

PLAN PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Subjekt revizije:	Općina Mljet	Zakonski predstavnik subjekta revizije:	Đivo Market
Vrsta revizije i obuhvaćeno razdoblje:	Financijska revizija 2024	Osoba za kontakt (ime i prezime, telefon, e-adresa):	Josipa Bušurelo, 0995958342, racunovodstvo@opcinamljet.com.hr
KLASA DUR-a:	041-01/25-02/6	KLASA subjekta revizije:	
URBROJ DUR-a:		URBROJ subjekta revizije:	
Rok za dostavu Plana:	26.01.2026.	Datum sastavljanja obrasca Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi:	

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Planiranje i izvršenje proračuna	Državni ured za reviziju naložio je proračun te projekcije za sljedeće dvije godine donositi u skladu s načelom uravnoteženosti, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Planiranje i izvršenje proračuna	Državni ured za reviziju naložio je uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna izraditi obrazloženje te posebne izvještaje u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.	Izrada i predaja godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2025. godinu i izrada i predaja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2026. godinu	01.06.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je proračunom Općine te polugodišnjim i godišnjim izvještajem o izvršenju proračuna Općine obuhvatiti i prihode i primitke, rashode i izdatke te manjak prihoda proračunskog korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.	Izrada i predaja godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2025. godinu i izrada i predaja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2026. godinu	01.06.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je proračunom planirati izdatke za dane zajmove u skladu s odredbama Zakona o proračunu.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Planiranje i izvršenje proračuna	Državni ured za reviziju naložio je utvrđivati i koristiti sredstva za proračunsku zalihu u visini i za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
Računovodstveno poslovanje	Državni ured za reviziju naložio je rashode evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	Izvršenje analize i provjere i ispravno evidentiranje u Bilanci, glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine.	31.12.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Računovodstveno poslovanje	Državni ured za reviziju naložio je u glavnoj knjizi evidentirati podatke o vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine prema podacima iz sudskog registra u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci u financijskim izvještajima bili točno iskazani.	Provjera sudskog registra za trgovačka društva u (su)vlasništvu i evidentiranje u glavnoj knjizi.	16.02.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	Izvršenje analize i provjere, te usporedbe i provođenje potrebnih ispravaka	16.02.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te potencijalni financijski učinak za ovršni postupak u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	Izvršenje analize i provjere, te prikupljanja na jednom mjestu i propisano evidentiranje.	16.02.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)				
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a			
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d	
Financijski izvještaji	Državni ured za reviziju naložio je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	Propisano i adekvatno sastavljanje Bilješki uz periodične i godišnje izvještaje	16.02.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			
	Državni ured za reviziju naložio je međusobno uskladiti i iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima (Bilanci i Izvještaju o obvezama) radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	Izvršenje analize i provjere, te usklađenje i iskazivanje podataka o dospjelim i nedospjelim obavezama u periodičnim i godišnjim izvještajima.	16.02.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			
Prihodi	Državni ured za reviziju naložio je obračunati i uplatiti u proračun jedinice područne (regionalne) samouprave propisani odgovarajući dio prihoda od naknade za upotrebu pomorskog dobra u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te na odgovarajući način evidentirati u poslovnim knjigama navedene poslovne promjene.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)				
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a			
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d	
Prihodi	Državni ured za reviziju naložio je davati u zakup poslovne prostore putem javnog natječaja te ugovore o zakupu poslovnog prostora potvrditi (solemnizirati) po javnom bilježniku u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			
	Državni ured za reviziju preporučio je preispitati odredbe Odluke o komunalnom doprinosu na području Općine na način da se dopuni u odnosu na raspon obujma građevine koji nije predviđen (veći od 600 m ³ do 1 500 m ³) kako bi rješenje, odnosno obračun komunalnog doprinosa bio u skladu s odredbama navedene Odluke.	Izvršenje analize i provjere, te eventualno donošenje, u zakonitom postupku ID Odluke.	30.06.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			
Rashodi	Državni ured za reviziju naložio je odluke o nagrađivanju zaposlenika Općine za ostvarene radne rezultate donositi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i unutarnjima aktima Općine te obavljati poslove i zadaće u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine u skladu s unutarnjim aktima.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Rashodi	Državni ured za reviziju naložio je donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	Izrada i donošenje općeg akta u zakonitom postupku, a nakon formalne i praktične analize	31.12.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je kod dodijeljenih donacija udrugama primijeniti kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	Potpuna primjena kriterija, mjerila i postupaka u skladu s Uredbom i općim aktom.	31.12.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je zatražiti od trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda pisani dokaz o utrošku doznačenih sredstava za izgradnju sustava javne odvodnje u skladu s Ugovorom o osiguranju financijskog učešća od 10,0 % za izgradnju sustava javne odvodnje u naseljima Polače i Pomena u 2024.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Imovina	Državni ured za reviziju preporučio je donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve te smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom uvažavajući gospodarske i razvojne interese Općine.	Izrada i donošenje predmetne Strategije u zakonitom postupku, a nakon formalne i praktične analize.	31.12.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	S obzirom na to da Općina nije dostavila podatke o imovini u Središnji registar državne imovine, a da je Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine donesen, Državni ured za reviziju naložio je dostaviti podatke o državnoj imovini u Središnji registar državne imovine prema elementima koji su određeni navedenim Pravilnikom.	Analiza i provjera, te dostava podataka u Središnji registar sukladno propisanom.	31.12.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je za utvrđivanje početne cijene kod prodaje nekretnina pribaviti elaborat o procjeni vrijednosti nekretnina u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Imovina	Državni ured za reviziju preporučio je prije zaključivanja ugovora o stjecanju/otuđenju imovine dostaviti procjembene elaborate na temelju kojih su određene cijene zemljišta nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti sa Zakonom o procjeni vrijednosti nekretnina, u cilju korištenja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine na transparentan način, odnosno pažnjom dobrog gospodara.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je kod donošenja odluka o odobrenju financijskih potpora trgovačkim društvima u vlasništvu Općine postupati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statuta.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
Potraživanja	Državni ured za reviziju naložio je poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	Provjera i analiza svih dospjelih potraživanja, te ukoliko je nemoguće postići dobrovoljnu naplatu, provesti postupke prisilne naplate (ovrhe)	31.12.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Javna nabava	Državni ured za reviziju naložio je u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu određivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	Dodatna analiza donesenog Plana javne nabave za 2026. godinu uz eventualne najavljene ID Zakona o javnoj nabavi te eventualno redigiranje predmeta javne nabave u skladu s Proračunom	30.06.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je objaviti plan nabave i sve njegove kasnije izmjene i dopune u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	Objava Plana u EOJN nakon njegovog provođenja u standardizirani oblik	16.02.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je donijeti izmjene i dopune plana nabave koje sadrže podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	Uskladiti sve relevantne podatke Plana nabave s Pravilnikom, registrom ugovora, prethodnim savjetovanjima i analizi tržišta	30.06.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Javna nabava	Državni ured za reviziju naložio je u planu nabave navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	Stalnim praćenjem izrade i donošenja doći u fazu kad će sve nabave iznad praga biti planirane i u skladu s realnim godišnjim potrebama (eventualne ID Zakona o javnoj nabavi)	30.06.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Javna nabava	Državni ured za reviziju naložio je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenice, u registar ugovora unijeti ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine te sve promjene koje nastanu u registru ugovora objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana promjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	Ispunjavanje u potpunosti svih propisanih obaveza unutar nužnog vremena prilagodbe	30.06.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je u imenovanom stručnom povjerenstvu za javnu nabavu odrediti najmanje jednog člana koji posjeduje važeći certifikat u području javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.				<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Javna nabava	Državni ured za reviziju naložio je nabavu električne energije provoditi ovisno o visini procijenjene vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ili Pravilnika o provedbi jednostavne nabave.	Definiranje stvarnih korisnika električne energije koja se isporučuje na ime Općine i formalni prijenos obaveze, a što će znatno utjecati na visinu predmetnog troška	30.09.2026.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

(potpis i pečat)