REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-02/25-01/32
URBROJ: 613-15-26-9
Zadar, 27. siječnja 2026.

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

Općina Galovac

S A D R Ž A J

		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	9
V.	OČITOVANJE	10

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 Galovac (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 i preporuka provedeni su od 16. rujna 2025. do 27. siječnja 2026.

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[1] KLASA: 041-01/22-02/25, URBROJ: 613-15-22-9, od 7. listopada 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2021. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je deset naloga i preporuka (šest naloga i četiri 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 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2025.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke 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 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.

---

[1] U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 7. listopada 2022. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2021., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, kao i podaci (iznosi) za 2022., dok su za potrebe ovog Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi podaci (iznosi) iskazani u eurima, preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 euro.

Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni razgovori sa zakonskom predstavnicom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. bio je načelnik Marin Gulan, a od 19. svibnja 2025. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka načelnica je Josipa Gulan, mag. admin. publ.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama 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 i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Računovodstveno poslovanje	Preporučeno je ustrojiti registar imovine i analitičku evidenciju na način da postoji poveznica između spomenutih evidencija kako bi podaci u njima bili usporedivi.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
2.		Naloženo je potencijalne obveze po sudskim sporovima i instrumentima osiguranja plaćanja iskazivati u financijskim izvještajima i evidentirati u glavnoj knjizi po brutonačelu kako bi podaci u navedenim knjigama i financijskim izvještajima bili istovjetni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
4.	Rashodi	Naloženo je programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže sve elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.	Javna nabava	Preporučeno je voditi evidenciju jednostavne nabave putem narudžbenica u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je utvrditi nižu procijenjenu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem odnosno upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu jednog gospodarskog subjekta.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi obvezu objave poziva na mrežnim stranicama Općine radi transparentnosti u postupanju pri provođenju postupaka jednostavne nabave.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je objaviti obavijesti o izmjeni ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. ožujka 2022.	nije primjenjivo
9.		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.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
10.		Naloženo je sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi za sve nabave robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. ožujka 2022.	nije provedeno

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

1. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje rashoda.

1.1. Naloženo je programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže sve elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da su izmjene i dopune programa održavanja i građenja iskazane kao tablični izvadci iz posebnog dijela proračuna za 2021. po računima, pozicijama, razdjelima, aktivnostima i programima, umjesto kao zasebni akti kako su sastavljeni programi iz prosinca 2020., da program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja te da pojedine komunalne djelatnosti od lokalnog značaja (provođenje mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije te prigodno ukrašavanje naselja, koje su Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2020. utvrđene kao komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 4.377,60 eura) programom nisu planirane. Nadalje je utvrđeno da program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja po vrstama (skupinama) komunalnih građevina, umjesto odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture.

Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Program građenja) za 2022. te njegove Prve izmjene i dopune sadrže procjenu troškova građenja po vrstama (skupinama) komunalnih građevina, umjesto odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture. Međutim, Druge izmjene i dopune Programa građenja za 2022. te programi građenja za 2023. i 2024. i njihove izmjene i dopune sadrže procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture uz naznaku izvora financiranja.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Programi održavanja) za 2022. i njegove Prve izmjene i dopune iskazani su kao tablični izvadci iz posebnog dijela proračuna za 2022. po računima, pozicijama, razdjelima, aktivnostima i programima te ne sadrže opseg (količinu) poslova održavanja. Nadalje, Druge izmjene i dopune Programa održavanja za 2022. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa te izvore sredstava za održavanje komunalne infrastrukture, ali ne sadrže opseg (količinu) poslova održavanja. Međutim, programi održavanja za 2023. i 2024. i njihove izmjene sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, opseg (količinu) planiranih poslova održavanja te izvore sredstava za održavanje komunalne infrastrukture.

Nadalje, pojedine komunalne djelatnosti od lokalnog značaja za koje su ostvareni rashodi i koje su Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2020. utvrđene kao komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, nisu planirane Programom održavanja za 2022. i pripadajućim izmjenama te programima održavanja za 2023. i 2024. Programom održavanja za 2022. nisu planirane djelatnosti provođenja mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, obavljanja veterinarsko--higijeničarskih poslova koji se odnose na sakupljanje napuštenih i izgubljenih životinja te prigodnog ukrašavanja naselja, za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 4.908,92 eura, dok prvim i drugim izmjenama navedenog Programa nisu planirane djelatnosti obavljanja veterinarsko-higijeničarskih poslova i prigodnog ukrašavanja naselja, za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 4.102,53 eura. Programima održavanja za 2023. i 2024. nije planirana komunalna djelatnost prigodnog ukrašavanja naselja, za koju su u 2023. ostvareni rashodi u iznosu od 937,50 eura te u 2024. u iznosu od 1.125,00 eura, dok je Programom održavanja za 2024. djelatnost obavljanja veterinarsko--higijeničarskih poslova, za koju su ostvareni rashodi u iznosu od 1.500,00 eura, planirana bez procjene troškova i naznake izvora financiranja.

Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

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

2. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područja računovodstvenog poslovanja i javne nabave.

2.1. Preporučeno je ustrojiti registar imovine i analitičku evidenciju na način da postoji poveznica između spomenutih evidencija kako bi podaci u njima bili usporedivi.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je u Registru imovine zemljište evidentirano zasebno, a u analitičkoj evidenciji zajedno s građevinom na kojoj se nalazi, odnosno da nema poveznice između Registra i analitičke evidencije, što otežava usporedbu podataka iz dviju evidencija. U vrijeme obavljanja provjere provedbe danog naloga (listopad 2025.) zemljište je u Registru imovine i dalje evidentirano zasebno, a u analitičkoj evidenciji zajedno s građevinom na kojoj se nalazi, odnosno nema poveznice između Registra i analitičke evidencije, što otežava usporedbu podataka iz navedenih evidencija.

2.2. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da su podaci u popisne liste za nefinancijsku imovinu (uredska i druga oprema) u pojedinim slučajevima uneseni zbirno, a nisu uneseni pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima. Nadalje, utvrđeno je da je popisana imovina izražena u istom naturalnom izrazu (komad), umjesto u odgovarajućoj jedinici mjere (metri, četvorni metri i slično), dok u pojedinim slučajevima naturalni izrazi nisu navedeni (cesta, javna rasvjeta). Također, utvrđeno je da popisom nije obuhvaćen dio imovine (arheološko nalazište, javni bunar, pojedini spomenici) koja je evidentirana u Registru imovine.

Općina je obavila popis imovine za 2022., 2023. i 2024., međutim popisi i nadalje nisu cjeloviti i sveobuhvatni. Podaci su u popisne liste nefinancijske imovine (uredska i druga oprema) za 2022. i 2024. i dalje u pojedinim slučajevima uneseni zbirno, a nisu uneseni pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima. U 2023. nisu sastavljene popisne liste nefinancijske imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Dio imovine (javni bunar i pojedini spomenici) i dalje nisu obuhvaćeni popisom imovine za 2022., 2023. i 2024., iako je navedena imovina evidentirana u Registru imovine.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) stupio je na snagu 31. prosinca 2024. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjuju od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članaka 221. i 224. novog Pravilnika na isti način propisana je obveza provođenja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste. Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

2.3. 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 31. ožujka 2022.

Revizijom za 2021. utvrđeno je da je Općina ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN) i na svojim mrežnim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o dodacima ugovoru (ugovaranje dodatnih radova i produženje roka izvođenja radova) za izgradnju dječjeg vrtića i nabavama na temelju narudžbenica, a podaci o postupcima nabave ne sadrže datum izvršenja ugovora i konačni isplaćeni iznos te Registar ugovora objavljen u EOJN-u nije ažuriran. Općina je u Registru ugovora objavljenom na svojim mrežnim stranicama objavila zaključene dodatke ugovoru, čime je javno objavila izmjene ugovora.

Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenog u EOJN-u, Općina je u 2022. nabavila radova i usluga u vrijednosti od 85.179,77 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Tijekom 2022. Općina je narudžbenicama nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 65.880,10 eura bez PDV-a. Međutim, nabava usluga i radova u vrijednosti od 23.290,68 eura (izrada projektne dokumentacije za pojačano održavanje županijske ceste u iznosu od 7.167,03 eura, soboslikarski i ličilački radovi u iznosu od 5.431,37 eura, nabava i piljenje drva u iznosu od 3.935,23 eura, osiguranje imovine u iznosu od 3.571,71 euro te čišćenje parcele i odvoz građevinskog otpada u iznosu od 3.185,34 eura) nije navedena u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. Navedeni Registar također ne sadrži podatke o ukupnom isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora, a u pojedinim slučajevima (održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) ni podatke o datumu kada je ugovor izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen.

Nadalje, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen u EOJN-u ne sadrži podatke o nabavama roba, radova i usluga u 2023.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024. sadrži podatke o nabavi roba i radova u vrijednosti od 175.558,00 eura, od čega na temelju zaključenih ugovora u vrijednosti od 167.758,00 eura i narudžbenica u vrijednosti od 7.800,00 eura. Prema Evidenciji narudžbenica za 2024., Općina je na temelju 142 narudžbenice nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 77.461,58 eura bez PDV-a (odnosno 96.826,97 eura s PDV-om). Međutim, vrijednosno značajnije nabave roba, radova i usluga u iznosu od 21.608,50 eura (izgradnja montažnog zida u iznosu od 5.100,00 eura, rad strojevima i prijevoz u iznosu od 4.056,00 eura, nabava prometne signalizacije u iznosu od 3.625,00 eura, usluge deratizacije i dezinsekcije u iznosu od 3.250,00 eura, usluge energetskog pregleda sustava javne rasvjete u iznosu od 2.800,00 eura i ugradnja sigurnosnih kamera u iznosu od 2.777,50 eura) nisu navedene u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Navedeni Registar također ne sadrži podatke o datumu kada je ugovor izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen i o ukupnom isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), između ostalog, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u kojem se navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Nadalje, prema odredbi članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) propisani su podaci koje treba sadržavati registar ugovora, između ostalog, datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Također, prema odredbama članka 6. spomenutog Pravilnika naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, ažurirati registar ugovora prema potrebi, najmanje jedanput u šest mjeseci, a u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

2.4. Naloženo je sastaviti Statističko izvješće o javnoj nabavi za sve nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Revizijom za 2021. utvrđeno je da je Općina sastavila Statističko izvješće o javnoj nabavi prema kojem je tijekom 2021. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 105.398,89 eura prema odredbama unutarnjeg akta koji uređuje jednostavne nabave. Općina tijekom 2021. nije provodila postupke javne nabave. Statističko izvješće za 2021. sadrži podatke o nabavi putem zaključenih ugovora, a ne sadrži vrijednost nabave putem narudžbenica.

Općina je sastavila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022., prema kojem je nabavila radova i usluga u vrijednosti od 85.225,56 eura bez PDV-a. Spomenuti podaci obuhvaćaju nabavu ažuriranu u Registru ugovora i okvirnih sporazuma, ali ne i nabavu narudžbenicama. Tijekom 2022. Općina je narudžbenicama nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 65.880,10 eura bez PDV-a. Nabava usluga i radova u vrijednosti od 23.290,68 eura, koja nije ažurirana u Registru ugovora i okvirnih sporazuma nije navedena ni u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. Općina je jednostavnim nabavama nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 108.569,93 eura, od čega se 89.480,00 eura odnosi na usluge, 9.849,93 eura na robe, a 9.240,00 eura na radove. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen u EOJN-u ne sadrži podatke o nabavama roba, radova i usluga u 2023. Prema podacima iz Popisa (evidencije) narudžbenica, Općina je tijekom 2023. na temelju 146 narudžbenica nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 83.342,15 eura s PDV-om.

Općina nije sastavila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024., već je sastavila Godišnje izvješće o jednostavnim nabavama za 2024., prema kojem je nabavila roba i radova u vrijednosti od 175.558,00 eura, bez PDV-a, od čega se 145.416,00 eura odnosi na radove, a 30.142,00 eura na robe. Navedeni podaci iskazani su i u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024.

Prema podacima iz Evidencije narudžbenica za 2024. Općina je nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 77.461,58 eura bez PDV-a koje je trebala iskazati u Godišnjem izvješću o jednostavnim nabavama za 2024. odnosno Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024.

Prema odredbi članka 441., stavaka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi. Uputa za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. godinu sadrži i Uputu o izvješću o jednostavnim nabavama prema kojoj Izvješće o jednostavnim nabavama sadrži i podatke o jednostavnim nabavama iznosa manjeg od 2.650,00 eura, a koje nisu objavljene u registru ugovora.

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

3. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje javne nabave.

3.1. Naloženo je objaviti obavijesti o izmjeni ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Planovima nabave za 2022., 2023. i 2024. Općina je planirala postupke jednostavne nabave radova i usluga prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave te postupak nabave električne energije prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabavu električne energije i sve radnje (planiranje, objavljivanje odluka, zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora te ažuriranje u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, praćenje izvršenja i drugo) u vezi s provođenjem postupka nabave, prema sporazumu iz ožujka 2022., provodi Središnje tijelo za javnu nabavu. S obzirom na to da je Općina u navedenom razdoblju provodila samo postupke jednostavne nabave nalog o objavljivanju obavijesti o izmjeni ugovora o javnoj nabavi u EOJN-u nije primjenjiv.

– 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 naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, osim za tri naloga za koje je izvijestila 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 jednog naloga koji se odnosi na područje računovodstvenog poslovanja i tri preporuke koje se odnose na područje javne nabave, dok o provedbi pet naloga i jedne preporuke nije točno izvijestila.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od šest naloga i četiri preporuke:

- proveden (u roku) jedan nalog i tri preporuke ili 40,0 %
- djelomično je proveden jedan nalog ili 10,0 %
- nisu provedena tri naloga i jedna preporuka ili 40,0 %
- nije primjenjiv jedan nalog ili 10,0 %, jer Općina nije imala aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- potencijalne obveze po sudskim sporovima i instrumentima osiguranja plaćanja evidentirane su u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima po brutonačelu u jednakim iznosima, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- ustrojavanjem evidencije jednostavne nabave putem narudžbenica omogućeno je praćenje vrijednosti nabavljenih roba, radova i usluga, omogućen je unos točnih podataka o jednostavnim nabavama svih vrijednosti u godišnje izvješće o jednostavnim nabavama odnosno statističko izvješće o javnoj nabavi te je postignuta transparentnost pri nabavi roba, radova i usluga narudžbenicama
- utvrđivanjem niže procijenjene vrijednosti roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave te ekonomičnije raspolaganje proračunskim sredstvima
- utvrđivanjem obveze objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave te objavom poziva na mrežnim stranicama omogućen je pristup većeg broja zainteresiranih gospodarskih subjekata informacijama o postupcima nabave.

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje rashoda odnosno na donošenje programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture na propisani način.

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja (u dijelu koji se odnosi na ustrojavanje registra imovine i analitičke evidencije na način da su podaci usporedivi te obavljanje popisa imovine i obveza) i područje javne nabave (u dijelu koji se odnosi na ažuriranje podataka o nabavama narudžbenicama u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističkom izvješću o javnoj nabavi).

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021.