



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-02/24-01/34
URBROJ: 613-14-24-8
Slavonski Brod, 21. listopada 2024.

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

Općina Garčin

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANH 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 Garčin (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 21. 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: 041-01/21-02/4, URBROJ: 613-14-21-8, od 31. kolovoza 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 14 naloga i preporuka (jedanaest naloga i tri 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 do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2024.) je općinski načelnik Mato Grgić, dipl. iur.

III. PROVEDBA DANH 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.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je za primljene donacije evidentirati prihode i rashode prema modificiranom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je evidentirati primitke od zajmova kako bi se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima osigurali točni podaci o prihodima, primicima, rashodima, imovini i izvorima vlasništva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je iskazati rashode proračunskog korisnika u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
4.		Naloženo je utvrditi točno stanje potraživanja u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi koja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja po rokovima dospelosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
6.		Naloženo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
7.		Naloženo je u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Potraživanja	Preporučeno je ustrojiti evidencije o poduzetim mjerama naplate po vrstama potraživanja kako bi se omogućilo sustavno praćenje i utvrdio daljnji način postupanja s potraživanjima proračuna.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i procedurama naplate prihoda.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
10.	Rashodi	Preporučeno je programima javnih potreba u sportu i kulturi planirati sredstva po korisnicima radi kontrole izvršenja i raspodjele sredstava korisnicima.	30. studenoga 2021.	nije provedeno
11.	Javna nabava	Naloženo je plan nabave donijeti najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna.	15. siječnja 2022.	provedeno
12.		Naloženo je u slučaju značajnijih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.	15. siječnja 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je utvrditi obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
14.		Naloženo je statističko izvješće o javnoj nabavi izraditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka 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 utvrditi točno stanje potraživanja u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi koja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da se u glavnoj knjizi i u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama razlikuju podaci o potraživanjima za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni doprinos, naknade za uređenje voda, komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.

Prema podacima iz glavne knjige za 2021., potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni doprinos, naknade za uređenje voda, komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu evidentirana su u iznosu od 982.809,00 kn, a prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 733.124,00 kn. Prema podacima iz glavne knjige za 2022. i podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije, navedena potraživanja su istovjetna i evidentirana su u iznosu od 717.780,00 kn, dok su prema podacima iz glavne knjige za 2023. navedena potraživanja evidentirana u iznosu od 103.119,73 eura, a prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije u iznosu od 85.671,74 eura.

Tijekom 2024. Općina je uskladila podatke o potraživanjima za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknadama za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalnom doprinosu, naknadama za uređenje voda i komunalnim naknadama u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Sa stanjem na 30. lipnja 2024., navedena potraživanja evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 212.701,99 eura i istovjetna su podacima u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje potraživanja.

2.1. Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je Općina u 2020. i u prethodnim godinama dužnicima za komunalnu naknadu čija su dugovanja veća od 500,00 kn slala opomene, dok druge mjere nije poduzimala. Također, mjere za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja koncem 2021. iznose 2.377.235,00 kn, koncem 2022. iznose 2.196.774,00 kn te koncem 2023. iznose 371.797,79 eura. Najznačajnija potraživanja koncem 2021., 2022. i 2023. odnose se na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, naknadu za šumski doprinos, naknadu za uređenja voda, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Razrez i naplatu navedenih potraživanja obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine.

U odnosu na 2020., opomenama je obuhvaćeno više vrsta potraživanja. Općina je za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda dužnicima upućivala pisane opomene, i to u 2021. za potraživanja u iznosu od 380.794,00 kn, u 2022. za potraživanja u iznosu od 244.518,00 kn, a u 2023. za potraživanja u iznosu od 516.562,23 eura. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos Općina je dužnicima upućivala pisane opomene, i to u 2021. za potraživanja u iznosu od 57.607,00 kn, u 2022. za potraživanja u iznosu od 47.564,00 kn, u 2023. za potraživanja u iznosu od 4.322,12 eura te u 2024. za potraživanja u iznosu od 2.175,31 euro.

Također, Općina je u 2023. s dva dužnika zaključila sporazume o obročnoj otplati duga za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u vrijednosti od 6.360,89 eura. Nadalje, za druga dospjela potraživanja Općina nije upućivala opomene i poduzimala druge mjere naplate. Iako se opomenama naplati dio potraživanja, za potpunu naplatu potraživanja potrebno je poduzimati i druge mjere, a mjerama naplate potrebno je obuhvatiti sva potraživanja.

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

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

3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, rashoda i javne nabave.

3.1. Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja po rokovima dospelosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja ne osiguravaju podatke o rokovima dospelosti potraživanja.

Ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja sadrže podatke o subjektima i pojedinačnim iznosima potraživanja, ali i nadalje ne osiguravaju podatke o starosnoj strukturi potraživanja i rokovima dospelosti, odnosno nisu u potpunosti ustrojene prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a analitičko knjigovodstvo potraživanja, između ostalih podataka, sadrži i podatke o rokovima dospelosti.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od početka siječnja 2025., člancima 13. i 14. na jednak način propisuje obvezu vođenja analitičkih knjigovodstvenih evidencija potraživanja.

3.2. 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. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja.

Općina je za 2022. obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna potraživanja koncem 2022. u iznosu od 2.022.496,00 kn umanjena su za ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 195.318,00 kn te iznose 1.827.178,00 kn. Analitička evidencija potraživanja za 2022. ne sadrži podatke o rokovima dospelosti, što je preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja te zbog toga nije omogućena provjera jesu li prilikom obračuna ispravka vrijednosti potraživanja primijenjeni kriteriji za ispravak vrijednosti propisani Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja su koncem 2021. u glavnoj knjizi evidentirana te u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 2.598.863,00 kn, dok su koncem 2023. u glavnoj knjizi evidentirana te u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 410.794,04 eura. Za 2021. i 2023. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina u 2021. i 2023. ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do konca 2023., propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika.

Odredbama članaka 129. i 130. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, čije odredbe se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuju od početka siječnja 2025., propisane su stope ispravka vrijednosti potraživanja i način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u bilanci.

- 3.3. Naloženo je u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima iskazanim u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci (Obvezni analitički podaci), Izvještaju o obvezama i analitičkim evidencijama obveza i nadalje nisu usklađeni.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2021. dospjele su obveze u iznosu od 1.481.527,00 kn, prema Izvještaju o obvezama od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. dospjele su obveze u iznosu od 969.952,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji obveza dospjele su u iznosu od 506.337,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2022. dospjele su obveze u iznosu od 530.646,00 kn, prema Izvještaju o obvezama od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. dospjele su obveze u iznosu od 360.791,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji obveza dospjele su u iznosu od 410.534,00 kn.

Nadalje, prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2023. dospjele su obveze u iznosu od 193.439,93 eura, prema Izvještaju o obvezama od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. dospjele su obveze u iznosu od 185.689,14 eura, a prema analitičkoj evidenciji obveza dospjele su u iznosu od 185.732,94 eura.

Potrebno je utvrditi točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama i međusobno uskladiti navedene podatke u financijskim izvještajima radi prezentiranja točnih informacija o financijskom položaju Općine. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

- 3.4. Preporučeno je programima javnih potreba u sportu i kulturi planirati sredstva po korisnicima radi kontrole izvršenja i raspodjele sredstava korisnicima.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. studenoga 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da programi javnih potreba u sportu i kulturi ne sadrže raspodjelu sredstava po korisnicima zbog čega je onemogućena kontrola raspodjele sredstava korisnicima.

U okviru ostalih rashoda za 2021. ostvarene su tekuće donacije sportskim i kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 263.500,00 kn, za 2022. u iznosu od 293.000,00 kn, a za 2023. u iznosu od 47.815,51 euro. Izmjenama i dopunama Programa poboljšanja standarda i kvalitete života stanovništva Općine za 2021. planirane su donacije sportskim udrugama za provedbu programa u iznosu od 386.000,00 kn i programa u kulturi u iznosu od 88.000,00 kn, za 2022. planirane su donacije sportskim udrugama za provedbu programa u iznosu od 240.000,00 kn i programa u kulturi u iznosu od 125.500,00 kn, dok su za 2023. planirane donacije sportskim udrugama za provedbu programa u iznosu od 44.015,00 eura i programa u kulturi u iznosu od 44.900,00 eura.

Podaci o raspodjeli sredstava po korisnicima naknada za poboljšanje standarda i kvalitete života stanovništva Općine za 2021., 2022. i 2023. nisu sadržani u programima niti u drugoj dokumentaciji zbog čega je onemogućena kontrola raspodjele sredstava korisnicima.

- 3.5. Preporučeno je utvrditi obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2018. nije određeno da zaposlenik koji provodi postupke jednostavne nabave treba potpisati izjavu o postojanju odnosno nepostojanju sukoba interesa.

Općina je u rujnu 2021. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je stavljen izvan snage Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave iz 2018. U prosincu 2023. donesen je novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je stupio na snagu 18. prosinca 2023.

Međutim, navedenim pravilnicima i nadalje nije utvrđena obveza potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te njezino ažuriranje bez odgađanja ako nastupe promjene.

Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom uzimajući u obzir načela javne nabave koja se, između ostalog, odnose i na mjere da se učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukob interesa, što obuhvaća i obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuke

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 sedam naloga i jednu preporuku u propisanom roku, a za četiri naloga i dvije preporuke nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi pet naloga, dok za šest naloga koji se odnose na područja računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, potraživanja i javne nabave te tri preporuke koje se odnose na područja potraživanja, rashoda i javne nabave nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 14 naloga i preporuka:

- provedeno osam ili 57,2 %, od čega šest naloga i jedna preporuka u roku, a jedan nalog nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog ili 7,1 %
- nisu provedena tri naloga i dvije preporuke ili 35,7 %.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- za primljene donacije evidentirani su prihodi i rashodi prema modificiranom načelu nastanka događaja i evidentirani su primici od zajmova, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- međusobno su usklađeni podaci o potraživanjima u analitičkim evidencijama potraživanja i glavnoj knjizi
- rashodi proračunskog korisnika iskazani su u financijskim izvještajima na računu pomoći (prijenosi) proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti

- ustrojena je evidencija o poduzetim mjerama naplate po vrstama potraživanja, čime je omogućeno sustavno praćenje i daljnji način postupanja s potraživanjima proračuna
- plan nabave donesen je u propisanom roku
- tijekom godine donesene su izmjene i dopune plana nabave, čime je omogućeno realno planiranje potreba Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine
- statističko izvješće o javnoj nabavi izrađeno je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na potraživanje u dijelu poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda).

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja po rokovima dospelosti, obavljanje ispravka vrijednosti potraživanja, iskazivanje točnih podataka o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima, planiranje sredstava po korisnicima u sportu i kulturi te utvrđivanje obveze potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna sa svim utvrđenim činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji.