propisanim stopama ispravka vrijednosti potraživanja. Zbog neispravnog obračuna ispravka vrijednosti, potraživanja su u poslovnim knjigama koncem 2021. evidentirana i u financijskim izvještajima za 2021. iskazana manje za 392.514,00 kn (pogrešno iskazan ispravak vrijednosti potraživanja od naknade za uređenje voda i zakupa poljoprivrednog zemljišta).

Koncem 2022. Općina je obračunala ispravak vrijednosti potraživanja po propisanim stopama te su podaci iz analitičke evidencije usklađeni s podacima iz glavne knjige. U glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana ukupna potraživanja koncem 2022. u iznosu od 1.584.182,00 kn, obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 657.765,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti koncem 2022. iznose 926.417,00 kn. Za kašnjenja u plaćanju od jedne do tri godine u iznosu od 175.924,00 kn obračunan je ispravak vrijednosti potraživanja po stopi od 50,0 % i iznosi 87.962,00 kn, a za kašnjenja u plaćanju iznad tri godine po stopi od 100,0 % te iznosi 569.803,00 kn.

#### – 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 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 12 naloga i preporuka, dok za ispravak vrijednosti potraživanja koji se odnosi na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja nije točno izvijestila.

## IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da su **svi nalozi i preporuke provedeni, od čega 12 u roku, a jedan nakon roka.**

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika te iz njih financirani rashodi uključeni su u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna
- u poslovnim knjigama evidentirani su izvanbilančni zapisi; rashodi za reprezentaciju evidentirani su na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije; analitička evidencija imovine u pripremi je ustrojena, prati se stupanj dovršenosti i rok završetka investicija u tijeku te se vrijednost završenih ulaganja evidentira u okviru imovine u uporabi; u financijskim izvještajima iskazani su točni podaci o dospjelim obvezama te je obračunan ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s propisima, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima

- doneseni su kriteriji i mjerila za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate nagrada za uspješnost na radu, čime je osigurana mjerljivost rezultata, jednoobraznost i pravednost u isplati navedenih nagrada
- obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjereno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima
- komunalne vodne građevine su u skladu s propisima prenesene u vlasništvo društva preuzimatelja
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave, jer je općim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrđena niža procijenjena vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, utvrđena je obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, utvrđeni su uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu te obveza potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa
- ustrojena je evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave, čime je omogućen unos točnih podataka o jednostavnoj nabavi u statističko izvješće o javnoj nabavi.

## V. OČITOVANJE

*Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji.*