



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-02/22-01/29
URBROJ: 613-17-22-9
Šibenik, 20. prosinca 2022.

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

Općina Ervenik

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	14
V.	OČITOVANJE	15

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 Ervenik (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 10. svibnja do 20. prosinca 2022.

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 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/12, URBROJ: 613-17-20-7, od 18. rujna 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 27 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 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2019. 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 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (studeni 2022.) je općinski načelnik Predrag Burza, dipl. oec.

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 2019. 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 2019. 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 planirati visinu sredstava za proračunsku zalihu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je donijeti plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u popisne liste unijeti podatke pojedinačno u novčanim izrazima.	31. prosinca 2021.	provedeno
4.		S obzirom na to da stanje novca u blagajni prema podacima iz glavne knjige nije istovjetno stanju u dnevniku blagajne i blagajničkom izvještaju, naloženo je utvrditi točno stanje novca u blagajni.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Naloženo je evidentirati poslovne promjene u blagajni na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je procijeniti neevidentiranu imovinu i evidentirati ju u poslovnim knjigama.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je obavljati cjelovit popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
8.		Naloženo je rashode koji se odnose na prijenos sredstava komunalnom društvu te povrat neiskorištenih sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2020.	nije primjenjivo
9.		Naloženo je povjeriti obavljanje poslova vođenja proračunskog računovodstva i knjigovodstva Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. lipnja 2021.	provedeno
10.		Naloženo je uskladiti program građenja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima i izvorima financiranja u proračunu.	31. prosinca 2020.	provedeno
11.	Naloženo je donijeti odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu.	31. prosinca 2020.	provedeno	

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.	Rashodi	S obzirom na to da komunalno društvo u vlasništvu Općine ne obavlja komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, nego je navedene poslove ustupilo drugom trgovačkom društvu, preporučeno je ispitati opravdanost navedenog načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta.	31. prosinca 2021.	provedeno
13.		Naloženo je unutarnjim aktom utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu donacija.	31. prosinca 2020.	provedeno
14.		Naloženo je donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja.	31. prosinca 2020.	provedeno
15.		Preporučeno je uskladiti sredstva planirana programom javnih potreba u kulturi sa sredstvima planiranim u proračunu.	31. prosinca 2020.	provedeno
16.		Preporučeno je uskladiti sredstva planirana programom socijalne skrbi sa sredstvima planiranim u proračunu.	31. prosinca 2020.	provedeno
17.		Naloženo je uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima i izvorima financiranja u proračunu.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
18.		Preporučeno je uskladiti sredstva planirana programom javnih potreba u vatrogastvu sa sredstvima planiranim u proračunu.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
19.		Naloženo je obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
20.		Naloženo je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
21.		Naloženo je donijeti program građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
22.		Naloženo je uskladiti odluke o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
23.		Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
24.		Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju zaključenih ugovora.	1. lipnja 2021.	djelomično provedeno
25.		Naloženo je pratiti provedbu programa ili projekata koji su predmet ugovora/odluke o dodjeli financijskih sredstava.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
26.		Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju objavljenog javnog natječaja.	1. lipnja 2021.	nije provedeno
27.		Javna nabava	Naloženo je ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine.	31. prosinca 2020.
28.	Naloženo je objaviti plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.		1. veljače 2021.	provedeno
29.	Naloženo je u registru ugovora i okvirnih sporazuma objaviti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.		31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
30.		Preporučeno je objaviti istovjetne podatke o nabavi roba, radova i usluga u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.	31. ožujka 2021.	provedeno nakon roka
31.		Preporučeno je jasno utvrditi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave.	31. ožujka 2021.	djelomično provedeno
32.		Naloženo je u statističkom izvješću o javnoj nabavi navesti podatak o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu s Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.	31. ožujka 2021.	nije provedeno
33.		Naloženo je provoditi postupke nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	nije provedeno

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

1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

Nalozi i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje rashoda i javne nabave.

1.1. Naloženo je uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima i izvorima financiranja u proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. doneseni su zajedno s proračuna koncem prosinca 2020. za 2021. i koncem prosinca 2021. za 2022. Tijekom 2021. donesene su izmjene i dopune proračuna te izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. te izmjene i dopune navedenog Programa nisu u cijelosti usklađene s proračunom za 2021. te izmjenama i dopunama proračuna za 2021.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2021. planirana su sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina i odvoz otpada te održavanje javne rasvjete u ukupnom iznosu od 2.600.000,00 kn, a proračunom za 2021. za navedene komunalne djelatnosti planirano je ukupno 2.810.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. iz prosinca 2021. planirana su sredstva za navedene komunalne djelatnosti u ukupnom iznosu od 1.893.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna za 2021. u iznosu od 2.093.000,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. usklađen je s proračunom za 2022. Navedenim Programom planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 11.158.897,00 kn.

- 1.2. Preporučeno je uskladiti sredstva planirana programom javnih potreba u vatrogastvu sa sredstvima planiranim u proračunu.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Sredstva planirana posljednjim izmjenama i dopunama Programa javnih potreba u vatrogastvu za 2020. i dalje nisu usklađena sa sredstvima planiranim posljednjim izmjenama i dopunama proračuna za 2020. (izmjenama i dopunama Programa planirana su sredstva u iznosu od 430.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna u iznosu od 550.000,00 kn). Sredstva planirana Programom javnih potreba u vatrogastvu za 2021. usklađena su sa sredstvima planiranim proračunom za 2021. Navedenim Programom planirana su sredstva u iznosu od 490.000,00 kn.

- 1.3. Naloženo je u registru ugovora i okvirnih sporazuma objaviti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma, objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u 2021. i nadalje nije sadržavao podatke o postupcima jednostavne nabave. U vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) u Registru ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su svi predmeti nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Na taj način, Registar ugovora i okvirnih sporazuma ustrojen je na način propisan odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), prema kojima je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

- 1.4. Preporučeno je objaviti istovjetne podatke o nabavi roba, radova i usluga u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2021.

Općina je ustrojila i vodi dva registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Jedan je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a drugi na mrežnim stranicama Općine. U 2020. i 2021. podaci o nabavi roba, radova i usluga objavljeni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine i dalje nisu bili istovjetni. Podaci o nabavama roba, radova i usluga iz registara ugovora o javnoj nabavi za 2020. i 2021. koji su objavljeni na mrežnim stranicama Općine nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske zadnji put je ažuriran u veljači 2019. U vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) obavljeno je usklađenje podataka te su podaci o nabavi roba, radova i usluga u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine istovjetni.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, rashoda i javne nabave.

- 2.1. Naloženo je evidentirati poslovne promjene u blagajni na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Prema podacima iz glavne knjige, početno stanje sredstava u blagajni u 2020. iznosilo je 309,00 kn, u 2021. iznosilo je 3.116,00 kn, a u 2022. iznosilo je 538,00 kn. Tijekom 2020. u blagajnu je uplaćeno 21.300,00 kn, a isplaćeno je 18.493,00 kn. Tijekom 2021. u blagajnu je uplaćeno 21.250,00 kn, a isplaćeno je 23.827,00 kn.

Blagajnički izvještaji sastavljaju se za dane kada je ostvaren promet gotovim novcem. Tijekom 2020. u poslovnim knjigama evidentirano je negativno stanje za osam blagajničkih izvještaja u iznosima od 61,00 kn do 1.065,00 kn, a tijekom 2021. za jedanaest blagajničkih izvještaja u iznosima od 47,00 kn do 1.262,00 kn. Od siječnja 2022. do konca lipnja 2022. u glavnoj knjizi iskazano je pozitivno stanje koncem dana za koje su sastavljeni blagajnički izvještaji.

Blagajničke izvještaje u 2020., 2021. i 2022. potpisao je općinski načelnik kao osoba koja kontrolira blagajničke izvještaje, ali uplatnice i isplatnice uz blagajničke izvještaje i nadalje nije potpisala osoba koja ih je sastavila, osoba koja je uplatila odnosno isplatila novac, kao ni osoba kojoj je novac isplaćen, osim za isplatu pomoći za ogrjev (u prilogu isplatnice je potpis osoba koje su primile novac). Prema obrazloženju Općine, uplatnice i isplatnice nisu potpisane jer su generirane iz računalnog programa.

Odredbom članka 10. 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 knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

- 2.2. Naloženo je procijeniti neevidentiranu imovinu i evidentirati ju u poslovnim knjigama. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U 2022. Općina je pribavila procjenu vrijednosti ovlaštenog procjenitelja za službeni automobil (za koji je revizijom za 2019. utvrđeno da nije procijenjen i evidentiran u poslovnim knjigama) i evidentirala njegovu vrijednost u iznosu od 43.168,00 kn u poslovnim knjigama za 2022. U poslovnim knjigama za 2022. i nadalje nije evidentirana imovina koja se odnosi na zgradu, dio imovine za koju je postupak uknjižbe u zemljišnim knjigama bio u tijeku te dio komunalne infrastrukture (grobља, ceste, javne površine i javna rasvjeta), za koju je u financijskoj reviziji za 2019. utvrđeno da nije bila evidentirana u poslovnim knjigama niti je procijenjena vrijednost navedene imovine.

Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 18. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene 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. Prema obrazloženju Općine, planirano je, ovisno o financijskim mogućnostima Općine, do konca 2022., postupno započeti s pribavljanjem ponuda za izradu potrebnih geodetskih i arhitektonskih elaborata za navedenu imovinu. Nadalje, imovina za koju je postupak uknjižbe u zemljišne knjige bio u tijeku, do rujna 2022. nije uknjižena jer nisu osnovane zemljišne knjige za katastarsku općinu na čijem području se navedena imovina nalazi.

- 2.3. Naloženo je obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Rashodi za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u 2020. ostvareni su u iznosu od 93.701,00 kn, a u 2021. u iznosu od 101.964,00 kn i odnose se na naknade općinskom načelniku za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe vode se putni radni listovi, putni nalozi (za službena putovanja) i sastavljaju se mjesečni obračuni korištenja privatnog automobila u službene svrhe.

Obračune naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u 2020., 2021. i 2022. potpisala je ovlaštena osoba, a između ostalog, sadrže početno i završno stanje brojila po danu korištenja vozila (putovanja u mjestu rada – locco vožnja i službena putovanja), obračun troškova korištenja vozila, konkretnu relaciju puta i razlog putovanja za službena putovanja za koje su izdani putni nalozi, broj prijeđenih kilometara po danu korištenja vozila te napomenu za izdane putne naloge za službena putovanja. Putni nalozi za službena putovanja u 2020., 2021. i 2022. sadrže sve propisane podatke, a obračun naknade je sastavni dio mjesečnog obračuna naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i u kojem je navedena napomena o kojem se putnom nalogu radi.

Međutim, evidencije korištenja privatnog automobila u službene svrhe u mjestu rada – locco vožnja (putni radni listovi i mjesečni obračuni troškova) i nadalje ne sadrže za putovanja konkretnu relaciju puta, razlog putovanja i nije priložena dokumentacija za nastale troškove (računi za parking i slično).

Odredbom članka 7., stavka 34. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21), propisano je da se troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe iz stavka 2. redni broj 31. navedenog članka u mjestu rada i/ili do 30 kilometara od mjesta rada (locco vožnja) priznaju temeljem evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe koja naročito sadrži slijedeće: opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marka automobila, registarska oznaka vozila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sata, relacija i svrha puta te račune za stvarno nastale troškove vezane uz korištenje automobila (računi za parkiranje i slično).

- 2.4. Naloženo je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. te izmjene i dopune Programa za 2021. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Također, Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2021. te izmjenama i dopunama Programa planirane su komunalne djelatnosti koje su propisane odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), odnosno održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina i odvoz otpada i održavanje javne rasvjete. Međutim, Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. te izmjene i dopune Programa i nadalje ne sadrže opseg (količinu) poslova održavanja komunalne infrastrukture, a u navedenim programima je određeno da će se svi radovi obavljati prema prioritetu koji utvrdi općinski načelnik.

Opis poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina, održavanja čistoće javnih površina i odvoz otpada te održavanja javne rasvjete nije utvrđen prema lokaciji odnosno mjestu na kojemu se navedeni poslovi obavljaju, zbog čega iz Programa nije vidljivo koje su ceste, javne površine i javna rasvjeta obuhvaćeni Programom.

Odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture, između ostalog, određuje i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

- 2.5. Naloženo je donijeti program građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Program građenja komunalne infrastrukture na području Općine za 2021. iz prosinca 2020. te izmjene i dopune navedenog Programa sadrže procjenu troškova građenja s naznakom izvora njihova financiranja, a troškovi građenja iskazani su odvojeno za svaku građevinu i ukupno, ali ne odvojeno prema izvoru financiranja. Navedenim programima nije specificirano koliko se od ukupnih troškova građenja odnosi na procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja. Programom građenja komunalne infrastrukture za 2021. te izmjenama i dopunama navedenog Programa planirana je gradnja nerazvrstanih cesta, a nisu navedene građevine koje će se graditi te nije vidljivo koje su nerazvrstane ceste obuhvaćene Programom. Programom građenja komunalne infrastrukture za 2022. iz prosinca 2021. jasno je određen objekt komunalne infrastrukture koji se namjerava graditi (Dom Ervenik), ali i nadalje ne sadrži sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja komunalne infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

- 2.6. Naloženo je uskladiti odluke o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u prosincu 2020. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima prema odredbi članka 133. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji se primjenjuje od kolovoza 2018., a prema kojim su jedinice lokalne samouprave bile dužne uskladiti svoje opće akte s navedenim Zakonom. Odlukom o komunalnim djelatnostima određene su djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Navedenom Odlukom određeni su uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti, osim održavanja javne rasvjete.

Rashodi za održavanje javne rasvjete za 2020. ostvareni su u iznosu od 100.612,00 kn, za 2021. u iznosu od 23.477,00 kn, a za 2022. nisu ostvareni. Navedene poslove u 2020. i 2021. obavljala je pravna osoba na temelju narudžbenica.

Odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji i pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Više jedinica lokalne samouprave može zajednički organizirati obavljanje komunalne djelatnosti na jedan od načina iz stavka 1., točaka 1., 2. i 3. navedenog članka. Odlukom o komunalnim djelatnostima potrebno je odrediti i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete.

- 2.7. Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture koja je objavljena na mrežnim stranicama Općine i u kojoj je u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2022.) evidentirano 788 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Evidencija komunalne infrastrukture sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture. Podaci o vlasništvu i osobi koja upravlja komunalnom infrastrukturom uneseni su za dio evidentirane komunalne infrastrukture, podaci o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi nisu uneseni, dok unošenje podataka o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture i radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi nije predviđeno.

Prema odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture koja sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

Zbog navedenog, evidenciju komunalne infrastrukture Općina treba voditi tako da sadrži sve propisane podatke za evidentiranu komunalnu infrastrukturu te evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.

- 2.8. Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju zaključenih ugovora.
Rok za provedbu naloga bio je do 1. lipnja 2021.

U okviru tekućih donacija u 2021. evidentirane su donacije udrugama i drugim organizacijama civilnog društva u ukupnom iznosu od 69.294,00 kn. Općina je u 2021. sredstva u iznosu od 24.487,00 kn dodijelila udrugama i drugim organizacijama civilnog društva na temelju zaključenih ugovora o donaciji, a sredstva u iznosu od 44.807,00 kn na temelju podnesenih molbi sportskih i kulturnih udruga te drugih organizacija civilnog društva za donaciju i zaključaka općinskog načelnika, a ugovori s korisnicima donacija nisu zaključeni.

Prema odredbama članka 33. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

- 2.9. Naloženo je pratiti provedbu programa ili projekata koji su predmet ugovora/odluke o dodjeli financijskih sredstava.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Rashodi za tekuće donacije udrugama za 2020. ostvareni su u iznosu od 56.436,00 kn za devet korisnika.

U odnosu na 2019. kada korisnici donacija nisu dostavljali Općini izvješća o utrošku sredstava niti je Općina pratila namjensko korištenje dodijeljenih sredstava, Općini je u 2020. jedna udruga dostavila izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava, a dio korisnika je dostavio drugu dokumentaciju kojom je pravdano namjensko korištenje sredstava. U 2021. dio korisnika je dostavio izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava za 2021. te drugu dokumentaciju kojom je pravdano namjensko korištenje sredstava. Međutim, dio korisnika i nadalje nije dostavljao izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava. Općina je obrazložila da je obveza izvještavanja o namjenskoj potrošnji sredstava utvrđena ugovorima o donacijama koji su zaključeni s korisnicima te da Općina po potrebi dodatno telefonski traži ili požuruje dostavu navedenih izvješća.

Ugovorima zaključenim s korisnicima određeno je da ako primatelj donacije ne dostavi financijsko izvješće na propisanom obrascu s dokazom o namjenski utrošenim sredstvima, dužan je vratiti primljena sredstva Općini zajedno s pripadajućom kamatom. Općina od korisnika koji nisu dostavili dokaz o namjenski utrošenim sredstvima nije tražila povrat navedenih sredstava.

Odredbom članka 34. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, između ostalog, propisano je da davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje. Također, odredbom članka 38. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta.

Nadalje, odredbom članka 63. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima odnosno krajnjim korisnicima.

- 2.10. Preporučeno je jasno utvrditi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2021.

U ožujku 2021. donesen je novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi, kojim je stavljen izvan snage Pravilnik o postupku javne nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti iz 2018. U odnosu na Pravilnik iz 2018., Pravilnikom o jednostavnoj nabavi određeno je na koji način započinje nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosno radova od 70.000,00 kn do 500.000,00 kn. Prema Pravilniku za nabavu roba, radova i usluga navedenih procijenjenih vrijednosti poziv na dostavu ponude može se uputiti na najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru i/ili objaviti na internetskim stranicama Općine i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Iz navedenog proizlazi da Pravilnikom o jednostavnoj nabavi nije utvrđena obveza dostave poziva na tri adrese odnosno objave na mrežnim stranicama Općine i/ili Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, nego mogućnost da se tako postupi. Također, Pravilnikom i dalje nije određeno koliko valjanih ponuda u navedenim postupcima nabave treba prikupiti i koji su kriteriji za odabir najpovoljnije ponude. Nepostojanje jasnih i unaprijed određenih pravila u sustavu jednostavne nabave može značajno utjecati na primjenu načela dosljednosti u provođenju postupaka jednostavne nabave.

Odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

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

- 3.1. Naloženo je obavljati cjelovit popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Obavljen je popis imovine i obveza za 2021. Popis i nadalje nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćena zgrada u vlasništvu Općine, službeno vozilo koje je Općini donirala poslovna banka u 2019. i dio komunalne infrastrukture (groblja, ceste, javne površine, javna rasvjeta) te zemljišta u posjedu Općine koja se nalaze u katastarskoj općini Radučić, za koje nije procijenjena vrijednost i nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem te da obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

- 3.2. Naloženo je dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju objavljenog javnog natječaja. Rok za provedbu naloga bio je do 1. lipnja 2021.

U 2021. u okviru tekućih donacija evidentirane su donacije udrugama u kulturi i sportu i drugim organizacijama civilnog društva u ukupnom iznosu od 69.294,00 kn. Općina ni u 2021. nije raspisala javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga za tekuću godinu. Udrugama su sredstva dodijeljena na temelju podnesenih molbi za donaciju i zaključaka općinskog načelnika. Općina je obrazložila da na području Općine, prema provedenoj analizi, nema nijedne udruge koja provodi projekte od općeg interesa, osim dobrovoljnog vatrogasnog društva koje se financira prema programu javnih potreba u vatrogastvu.

Sredstva su dodijeljena jednoj organizaciji civilnog društva s područja Općine te udrugama s područja drugih jedinica lokalne samouprave koje provode projekte od interesa za Općinu.

Javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga ni za 2022. nije raspisan.

Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Bez objavljivanja javnog natječaja, financijska sredstva mogu se dodijeliti izravno samo, između ostalog, kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga.

- 3.3. Naloženo je u statističkom izvješću o javnoj nabavi navesti podatak o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu s Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina nije izradila statistička izvješća za 2020. i 2021. Prema obrazloženju Općine, nakon propisanog roka za unos podataka u statističko izvješće onemogućen je unos podataka u aplikaciju.

Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu te da uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema uputama Uprave za politiku javne nabave za 2020. i 2021. za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, naručitelji koji su imali samo jednostavne nabave obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca tekuće godine bez poreza na dodanu vrijednost.

- 3.4. Naloženo je provoditi postupke nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U 2021. evidentirani su rashodi za električnu energiju i mrežarinu u iznosu od 190.026,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U poslovnim knjigama za 2021. podaci o električnoj energiji i mrežarini su i nadalje evidentirani zajedno na temelju zajedničkih računa isporučitelja te je otežano utvrditi koliko se od ukupnih rashoda odnosi na rashode za električnu energiju, a koliko na rashode za mrežarinu. Planom nabave za 2021. planiran je postupak jednostavne nabave električne energije procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a električna energija je nabavljena izravno bez provođenja postupka propisanog Pravilnikom o postupku jednostavne nabave Općine.

Općinski načelnik je u lipnju 2022. donio odluku o početku postupka jednostavne nabave električne energije za 2022. procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn. Prema obrazloženju Općine, završetak navedenog postupka nabave planiran je u rujnu ili listopadu 2022., ali je Općina odustala od daljnjeg provođenja postupka zbog visokih cijena električne energije.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), jednostavna nabava je nabava do vrijednosti 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, a pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom. Pravilnikom o postupku jednostavne nabave Općine iz ožujka 2021. određeno je da kod nabave roba i usluga u vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn postupak nabave provodi povjerenstvo za jednostavnu nabavu te da se poziv na dostavu ponuda može uputiti na najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru i/ili objaviti na internetskim stranicama Općine i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

- 4.1. Naloženo je rashode koji se odnose na prijenos sredstava komunalnom društvu te povrat neiskorištenih sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U 2020. nije bilo prijenosa sredstava komunalnom društvu za sufinanciranje nabave opreme te povrata neiskorištenih sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za javne radove, za koje je financijskom revizijom za 2019. utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

– 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 obvezan 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 preporuka utvrđeno je da je Općina većim dijelom točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za devet naloga i preporuka za koje je provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno da su djelomično provedeni ili nisu provedeni.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 27 naloga i šest preporuka:

- provedeno 13 naloga i pet preporuka ili 54,5 %, od čega jedanaest naloga i tri preporuke u roku, a dva naloga i dvije preporuke nakon roka
- djelomično je provedeno devet naloga i jedna preporuka
- četiri naloga nisu provedena
- jedan nalog nije primjenjiv, jer Općina nije imala aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- planirana je visina sredstava za proračunsku zalihu i donesen je plan razvojnih programa u skladu s propisima
- u popisne liste uneseni su podaci pojedinačno u novčanim izrazima, što je utjecalo na potpunost podataka u popisnim listama
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su istovjetna stanja novca u blagajni
- računovodstveni poslovi povjereni su fizičkoj osobi registriranoj za obavljanje knjigovodstvenih poslova u skladu s propisima
- sredstva planirana programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture te programima javnih potreba u vatrogastvu, kulturi i socijalnih i drugih potreba usklađeni su s planiranim sredstvima u proračunu, što je utjecalo na točnost i usporedivost planiranih podataka

- normativno su uređena pojedina područja poslovanja jer je donesen program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja, unutarnji akti za obavljanje komunalnih djelatnosti (Odluka o komunalnim djelatnostima i Odluka o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu u vlasništvu Općine) te unutarnji akt za utvrđivanje kriterija i mjerila za dodjelu donacija
- povećana je transparentnost nabave, jer je plan nabave ažuriran tijekom godine i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine objavljeni su istovjetni podaci za sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu vođenja blagajničkog poslovanja, poduzimanja aktivnosti za procjenu neevidentirane imovine i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, rashoda u dijelu obračuna i evidentiranja u poslovnim knjigama naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, donošenje programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, usklađenja odluke o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, vođenje evidencije komunalne infrastrukture, zaključivanje ugovora s korisnicima sredstava za dodijeljena sredstava za financiranje programa i projekata te praćenje provedbe programa ili projekata. Djelomično provedena preporuka odnosi se na javnu nabavu u dijelu jasnog utvrđivanja pravila, uvjeta i postupaka jednostavne nabave.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu obavljanja cjelovitog popisa imovine, rashode u dijelu dodjeljivanja sredstava za financiranje programa i projekata na temelju javnog natječaja te javnu nabavu u dijelu objavljivanja podataka o postupcima jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i provođenja postupka nabave električne energije.

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. uz obvezu otklanjanja utvrđenih nepravilnosti u budućem radu.