



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-02/24-01/8
URBROJ: 613-17-24-10
Šibenik, 6. lipnja 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Promina

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 danih u financijskoj reviziji Općine Promina (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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 provedeni su od 25. ožujka do 6. lipnja 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 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/9, URBROJ: 613-17-22-10, od 8. kolovoza 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 12 naloga.

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

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

Provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi dani u financijskoj reviziji Općine za 2021. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga 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, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i do vremena provjere provedbe naloga (travanj 2024.) je općinski načelnik Tihomir Budanko.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u financijskoj reviziji za 2021. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2021. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna navesti podatke o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.	31. svibnja 2023.	djelomično provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u Bilješkama navesti popis sudskih sporova te uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.	6. listopada 2022.	provedeno
3.		Naloženo je ustrojiti evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, utvrditi njihovo točno stanje te ih evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je utvrditi vrijednost imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (zemljišta) te je evidentirati u poslovnim knjigama.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je međusobno uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.		Naloženo je dobivenu nefinancijsku imovinu od subjekata unutar općeg proračuna evidentirati preko promjena u obujmu imovine.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
9.		Obveze te manjak prihoda i primitaka	Naloženo je u državni proračun uplaćivati pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	31. prosinca 2022.
10.	Naloženo je pri planiranju rashoda i izdataka voditi brigu o preuzimanju novih obveza u idućim proračunskim razdobljima, odnosno poduzeti mjere za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza.		31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.	Javna nabava	Naloženo je objaviti istovjetne podatke iz plana nabave na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Naloženo je unositi podatke o zaključenim ugovorima i okvirnim sporazumima u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, obveza i manjka prihoda i primitaka te javne nabave.

- 1.1. Naloženo je ustrojiti evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, utvrditi njihovo točno stanje te ih evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Analitička evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja ustrojena je u 2023. te su u poslovnim knjigama za 2023. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i bankarske garancije) u ukupnom iznosu od 695.397,48 eura.

- 1.2. Naloženo je pri planiranju rashoda i izdataka voditi brigu o preuzimanju novih obveza u idućim proračunskim razdobljima, odnosno poduzeti mjere za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Posljednjim izmjenama proračuna za 2022., iz prosinca 2022., planirana su sredstva za pokriće cjelokupnog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.487.181,00 kn. Međutim, u 2022. nije ostvaren višak prihoda za pokriće manjka prihoda. U financijskim izvještajima za 2022. iskazan je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 355.217,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 1.487.181,00 kn te manjak prihoda i primitaka koncem 2022. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.842.398,00 kn odnosno 244.528,20 eura.

Proračunom za 2023. iz prosinca 2022. nije planirano pokriće manjka prihoda i primitaka. Izmjenama i dopunama proračuna za 2023. iz lipnja 2023. planirano je pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka u cijelosti u iznosu od 244.528,20 eura. U financijskim izvještajima za 2023. iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu od 258.383,81 euro, kojim je u cijelosti pokriven preneseni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 244.528,21 euro te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.855,60 eura. U odnosu na obveze iskazane koncem 2021. u iznosu od 1.611.489,00 kn (213.881,35 eura) obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 67.899,18 eura odnosno manje su za 145.982,17 eura ili 68,3 %.

- 1.3. Naloženo je unositi podatke o zaključenim ugovorima i okvirnim sporazumima u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Od svibnja 2022. do svibnja 2024. u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu bili uneseni podaci o zaključenim ugovorima. Podaci o zaključenim ugovorima za navedeno razdoblje uneseni su u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u svibnju 2024.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna te računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- 2.1. Naloženo je u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna navesti podatke o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Rok za provedbu naloga bio je 31. svibnja 2023.

U odnosu na Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021., u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2022. navedeni su podaci o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka. Međutim, u godišnjim izvještajima o izvršenju proračuna za 2022. nije navedeno obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna nije navedeno ni u godišnjim izvještajima o izvršenju proračuna za 2023. Odredbom članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20), koji se primjenjivao do 24. srpnja 2023., propisano je, između ostalog, da obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za proračunsku godinu sadrži i obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 85/23), koji se primjenjuje od 24. srpnja 2023., propisan je sadržaj izvještaja o izvršenju proračuna. Prema navedenom Pravilniku, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, između ostalog, treba sadržavati obrazloženje izvršenja programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata.

- 2.2. Naloženo je utvrditi vrijednost imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (zemljišta) te je evidentirati u poslovnim knjigama.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da u poslovnim knjigama nije evidentirana i u Bilanci nije iskazana vrijednost zemljišta.

Prema podacima iz zemljišnih knjiga, Općina je vlasnik zemljišta površine 71 600 m² i 16 čestica bez iskazane površine te suvlasnik (s Republikom Hrvatskom, trgovačkim društvima i fizičkim osobama) zemljišta površine 499 977 m². Vrijednost zemljišta u vlasništvu odnosno u suvlasništvu Općine nije evidentirana ni u poslovnim knjigama za 2022.

U prosincu 2023. u poslovnim knjigama za 2023., a prema podacima iz posjedovnih listova katastra nekretnina, evidentiran je dio poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine površine 25 796 m² u vrijednosti od 268.278,40 eura i ostalih zemljišta površine 15 360 m² u vrijednosti od 159.744,00 eura. U travnju 2024. u poslovnim knjigama za 2024. evidentirana je vrijednost zemljišta površine 135 521 m² u iznosu od 1.845.796,16 eura, odnosno obavljen je ispravak knjiženja za čestice, za koje su u 2023. pogrešno evidentirani površina i vrijednost te su evidentirana druga zemljišta u vlasništvu Općine. Vrijednost zemljišta evidentirana je u 2024. na temelju podataka iz zemljišnih knjiga i prema cijeni koju je stalni sudski vještak za graditeljstvo utvrdio za druge čestice zemljišta (koje su bile predmet javnog natječaja za prodaju zemljišta u 2023.). Prema obrazloženju Općine, u tijeku su aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa, obavljanje geodetskih izmjera i druge aktivnosti za preostale čestice zemljišta u vlasništvu i suvlasništvu Općine.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke, između ostalog, o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je u siječnju 2018. Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

- 2.3. Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 478.355,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2022. nije proveden, iako je Općina imala potraživanja za koja je s obzirom na kašnjenje u naplati propisana obveza ispravka vrijednosti (na potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana odnosi se 290.830,00 kn).

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 65.084,98 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 860,49 eura, a potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 64.224,49 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je za potraživanja od prodaje zemljišta, potraživanja od naknada za komunalni priključak te potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine.

Međutim, ispravak vrijednosti potraživanja u 2023. nije proveden za potraživanja u ukupnom iznosu od 39.346,48 eura (s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine 14.546,92 eura te s kašnjenjem u naplati više od tri godine 24.799,56 eura), i to: za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 28.866,22 eura, potraživanja od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 8.200,25 eura, potraživanja za poreze u iznosu od 1.725,00 eura, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 495,99 eura i potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 59,02 eura. Ispravak vrijednosti za navedena potraživanja trebalo je obračunati u iznosu od 32.073,02 eura.

Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti navedenih potraživanja, potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti i vlastiti izvori iskazani su u financijskim izvještajima koncem 2023. više za 32.073,02 eura. Prema obrazloženju zaposlenika Općine, ispravak vrijednosti za sva potraživanja se planira provesti u 2024.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Nadalje, propisano je 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 %.

Odredbama članaka 129. i 130. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji se primjenjuje od siječnja 2025., propisane su stope ispravka vrijednosti potraživanja i način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u bilanci.

- 2.4. Naloženo je međusobno uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. u iznosu od 35.062.371,00 kn nije usklađena s podacima iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, prema kojoj vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2022. iznosi 35.010.848,00 kn, što je manje za 51.523,00 kn. Nadalje, vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. u iznosu od 5.020.642,45 eura nije usklađena s podacima iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, prema kojoj vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2023. iznosi 4.586.010,75 eura, što je manje za 434.631,70 eura. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na vrijednost zemljišta koje je evidentirano u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima koncem 2023. u iznosu od 428.022,40 eura, a nije evidentirano u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. U travnju 2024. usklađena je vrijednost zemljišta u iznosu od 1.845.796,16 eura u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i u glavnoj knjizi te su započete aktivnosti za usklađivanje vrijednosti preostale nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Iz navedenog proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

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

3. Nalog koji nije proveden

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

- 3.1. Naloženo je provoditi popis imovine i obveza 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.

Obavljeni su popisi imovine i obveza za 2022. i 2023. koji i nadalje nisu cjeloviti. Inventurne liste dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara, koje je potpisalo popisno povjerenstvo, sadrže prirodne pokazatelje, a ne sadrže vrijednosne pokazatelje te su obveze i vrijednosno značajnija potraživanja popisani prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u prirodne i novčanim izrazima u popisne liste. 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 samouprave. Uputom je 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.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

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

- 4.1. Naloženo je dobivenu nefinancijsku imovinu od subjekata unutar općeg proračuna evidentirati preko promjena u obujmu imovine.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Tijekom 2022. Općina nije dobila nefinancijsku imovinu od subjekata unutar općeg proračuna koju bi trebalo evidentirati preko promjena u obujmu imovine.

– 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 za jedan nalog izvijestila Ured o provedbi u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za jedanaest naloga nakon protoka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga, osim za naloge koji se odnose na sadržaj izvještaja o izvršenju proračuna, provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, provođenje popisa imovine i obveza te ažuriranje podataka u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od 12 naloga:

- provedeno šest ili 50,0 %, od čega tri u roku, a tri nakon roka
- djelomično su provedena četiri naloga ili 33,3 %
- jedan nalog nije proveden
- jedan nalog nije primjenjiv, jer Općina nije imala aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- Bilješke uz financijske izvještaje detaljnije razrađuju odnosno dopunjuju podatke iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i iz Bilance
- poslovne knjige osiguravaju točne podatke o instrumentima osiguranja plaćanja (ustrojena je pomoćna evidencija, a dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja su evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa)
- pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćivan je u državni proračun
- izmjenama i dopunama proračuna planirano je pokriće manjka prihoda i primitka koji je koncem 2023. pokriven u cijelosti
- dane su točne informacije o planiranim nabavama i zaključenim ugovorima o nabavi, jer su podaci u planu nabave objavljenom na mrežnim stranicama istovjetni podacima u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te su uneseni podaci o zaključenim ugovorima u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na planiranje i izvršenje proračuna u dijelu sadržaja izvještaja o izvršenju proračuna te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu utvrđivanja i evidentiranja vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama, provođenja ispravka vrijednosti potraživanja i usklađivanja podataka o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi.

Nalog koji nije proveden odnosi se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu provođenja popisa imovine i obveza.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća dane naloge Državnog ureda za reviziju te će nadležni odjeli ukloniti nedostatke i propuste kroz sljedeće izvještajno razdoblje.