



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-02/24-01/42
URBROJ: 613-22-24-9
Čakovec, 4. rujna 2024.

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

Općina Goričan

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	5
V.	OČITOVANJE	6

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 preporuke danih u financijskoj reviziji Općine Goričan (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 preporuke provedeni su od 11. srpnja do 4. 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: 041-01/21-02/46, URBROJ: 613-22-21-9, 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 18 naloga i preporuka (17 naloga i jedna preporuka).

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuke.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je obvezna provesti naloge i preporuku dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuke je provjeriti jesu li nalozi i preporuka 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 preporuke 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 preporuke, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuke. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuke obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2020. i do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Mario Moharić, dr. vet. med., a od 20. svibnja 2021., i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuke (kolovoz 2024.), općinski načelnik je Emanuel Sinković, mag. oec.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci 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 preporuke.

– Provedba danih naloga i preporuke

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuka iz financijske revizije Općine za 2020. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Donošenje i objava općih akata	Naloženo je donošenje općih akata u skladu sa Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statutom.	15. lipnja 2021.	provedeno
2.		Naloženo je objaviti opće akte u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o proračunu i Statuta.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	31. prosinca 2021.	provedeno
4.		Naloženo je uz izmjene i dopune proračuna donositi izmjene i dopune plana razvojnih programa.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		Preporučeno je uskladiti sredstva planirana programom javnih potreba u kulturi sa sredstvima planiranim u proračunu za provođenje navedenog programa.	14. rujna 2021.	provedeno
6.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.	1. ožujka 2022.	provedeno
7.		Naloženo je evidentirati međusobni prijenos dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	1. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Naloženo je evidentirati prihode i obveze za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s Okružnicom o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	26. listopada 2021.	provedeno
9.		Naloženo je Bilješke uz financijske izvještaje sastaviti sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	1. ožujka 2022.	provedeno
10.	Prihodi od komunalne naknade	Naloženo je utvrditi obveznike plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i poslovni prostor za poljoprivredu i uzgoj životinja, obračunati komunalnu naknadu te donijeti rješenja za naplatu i oslobođenje komunalne naknade za garažni prostor i poslovni prostor za poljoprivredu i uzgoj životinja u skladu s odredbama Odluke o komunalnoj naknadi.	31. ožujka 2023.	provedeno
11.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati prihode od komunalne naknade u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.	Rashodi i izdaci	Naloženo je financiranje programa i projekata udruga provoditi putem javnog natječaja, a izravnu dodjelu sredstava provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima do propisanog iznosa.	31. prosinca 2021.	provedeno
13.		Naloženo je pri dodjeli financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja zaključiti s korisnikom financijskih sredstava ugovor o izravnoj dodjeli sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te pribaviti izvješća o provođenju programa i projekata.	31. prosinca 2021.	provedeno
14.		Naloženo je financirati vatrogasnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
15.		Naloženo je donositi program građenja komunalne infrastrukture kojim će biti obuhvaćeni svi objekti i građevine komunalne infrastrukture prema izvoru financiranja te procjeni troškova građenja pojedinačno za svaku građevinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
16.		Naloženo je usklađivanje planiranih iznosa u programu građenja i proračunu te iskazivanje svih ostvarenih ulaganja u izvršenju programa građenja.	31. prosinca 2021.	provedeno
17.	Javna nabava	Naloženo je ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine i objaviti izmjene i dopune plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.	26. listopada 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
18.		Naloženo je ažurirati 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.	26. listopada 2021.	provedeno nakon roka

Obrazloženje naloga koji je proveden nakon roka daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje javne nabave.

- 1.1. Naloženo je ažurirati 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 26. listopada 2021.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Općina vodi putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, 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 kojim je člankom 28., stavkom 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.

Tijekom 2024. do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2024.) u navedeni Registar uneseni su podaci o svim nabavama koji su provedeni u 2024. Međutim, podaci o pojedinim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, u razdoblju od 2021. do 2023., nisu pravovremeno uneseni u navedeni Registar. Tako su ugovori i narudžbenice zaključeni u 2021. u ukupnom iznosu od 311.121,23 eura što se odnose na nabavu robe (urbane i komunalne opreme), radova (uređenje parka, rekonstrukcija javne rasvjete i lokalnih cesta) i usluga (promidžbe i informiranja, izrade projektne dokumentacije, održavanja računalnog programa, održavanja zgrada, geodetske usluge, stručni nadzor, odvjetničke usluge, opskrba električnom energijom) uneseni u Registar ugovora i okvirnih sporazuma u 2022. i 2024. Također, ugovori i narudžbenice zaključeni u 2022. i 2023. u ukupnom iznosu od 543.143,87 eura uneseni su u Registar ugovora u 2024. Na taj način u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2024. uneseni su podaci o svim provedenim nabavama čija je vrijednost veća od 2.650,00 eura, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– 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 svih naloga i preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuke utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuke.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da **da su provedeni svi nalozi i preporuka, i to 16 naloga i jedna preporuka u roku te jedan nalog nakon roka.**

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- opće akte je donosilo općinsko vijeće te su objavljeni u službenom glasilu
- sredstva planirana programom javnih potreba u kulturi usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu za provođenje navedenog programa
- rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na iskazivanje točnih podataka o strukturi rashoda u financijskim izvještajima
- međusobni prijenosi dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata izvan općeg proračuna) evidentirani su preko promjena u obujmu imovine
- za prodane stane na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani prihodi i obveze
- Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene su sa svim potrebnim podacima te na taj način detaljnije razrađuju odnosno dopunjuju podatke iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i iz Bilance
- obračun i naplata komunalne naknade obavlja se u skladu s propisima (utvrđeni su obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i poslovni prostor za poljoprivredu i uzgoj životinja, komunalna naknada se naplaćuje od ovih obveznika, donesena su rješenja za naplatu i oslobođenje komunalne naknade u skladu s odredbama Odluke o komunalnoj naknadi, prihodi od komunalne naknade su evidentirani u skladu s Uputom Ministarstva financija)
- transparentno i u skladu s propisima financirani su programi i projekti udruga jer su sredstva dodijeljena udrugama nakon provedenog javnog natječaja, a izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, s korisnicima izravno dodijeljenih sredstava zaključeni su ugovori te je praćeno namjensko korištenje sredstava
- vatrogasna djelatnost financirana je u skladu sa zakonskim odredbama o vatrogastvu
- program građenja komunalne infrastrukture sastavljen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i usklađen s planiranim iznosima u proračunu
- više pozornosti pridavano je izradi plana nabave koji je ažuriran tijekom godine kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga, a izmjene i dopune objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave, jer registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave.

V. OČITOVANJE

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