



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/24-01/26  
URBROJ: 613-18-24-11  
Vinkovci, 16. rujna 2024.

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

**Općina  
Stari Mikanovci**

## 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 Stari Mikanovci (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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 24. lipnja do 16. rujna 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 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/37, URBROJ: 613-18-22-10, od 25. studenoga 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2021. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je osam naloga i preporuka (šest naloga i dvije 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 2021. 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 2021. 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 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2024.) je općinski načelnik Mario Milinković, bacc. ing. el.

### 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 2021. 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 2021. 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	Preporučeno je do donošenja pravilnika kojim se treba propisati izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja donijeti akt o sukcesivnom pokriću manjka prihoda i primitaka na način kako je uređeno uputama Ministarstva financija.	30. lipnja 2023.	provedeno
2.		Naloženo je uz proračun izraditi i donijeti višegodišnji plan uravnoteženja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	15. studenoga 2023.	provedeno
3.	Financijski izvještaji	Naloženo je sastavljati obvezne Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2023.	nije provedeno
4.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
6.	Rashodi	Preporučeno je utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu nagrada za radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.	26. siječnja 2023.	provedeno
7.		Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	26. siječnja 2023.	provedeno
8.	Javna nabava	Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	26. siječnja 2023.	provedeno

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

## 1. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje financijskih izvještaja i potraživanja.

### 1.1. Naloženo je sastavljati obvezne Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da obvezne Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja koji su u okviru izvanbilančnih zapisa bili iskazani u iznosu od 3.110.000,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2022. i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., izvanbilančni zapisi su evidentirani odnosno iskazani u iznosu od 3.310.000,00 kn, a odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 3.110.000,00 kn i obveze po ugovoru o dopuštenom prekoračenju na žiroračunu u iznosu od 200.000,00 kn. U Bilješkama uz Bilancu navedeno je ukupno stanje izvanbilančnih zapisa u iznosu od 3.310.000,00 kn i podatak o obvezi po ugovoru o dopuštenom prekoračenju u iznosu od 200.000,00 kn. Obvezne Bilješke uz Bilancu i nadalje ne sadrže podatke o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja.

U poslovnim knjigama za 2023. i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2023., izvanbilančni zapisi su evidentirani odnosno iskazani u iznosu od 439.312,50 eura i odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja i obveze po ugovoru o dopuštenom prekoračenju na žiroračunu. U obveznim Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni podaci o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja te obvezi po ugovoru o dopuštenom prekoračenju, nego je netočno navedeno da Općina nema ugovornih odnosa koji mogu postati obveza ili imovina.

Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), propisano je, između ostalog, da je obvezna Bilješka uz Bilancu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično), a iskazuje se u tablicama. Zbog navedenog je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja te drugim ugovornim odnosima koji mogu postati obveza ili imovina.

### 1.2. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da su za naplatu potraživanja od komunalne naknade upućene opomene, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete.

Koncem 2022. potraživanja od komunalne naknade iznosila su 545.018,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 491.176,00 kn. Tijekom 2022. mjere naplate potraživanja od komunalne naknade nisu poduzimane.

Koncem 2023. potraživanja od komunalne naknade iznose 75.646,16 eura. Dospjela potraživanja koncem 2023. iznose 68.629,29 eura i u odnosu na dospjela potraživanja koncem 2022. veća su za 3.439,03 eura ili 5,3 %. U prosincu 2023. upućeno je 20 opomena za naplatu potraživanja u iznosu od 3.703,35 eura na temelju kojih su naplaćena potraživanja u iznosu od 325,54 eura. Druge mjere naplate nisu poduzimane (naplata putem ovrha i obročna otplata duga).

U lipnju 2024. putem odvjetničkog ureda upućeno je 14 opomena za naplatu potraživanja u iznosu od 3.291,81 euro, na temelju kojih su do vremena obavljanja provjere provedbe naloga (srpanj 2024.) naplaćena potraživanja u iznosu od 58,18 eura.

Iz navedenog je vidljivo da su za naplatu potraživanja upućene samo opomene, i to za manji dio potraživanja. S obzirom na povećanje dospjelih potraživanja od komunalne naknade, potrebno je pravodobno i stalno poduzimati sve mjere naplate.

Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu (Narodne novine 141/21), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu 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 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 šest naloga i preporuka, dok za dva naloga koja se odnose na sastavljanje obveznih Bilješki uz Bilancu te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne naknade nije točno izvještavala.

## **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od osam naloga i preporuka:

- provedeno šest naloga i preporuka ili 75,0 %
- dva naloga nisu provedena.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- uz proračun za 2024. donesen je višegodišnji plan uravnoteženja kojim je planirano pokriće procijenjenog manjka prihoda i primitaka u iznosu od 60.000,00 eura tijekom trogodišnjeg razdoblja

- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, čime je postignuta bolja naplata prihoda
- donesen je unutarnji akt kojim su utvrđeni mjerljivi kriteriji za obračun i isplatu nagrada za radne rezultate, čime se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave jer registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje financijskih izvještaja u dijelu sastavljanja obveznih Bilješki uz Bilancu te potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne naknade.

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

## V. OČITOVANJE

*Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021. U Očitovanju navodi da je problem s naplatom komunalne naknade nastao koncem 2022. i početkom 2023. zbog promjene pravne osobe koja je obavljala računovodstvene usluge. Zbog pogrešaka u evidentiranju potraživanja i naplate komunalne naknade utvrđenih početkom 2023., a dok se ne utvrdi stvarno stanje, pričekalo se s upućivanjem opomena odnosno pokretanjem ovrha.*

*Nadalje, navodi da su potraživanja za komunalnu naknadu u 2020. naplaćena u iznosu od 222.231,60 kn, u 2021. u iznosu od 251.589,63 kn, u 2022. u iznosu od 258.410,26 kn, u 2023. u iznosu od 32.969,93 eura (248.411,94 kn) te se u 2024. očekuje bolja naplata komunalne naknade u odnosu na prethodne godine. U Očitovanju se napominje da je sve manji broj obveznika komunalne naknade zbog smanjenja broja stanovnika u Općini.*