



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-02/24-01/11
URBROJ: 613-14-24-9
Slavonski Brod, 30. rujna 2024.

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

Općina Davor

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 Davor (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 20. svibnja do 30. 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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/69, URBROJ: 613-14-22-8, od 24. veljače 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 15 naloga i preporuka (devet naloga i šest 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 Đuro Anđelković, prof.

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	
1.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	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
2.		Preporučeno je dokumentaciju o ulaganju predati osnovnoj školi, kako bi vrijednost ulaganja u izgradnju parkirališta i igrališta osnovna škola evidentirala u svojim poslovnim knjigama.	30. lipnja 2022.	provedeno
3.	Potraživanja	Preporučeno je poduzeti aktivnosti za utvrđivanje mjera i postupaka u vezi s naplatom potraživanja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je, uz opomene, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
5.	Tekuće donacije	Naloženo je donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama te financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	30. lipnja 2022.	provedeno
6.		Naloženo je na mrežnim stranicama objavljivati informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.	Javna nabava	Naloženo je dostaviti obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi objavu poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, što bi omogućilo sudjelovanje svih zainteresiranih gospodarskih subjekata.	30. rujna 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave i podatke o realizaciji zaključenih ugovora.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je u slučaju značajnijih odstupanja od plana nabave donijeti izmjene plana.	tijekom 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je utvrditi uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni uz odgovarajuću kvalitetu.	30. rujna 2022.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
14.		Naloženo je planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
15.		Naloženo je ažurno voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakon o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

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

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područja potraživanja i javne nabave.

1.1. Preporučeno je poduzeti aktivnosti za utvrđivanje mjera i postupaka u vezi s naplatom potraživanja.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Naplata potraživanja obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine, osim za porez na potrošnju i porez na promet nekretnina za koje naplatu obavlja Porezna uprava. Općina je u svibnju 2024. donijela Odluku o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja. Navedenom Odlukom utvrđene su vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje treba poduzimati, postupak obračuna i naplate prihoda, visina i starost duga za koje će se pokretati određeni postupci naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, zaposlenici koji će obavljati navedene poslove te drugi podaci koji su značajni za naplatu prihoda. Navedenom Odlukom predviđeno je, osim opomena, poduzimanje mjera naplate putem ovrha te zaključivanje nagodbi o obročnoj otplati duga.

- 1.2. Preporučeno je utvrditi uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni uz odgovarajuću kvalitetu.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2022.

U 2022. Općina je nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn obavljala prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2021., koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta na način koji omogućuje dokazivanje da ga je potencijalni ponuditelj zaprimio (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda *e-mailom* i slično). Poziv na dostavu ponuda može se uputiti potencijalnim ponuditeljima i objavom na mrežnim stranicama Općine. Navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni uz odgovarajuću kvalitetu.

U siječnju 2023. donesen je novi Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave. Odredbom članka 11. navedenog Pravilnika utvrđeno je da se kao najpovoljnija ponuda može izabrati samo ponuda koja udovoljava svim uvjetima iz poziva na dostavu ponuda. Uvidom u pozive na dostavu ponuda za nabavu roba, radova i usluga utvrđeno je da su kao kriteriji za odabir ekonomski najpovoljnije ponude navedeni najniža cijena ponude uz udovoljavanje i drugih elemenata ponude (rok valjanosti ponude te rok, uvjeti i način plaćanja).

2. Djelomično provedeni nalog

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje javne nabave.

- 2.1. Naloženo je za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 205.596,00 kn nabavljena izravnim ugovaranjem, a prema odredbama unutarnjeg akta o bagatelnoj nabavi trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru.

Bez primjene odgovarajućeg postupka nabave nabavljena je električna energija za koju su rashodi u 2022. ostvareni u iznosu od 404.832,00 kn, a u 2023. u iznosu od 42.729,10 eura. Električna energija nabavljena je izravnim ugovaranjem od isporučitelja električne energije s kojim je Općina u 2018. zaključila ugovor o opskrbi električnom energijom.

Planom nabave za 2024. planiran je postupak javne nabave električne energije procijenjene vrijednosti od 45.000,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina je u srpnju 2024. pokrenula postupak javne nabave električne energije te je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen poziv za nadmetanje i dokumentacija o nabavi električne energije. Do konca kolovoza 2024. postupak nabave nije završen te ugovor s opskrbljivačem električne energije nije zaključen.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područja potraživanja i javne nabave.

3.1. Naloženo je, uz opomene, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, za zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta te povrat stipendija u ukupnom iznosu od 122.452,00 kn dužnicima upućivane opomene, dok za druga dospjela potraživanja u iznosu od 783.354,00 kn nisu upućivane opomene ni poduzimane druge mjere za naplatu potraživanja.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.450.849,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za ekološku rentu od druge općine u iznosu od 1.405.200,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 387.002,00 kn, naknadu za odlagalište otpada u iznosu od 294.425,00 kn te zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu od 109.574,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 2.193.472,00 kn ili 89,5 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2023. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 140.526,61 euro, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 51.734,41 euro, naknadu za odlagalište otpada u iznosu od 30.268,47 eura te zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu od 10.834,75 eura. Dospjela potraživanja koncem 2023. iznose 94.011,28 eura ili 66,9 % ukupnih potraživanja. Koncem 2023. potraživanja su manja za 184.757,06 eura ili 56,8 % u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2022. jer su u 2023. naplaćena potraživanja od druge jedinice lokalne samouprave za naknadu za korištenje prostora odlagališta otpada na području Općine (ekološka renta) u iznosu od 186.502,09 eura za čiju je naplatu pokrenut sudski postupak u prethodnim godinama.

Za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja nisu poduzimane dostatne mjere. Općina je u 2022. poslala opomene dužnicima za potraživanja za naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 47.620,00 kn, a u 2023. opomene za potraživanje za povrat stipendije, privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 12.318,08 eura.

U 2024. (do vremena obavljanja provjere provedbe naloga) opomene su upućene za potraživanja za naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 13.143,14 eura. Osim navedenih opomena, druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Iako su upućivane opomene za vrijednosno značajnija potraživanja za naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, povrat stipendije, privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, uz opomene potrebno je poduzimati i druge mjere za naplatu potraživanja kako bi se izbjegla zastara.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u proračun.

- 2.2. Naloženo je planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Plan nabave ne pruža realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine jer su planirane nabave radova za koje su postupci nabave provedeni tijekom 2019. te nisu trebali biti planirani Planom nabave za 2020., nije planirana nabava radova za koju je proveden postupak javne nabave, a pojedine planirane nabave nisu provedene.

Općina je donijela Plan nabave za 2022., kojim je procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu od 14.620.500,00 kn. Tijekom godine doneseno je sedam izmjena i dopuna Plana nabave za 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 17.750.500,00 kn, od čega se na otvorene postupke nabave odnosi 12.800.000,00 kn te na jednostavnu nabavu 4.950.500,00 kn (ugovore jednostavne nabave i narudžbenice). Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirani su pojedini postupci nabave koji u 2022. nisu provedeni. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju vatrogasnog doma Davor u vrijednosti od 4.200.000,00 kn, izgradnju Sportskog borilišta Davor u vrijednosti od 3.500.000,00 kn, izgradnju ceste u vrijednosti od 200.000,00 kn te adaptaciju zgrade stare škole u vrijednosti od 100.000,00 kn. Prema obrazloženju Općine navedeni postupci nabave nisu provedeni jer Općina nije ostvarila planirana sredstva za financiranje projekata izgradnje iz sredstava Europske unije. Iako je tijekom 2022. doneseno sedam izmjena i dopuna Plana nabave, s obzirom na značajna odstupanja Plan ne prikazuje realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga.

Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu od 2.157.800,00 eura. Tijekom 2023. doneseno je 12 izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 2.721.800,00 eura, od čega se na otvorene postupke nabave odnosi 1.474.840,34 eura, a na jednostavnu nabavu 1.246.959,66 eura (ugovore jednostavne nabave i narudžbenice). Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirani su pojedini postupci nabave koji u 2023. nisu provedeni.

Vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju odlagališta otpada „Bačanska” u vrijednosti od 350.000,00 eura i izgradnju doma za starije i nemoćne u vrijednosti od 300.000,00 eura. Isto tako, Planom nabave za 2023. planirana je nabava radova na izgradnji poslovno-gospodarske zone procijenjene vrijednosti od 350.000,00 eura i izrada monografije Općine u vrijednosti od 7.500,00 eura za koju su postupci nabave provedeni tijekom 2022. te nisu trebali biti planirani Planom nabave za 2023.

Iz navedenog proizlazi da, iako je tijekom 2023. doneseno 12 izmjena i dopuna Plana nabave, Plan nabave nije u potpunosti ažuriran i ne pruža potrebne informacije o stvarnim potrebama za nabavom robe, radova i usluga. Planom nabave potrebno je planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

- 2.3. Naloženo je ažurno voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma 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.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da Registar ugovora nije ažuriran jer ne sadrži pojedine predmete jednostavne nabave, a za pojedine ugovore nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora te konačni isplaćeni iznos.

Registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. i 2023. i dalje nisu ažurirani.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. ne sadrži podatke o pojedinim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn za koje su rashodi u 2022. ostvareni u ukupnom iznosu od 1.418.349,00 kn (električna energija u iznosu od 404.833,00 kn, usluga košenja trave u iznosu od 225.957,00 kn, nabava opreme u iznosu od 221.644,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 198.491,00 kn, usluge pranja i čišćenja u iznosu od 114.494,00 kn, usluge tiskanja službenog glasila u iznosu od 87.500,00 kn, računalne usluge u iznosu od 65.620,00 kn, usluge telefona i telefaksa u iznosu od 57.643,00 kn te motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 42.167,00 kn).

Isto tako, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. ne sadrži podatke o pojedinim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura za koje su rashodi u 2023. ostvareni u ukupnom iznosu od 273.854,83 eura (usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 79.516,93 eura, električna energija u iznosu od 42.729,10 eura, nabava opreme u iznosu od 41.121,07 eura, usluga košenja trave u iznosu od 34.451,57 eura, usluge pranja i čišćenja u iznosu od 29.931,36 eura, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 17.463,18 eura, drveni pelet u iznosu od 9.644,67 eura, usluge telefona i telefaksa u iznosu od 8.785,52 eura, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 6.078,93 eura te punionica za električna vozila u iznosu od 4.132,50 eura).

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), u registru ugovora i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

U listopadu 2022. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojim je u članku 28., stavku 5. propisano da se u plan nabave i registar ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta (Narodne novine 101/17 i 144/20), u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Također, navedeni Registar ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora te konačni isplaćeni iznos po ugovoru. Odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima 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 sedam naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok za osam naloga i preporuka Općina nije izvještavala Ured o njihovoj provedbi.

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 nalog koji se odnosi na javnu nabavu 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 jedanaest ili 73,3 % danih naloga i preporuka, od čega pet naloga i četiri preporuke u roku te dvije preporuke nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog
- tri naloga ili 20,0 % nije provedeno.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- instrumenti osiguranja plaćanja su evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima

- dokumentacija o ulaganjima Općine u izgradnju parkirališta i igrališta osnovne škole predana je školi radi evidentiranja u njezinim poslovnim knjigama
- utvrđene su aktivnosti i definirani sudionici u procesu naplate potraživanja
- povećana je transparentnost dodjele sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge jer su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama, s udrugama kojima su odobrena sredstva zaključeni su ugovori, a na mrežnim stranicama Općine objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama
- utvrđeni su kriteriji za odabir najpovoljnije ponude, odnosno uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji trebaju osigurati nabavu po najnižoj cijeni uz odgovarajuću kvalitetu
- više pozornosti posvećeno je izvještavanju o nabavi (u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske dostavljene su obavijesti o zaključenim ugovorima u propisanom roku)
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave, jer su pozivi na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave objavljavani na mrežnim stranicama Općine
- na mrežnim stranicama objavljena je obavijest o nepostojanju gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa
- započete su aktivnosti vezano za provođenje postupka nabave električne energije.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na javnu nabavu u dijelu nabave električne energije. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje potraživanja u dijelu potpune i pravodobne naplate prihoda te područje javne nabave u dijelu planiranja nabave te ažurnog vođenja Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da u potpunosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020.