



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-02/24-01/16
URBROJ: 613-04-24-9
Krapina, 19. srpnja 2024.

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

Općina Budinščina

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 Budinščina (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 28. svibnja do 19. srpnja 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: 041-01/21-02/20, URBROJ: 613-04-21-9, od 8. studenoga 2021. 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 15 naloga i preporuka (13 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 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 u vrijeme provjere provedbe danih naloga i preporuka (lipanj 2024.) je općinski načelnik Radovan Hercigonja.

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 proračunu planirati izdatke za dane zajmove u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova i uskladiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazati prihode od pomoći te dane pozajmice na propisanim računima Računskog plana te evidentirati i iskazati izdatke za dane pozajmice u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Naloženo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazati rashode i obveze u izvještajnom razdoblju na koje se odnose uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Naloženo je provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
7.		Potraživanja	Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.
8.	Naloženo je i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.		30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je obračunavati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je za ugovore o djelu ugovaranje sastavljanja izvješća o obavljenim uslugama.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Rashodi i izdaci	Naloženo je osigurati i doznačavati sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima i odredbama Zakona o vatrogastvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
12.		Naloženo je u registru ugovora navesti predmete jednostavne nabave te ga ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
13.	Javna nabava	Preporučeno je utvrditi nižu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi obavljaju izravnim ugovaranjem, kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
14.		Naloženo je provoditi nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Naloženo je nabavu električne energije procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavnih nabava.	31. prosinca 2021.	provedeno

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

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

Nalozi i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, potraživanja i javne nabave.

- 1.1. Naloženo je instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

U poslovnim knjigama za 2021., u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 3.600.000,00 kn te primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice i garancije) u iznosu od 1.453.263,00 kn, a u poslovnim knjigama za 2022. vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 7.588.000,00 kn te primljenih (zadužnice i garancije) u iznosu od 1.536.230,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2021., 2022. i 2023. nije evidentirana, a u financijskim izvještajima za navedene godine nije iskazana vrijednost danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja za koje je revizijom za 2020. utvrđeno da nisu bili evidentirani odnosno iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama za 2024., u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirana je zadužnica iz 2020. dana poslovnoj banci za osiguranje dugoročnog kredita u iznosu od 663.614,00 eura (s rokom do rujna 2031.) te primljena zadužnica iz 2020. za otklanjanje nedostataka u garantnom roku u iznosu od 6.636,00 eura (s rokom do lipnja 2025.).

- 1.2. Naloženo je i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Prema dokumentaciji Općine, dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 173.385,00 kn (23.012,14 eura), a koncem 2023. dospjela potraživanja iznose 18.991,00 euro. U odnosu na 2022., dospjela potraživanja se smanjuju te su koncem 2023. manja za 4.021,10 eura ili 17,5 %. Uvidom u dokumentaciju za 2022., utvrđeno je da je Općina poduzimala mjere naplate slanjem opomena za potraživanja u iznosu od 66.884,00 kn (za komunalnu naknadu su upućene 204 opomene za potraživanja u iznosu od 57.974,00 kn te za grobnu naknadu 58 opomena za potraživanja u iznosu od 8.910,00 kn), dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. U 2023. Općina je poduzimala propisane mjere naplate, i to upućivanjem opomena za potraživanja u iznosu od 7.739,00 eura (za komunalnu naknadu 106 opomena za potraživanja u iznosu od 6.082,00 eura te za grobnu naknadu 69 opomena za potraživanja u iznosu od 1.657,00 eura), ponovljenih opomena pred utuženja za potraživanja u iznosu od 9.493,00 eura (za komunalnu naknadu 219 opomena za potraživanja u iznosu od 7.527,00 eura i za grobnu naknadu 128 opomena za potraživanja u iznosu od 1.966,00 eura) te utuženja za potraživanja u iznosu od 5.388,00 eura (za komunalnu naknadu utužen je 21 obveznik za potraživanja u iznosu od 4.584,00 eura, a za grobnu naknadu 13 obveznika za potraživanja u iznosu od 804,00 eura). Opomene su upućivane tijekom godine, a postupci ovrhe su provedeni koncem 2023.

- 1.3. Naloženo je u registru ugovora navesti predmete jednostavne nabave te ga ažurirati 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 31. prosinca 2022.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske za 2022. sadrži podatke o četiri otvorena postupka javne nabave, a ne sadrži podatke o postupcima jednostavne nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. sadrži podatke o dva otvorena postupka javne nabave i podatke o sedam postupaka jednostavne nabave. Općina obrazlaže da nije bio omogućen naknadni ulazak u Elektronični oglasnik javne nabave Republike Hrvatske te su Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. i 2023. vodili i ažurirali ručno i objavili ga na mrežnoj stranici Općine. Registar ugovora za 2024. objavljen u Elektroničnom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske sadrži podatke o svim provedenim postupcima jednostavne nabave (šest postupaka) koje je Općina provela do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2024.).

- 1.4. Preporučeno je utvrditi nižu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem, kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Pravilnikom o provedbi jednostavnih nabava iz travnja 2017. bilo je određeno da se izravno, izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, provode postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn. Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je vrijednost jednostavne nabave do 70.000,00 kn koja se provodila putem izdavanja narudžbenica ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom iznosila 888.428,00 kn i imala je udjel od 25,7 % u ukupnoj vrijednosti jednostavne nabave.

Od ožujka 2021. do lipnja 2024. Općina je više puta mijenjala vrijednost roba, radova i usluga koje se mogu nabavljati izravnim ugovaranjem. U ožujku 2021. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova prema kojemu se postupak jednostavne nabave roba, usluga ili radova procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora o nabavi s najmanje jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. U svibnju 2022. donesene su prve Izmjene i dopune spomenutog Pravilnika prema kojima se postupak jednostavne nabave roba, usluga ili radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora o nabavi s najmanje jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, kako je bilo određeno i Pravilnikom o provedbi jednostavnih nabava iz travnja 2017. U lipnju 2024. donesene su druge Izmjene i dopune spomenutog Pravilnika kojima je određeno da se postupak izravnog ugovaranja primjenjuje na procijenjene vrijednosti nabave manje od 6.000,00 eura.

U odnosu na Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava iz travnja 2017., drugim Izmjenama i dopunama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova smanjen je prag izravnog ugovaranja sa 70.000,00 kn (9.290,59 eura) na 45.207,00 kn (6.000,00 eura).

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- 2.1. Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova i uskladiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova ustrojene su početkom 2022. Međutim, podaci iz analitičke knjigovodstvene evidencije za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i nadalje nisu usklađeni s podacima iz glavne knjige. Podaci o navedenim potraživanjima evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za 2022. i 2023. istovjetni su podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za 2020.

U glavnoj knjizi za 2022. evidentirana su potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 8.865,00 kn, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za 2022. u iznosu od 2.659,00 kn ili 6.206,00 kn manje.

U glavnoj knjizi za 2023. navedena potraživanja evidentirana su u iznosu od 1.176,52 eura, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 352,90 eura ili 823,67 eura manje u odnosu na glavnu knjigu.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i u glavnoj knjizi moraju biti usklađeni.

Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je stupio na snagu koncem prosinca 2023., propisano je da su analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

3.1. Naloženo je popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Provjerom dokumentacije o popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. utvrđeno je da su popisani udjeli u glavnici trgovačkih društava za koje je revizijom za 2020. utvrđeno da nisu bili popisani. Međutim, nepravilnosti utvrđene revizijom za 2020. su ponovljene popisom imovine i obveza za 2022. i 2023. Popisom imovine i obveza za 2022. nisu popisani izvanbilančni zapisi u iznosu od 9.124.230,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 29.105,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 16.292,00 kn i vrijednosni papiri (obveznice) u iznosu od 6.891,00 kn. Dugotrajna imovina u pripremi popisana je u vrijednosti od 9.017.333,00 kn, a stupanj dovršenosti i nadalje nije procijenjen te nije predviđen rok završetka radova.

Također, provjerom dokumentacije o popisu imovine i obveza koncem 2023. utvrđeno je da nisu popisani izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.581.993,00 eura, vrijednosni papiri (obveznice) u iznosu od 914,57 eura, dani zajmovi u iznosu od 3.863,00 eura te ostala potraživanja u iznosu od 205,00 eura. Dugotrajna imovina u pripremi popisana je u iznosu od 1.813.875,00 eura, a stupanj dovršenosti i nadalje nije procijenjen te nije predviđen rok završetka radova.

Potraživanja i obveze za 2022. i 2023. nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego su popisane prema grupama računa iz glavne knjige.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza te da nije usklađeno stvarno stanje sa stanjem u poslovnim knjigama, osnovna svrha popisa i nadalje nije ostvarena.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste trebaju popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Nadalje, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popisuje imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

Skreće se pozornost da je koncem prosinca 2023. stupio na snagu Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), kojim je odredbama članaka 221. do 229. propisana obveza i način provođenja popisa imovine i obveza te knjigovodstveno evidentiranje popisnih razlika.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden i nalogu koji nije u cijelosti proveden.

– 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, i to za dva naloga kod predaje Plana provedbe naloga i preporuka, za četiri naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, za pet naloga i dvije preporuke nakon isteka roka od 30 dana, dok za dva naloga nije izvijestila o provedbi.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi devet naloga i jedne preporuke, dok za dva naloga koja se odnose na analitičku knjigovodstvenu evidenciju za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i instrumente osiguranja plaćanja te jednu preporuku koja se odnosi na unutarnji akt o jednostavnoj nabavi nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 15 naloga i preporuka:

- provedeno 13 ili 86,6 % danih naloga i preporuka, od čega osam naloga i jedna preporuka u roku, a tri naloga i jedna preporuka nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog
- jedan nalog nije proveden.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračunom su planirani izdaci za dane pozajmice
- poslovne knjige i financijski izvještaji osiguravaju točne podatke o instrumentima osiguranja plaćanja (dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa)
- ustrojena je analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova
- u poslovnim knjigama evidentirani su izdaci za dane pozajmice, prihodi od pomoći i dane pozajmice evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, a rashodi uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što utječe na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- poduzimane su sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, a na zakašnjela plaćanja obračunavane su zatezne kamate, čime je smanjen rizik zastare potraživanja
- za ugovore o djelu sastavljena su izvješća o obavljenim uslugama
- za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti osigurana su i doznačena sredstva u skladu sa zaključenim ugovorima i odredbama Zakona o vatrogastvu
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave, jer registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o predmetima jednostavne nabave te je ažuriran u skladu s propisima
- utvrđena je niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem, čime je omogućena veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave
- nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te nabava električne energije obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu usklađenja analitičke knjigovodstvene evidencije za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada s glavnom knjigom. Nalog koji nije proveden odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu obavljanja cjelovitog popisa imovine i obveza.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden i nalogu koji nije u cijelosti proveden.

V. OČITOVANJE

Očitovanje na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji primljeno je putem elektroničke pošte, a zakonski predstavnik Općine ga nije potpisao. Općina u Očitovanju navodi da su učinjeni pozitivni učinci, odnosno da su svi nalozi provedeni, osim jednog, koji će nakon što su se kadrovski ojačali, odnosno povećali broj službenika s dva na četiri i otkloniti. Nadalje, navodi da će djelomično proveden nalog i nalog o provedbi cjelovitog popisa imovine i obveza provesti do konca godine s provedbom popisa imovine i obveza za 2024.