



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-02/22-01/81
URBROJ: 613-11-23-9
Gospić, 3. veljače 2023.

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

Općina Karlobag

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 i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Karlobag (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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 17. listopada do 3. veljače 2023.

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 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/70, URBROJ: 613-11-20-7, od 21. siječnja 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2018. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 14 naloga i tri preporuke.

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

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

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. 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 2018. 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 uvidom u dokumentaciju.

Zakonski predstavnik Općine u 2018. i do 4. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Ivan Tomljenović, a od 4. lipnja 2021. i u vrijeme provjere danih naloga i preporuka (prosinac 2022.) općinski načelnik je Boris Smojver, 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 2018. 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 2018. 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	20. ožujka 2020.	nije primjenjivo	
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u financijskim izvještajima iskazati podatke o stanju novčanih sredstava prema podacima iz poslovnih knjiga.	20. ožujka 2020.	provedeno	
3.		Naloženo je prihode iskazivati u financijskim izvještajima, a imovinu i rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	20. ožujka 2020.	provedeno	
4.		Naloženo je, radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine, utvrditi točne podatke o iznosu potraživanja i obveza te međusobno uskladiti podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.	20. ožujka 2020.	provedeno	
5.		Naloženo je evidentirati dane instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa.	20. ožujka 2020.	provedeno	
6.		Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	20. ožujka 2020.	provedeno	
7.		Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno	
8.		Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	20. ožujka 2020.	djelomično provedeno	
9.		Naloženo je obavljati popis cjelokupne imovine i obveza te u popisne liste unositi podatke u naturalnim i novčanim izrazima.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno	
10.		Prihodi	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31. prosinca 2020.	provedeno
11.		Rashodi	Naloženo je isplaćivati naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	20. ožujka 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.		Preporučeno je u dogovoru s komunalnim društvom poduzeti aktivnosti kako bi se sudski postupci za utvrđivanje prava vlasništva na komunalnim vodnim građevinama s komunalnim društvom što prije završili i smanjili sudski troškovi.	31. prosinca 2020.	provedeno
13.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti kako bi Općina ispunila obveze iz predugovora o prodaji građevinskih zemljišta koje se odnose na donošenje prostorno-planske dokumentacije potrebne za parceliranje zemljišta te izgradnju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
14.		Preporučeno je utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
15.		Naloženo je voditi evidenciju korištenja službenih vozila, evidenciju prijeđenih kilometara i pratiti prosječnu potrošnju goriva za sva službena vozila.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
16.	Javna nabava	Naloženo je nadležnom tijelu dostavljati godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	20. ožujka 2020.	provedeno
17.		Naloženo je provoditi postupke nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje javne nabave.

1.1. Naloženo je provoditi postupke nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Bez primjene odgovarajućeg postupka javne nabave nabavljena je električna energija za koju su rashodi u 2020. ostvareni u iznosu od 414.592,00 kn, a u 2021. u iznosu od 395.827,00 kn.

Električna energija nabavljena je izravnim ugovaranjem od isporučitelja električne energije s kojim je Općina u 2009. zaključila ugovor o opskrbi električnom energijom. Postupak javne nabave iz listopada 2021. poništen je u veljači 2022. jer je cijena ponude bila viša od osiguranih sredstava za nabavu. Nakon provedenog postupka nabave iz svibnja 2022., u skladu s propisima o javnoj nabavi, ugovor o opskrbi električnom energijom Općina je s odabranim isporučiteljem zaključila u lipnju 2022.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te rashoda.

- 2.1. Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirala u okviru propisanih računa imovine u pripremi, osim u dijelu koji se odnosi na ulaganja u nabavu nematerijalne imovine (Izmjene i dopune Prostornog plana Općine u vrijednosti od 86.100,00 kn i izradu projektne dokumentacije za ishođenje građevinske dozvole za nerazvrstanu cestu u vrijednosti od 80.483,00 kn) koji su u prosincu 2020. evidentirani u okviru računa imovine u uporabi, iako nisu završeni.

Općina obrazlaže da Izmjene i dopune Prostornog plana Općine nisu donesene jer je nadležno ministarstvo naložilo izradu Glavne ocjene utjecaja na okoliš za navedene Izmjene i dopune Prostornog plana, čija je izrada u tijeku. Nadalje, navodi da je projekt za ishođenje građevinske dozvole za nerazvrstanu cestu izrađen u cijelosti te je u tijeku ishođenje građevinske dozvole.

- 2.2. Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana. Rok za provedbu naloga bio je 20. ožujka 2020.

Na propisanim računima Računskog plana evidentirani su rashodi za izradu optičke mreže i rashodi za subvencioniranje dijela troškova opskrbe pitkom vodom, za koje je revizijom za 2018. utvrđeno da nisu bili evidentirani na propisanim računima.

Međutim, rashodi za subvencioniranje odvoza fekalne kanalizacije evidentirani su za 2020. u iznosu od 47.299,00 kn te za 2021. u iznosu od 50.198,00 kn u okviru ostalih komunalnih usluga, umjesto na računima naknada građanima i kućanstvima.

Općina obrazlaže da su tijekom 2020. i 2021. rashodi za odvoz fekalne kanalizacije i dalje evidentirani na računu ostalih komunalnih usluga te da će se navedeni rashodi u narednom razdoblju evidentirati u okviru rashoda naknada građanima i kućanstvima.

- 2.3. Naloženo je obavljati popis cjelokupne imovine i obveza te u popisne liste unositi podatke u naturalnim i novčanim izrazima. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza za 2020. i 2021. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na žiroračunu i u blagajni, dio potraživanja, obveze, udjeli u trgovačkim društvima te dana jamstva. U odnosu na 2018., povjerenstvo za popis je nakon obavljenog popisa sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza.

Međutim, popis imovine i obveza i nadalje nije cjelovit. Popisne liste za 2020. i 2021. za dugotrajnu imovinu i sitni inventar sadrže inventurni broj, naziv imovine i podatke iskazane količinski, ali ne sadrže pojedinačne vrijednosti dugotrajne imovine i sitnog inventara. Također, nisu popisani građevinski objekti, prijevozna sredstva i druga nefinancijska imovina (projektne dokumentacije) čija vrijednost prema podacima iz knjige dugotrajne imovine za 2020. iznosi 25.695.380,00 kn, a za 2021. iznosi 24.128.265,00 kn. Također, nisu popisana ni potraživanja za dane depozite poslovnim bankama za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih i ostala potraživanja koja koncem 2020. iznose 46.647,00 kn, a koncem 2021. iznose 39.141,00 kn.

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), proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance, a popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Općina obrazlaže da će sljedeći popis cjelokupne imovine i obveza obaviti u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 2.4. Preporučeno je poduzimati aktivnosti kako bi Općina ispunila obveze iz predugovora o prodaji građevinskih zemljišta koje se odnose na donošenje prostorno-planske dokumentacije potrebne za parceliranje zemljišta te izgradnju komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Od 2009. do 2011. prodana su zemljišta u naselju za koje nije izrađena prostorno-planska dokumentacija, komunalna infrastruktura nije izgrađena prije prodaje zemljišta, odnosno u rokovima ugovorenim s kupcima zemljišta, a od prodaje zemljišta ostvareni su prihodi u iznosu od 4.625.388,00 kn. Površina pojedinog građevinskog zemljišta za potrebe zaključenja predugovora utvrđena je na osnovi prijedloga Urbanističkog plana uređenja Općine, a konačan izračun površine planirano je izvršiti nakon donošenja Detaljnog plana uređenja te po parceliranju čestica. Općina se obvezala u roku od jedne godine od zaključivanja predugovora o prodaji zemljišta s kupcima izgraditi cestu do građevinskih zemljišta, a u sljedeće dvije godine ostalu komunalnu infrastrukturu.

Općina je u 2020. i 2021. poduzimala aktivnosti u vezi s donošenjem Urbanističkog plana uređenja naselja Karlobag te izradom projektne dokumentacije za ishođenje građevinskih dozvola za nerazvrstane ceste. Urbanistički plan uređenja naselja Karlobag donesen je u travnju 2020. Međutim, aktivnosti u vezi s izradom projektne dokumentacije za ishođenje građevinskih dozvola za nerazvrstane ceste nisu u potpunosti završene. Ugovor o izradi projektne dokumentacije za ishođenje građevinske dozvole za cestu u Karlobagu – predio Kalvarija zaključen je u travnju 2020., a do vremena obavljanja provjere provedbe preporuke (prosinac 2022.) projekt je izrađen i predan za ishodovanje građevinske dozvole. Isto tako, u Programu građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022. planirana su sredstva u iznosu od 125.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije nerazvrstane ceste na drugoj lokaciji na kojoj su prodana zemljišta.

Općina obrazlaže da je donesen Urbanistički plan uređenja naselja Karlobag kojim je za navedeno područje izrađena detaljna prostorno-planska dokumentacija na temelju koje je izvršila parcelaciju navedenih gradilišta i utvrdila pravce nerazvrstanih cesta te vodovoda i odvodnje. U tijeku je izrada projektne dokumentacije za nerazvrstane ceste. Nadalje, navodi da kupci zemljišta koji su zaključili predugovore o kupnji zemljišta više nisu u mogućnosti podnositi dodatne zahtjeve za povrat sredstava zbog zastare.

- 2.5. Preporučeno je utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Komunalnom društvu za komunalne djelatnosti i upravljanje nekretninama preneseno je 3.923.000,00 kn u 2020., a 3.867.300,00 kn u 2021. Općina je započela postupak utvrđivanja vrsta rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna tako što je prenesena sredstva komunalnom društvu (u poslovnim knjigama za 2021.) evidentirala prema namjeni utroška sredstava, i to za isplatu plaća zaposlenicima u iznosu od 2.501.300,00 kn te za redovne financijske pomoći u iznosu od 1.366.000,00 kn. Međutim, Općina nije s komunalnim društvom utvrdila aktivnosti, kao ni vrste rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna. Prijenosi su izvršeni na temelju zaključenih ugovora o financijskoj potpori za redovno poslovanje. Ugovorima su utvrđeni iznosi sredstava koji se trebaju doznačiti komunalnom društvu i način obavljanja kontrole namjenskog utroška sredstava. Prema ugovoru, sredstva se komunalnom društvu doznačuju za redovno poslovanje. Vrsta rashoda odnosno aktivnosti koje će se financirati navedenim sredstvima nije utvrđena.

Općina obrazlaže da od 2021. iskazuje financijske pomoći trgovačkim društvima u svom vlasništvu na način da su u okviru financijskih pomoći otvorene dvije podskupine, i to redovna pomoć te pomoć za plaće. Nadalje, komunalno društvo redovno je godišnje izvještavalo Općinu o načinu utroška dodijeljenih financijskih pomoći.

Općina će u 2023. ugovoriti financiranje projekata koje će komunalno društvo biti dužno realizirati u tom godišnjem razdoblju, o čemu će se zaključiti ugovori o dodjeli financijskih sredstava za provedbu projekta.

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

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje rashoda.

3.1. Naloženo je voditi evidenciju korištenja službenih vozila, evidenciju prijeđenih kilometara i pratiti prosječnu potrošnju goriva za sva službena vozila.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Rashodi za nabavu goriva za četiri službena vozila u 2020. ostvareni su u iznosu od 47.492,00 kn, a za 2021. u iznosu od 36.540,00 kn. Za službeno vozilo koje koriste zaposlenici Općine vodi se evidencija prijeđenih kilometara (putni radni list), a za tri službena vozila nije se vodila evidencija korištenja službenih vozila.

Prema Pravilniku o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona iz rujna 2013., pravo na korištenje službenog automobila 24 sata dnevno ima općinski načelnik i zamjenik načelnika, koji profesionalno obavljaju svoju dužnost. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici vode evidenciju korištenja službenih vozila.

Općina obrazlaže da općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika nisu vodili evidenciju korištenja službenih vozila i prijeđenih kilometara zato što svaki od njih koristi isključivo jedno vozilo te nemaju vozača, a za iste svaki od njih ima na raspolaganju službenu bankovnu karticu.

U slučaju potrebe mogu se utvrditi godišnje prijeđeni kilometri u evidenciji stanica za tehnički pregled vozila te godišnja potrošnja goriva po svakoj bankovnoj kartici. U daljnjem postupanju vodit će se evidencija o korištenju svih službenih vozila.

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 planiranja i izvršenja proračuna.

4.1. Naloženo je donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rok za provedbu naloga bio je 20. ožujka 2020.

Obveza donošenja plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata i izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa bila je propisana odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21) prema kojem jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave više nisu obvezne uz proračun donositi plan razvojnih programa. Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu donošenja drugih strateških akata i provedbenih programa.

– 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 izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka 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 točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka za devet naloga i jednu preporuku, a nije točno izvještavala o provedbi naloga i preporuke koji se odnose na: evidentiranje nabave nefinancijske imovine i rashoda, obavljanje popisa imovine i obveza, poduzimanje aktivnosti u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture, utvrđivanje aktivnosti i vrsta rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna te vođenje evidencije korištenja službenih vozila.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od 14 naloga i tri preporuke:

- provedeno devet naloga i jedna preporuka ili 58,8 %, od čega osam naloga i jedna preporuka u roku i jedan nalog nakon roka
- djelomično su provedena tri naloga i dvije preporuke
- jedan nalog nije proveden
- jedan nalog nije primjenjiv, zbog promjene propisa u vezi s kojim je dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- stanje novčanih sredstava u financijskim izvještajima iskazano je prema podacima iz poslovnih knjiga
- Općina je u financijskim izvještajima iskazala točne podatke o prihodima, rashodima i vrijednosti imovine
- radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine utvrđeni su točni podaci o iznosu potraživanja i obveza te su međusobno usklađeni podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima
- dani instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazani su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa
- Bilješke uz financijske izvještaje sadrže popis sudskih sporova
- nabava nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), u većini slučajeva evidentirana je u okviru propisanih računa imovine u pripremi
- rashodi za izradu optičke mreže te rashodi za subvencioniranje dijela troškova opskrbe pitkom vodom evidentirani su na propisanim računima Računskog plana
- povjerenstvo za popis je nakon obavljenog godišnjeg popisa imovine i obveza sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu novčanih sredstva, potraživanja i obveza te udjela u trgovačkim društvima
- poduzimane su mjere naplate za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, čime je smanjen rizik zastare potraživanja
- naknada troškova prijevoza na posao i s posla isplaćuje se u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak
- završeni su sudski postupci za utvrđivanje prava vlasništva na komunalnim vodnim građevinama s komunalnim društvom
- proveden je odabir ponuditelja za opskrbu električnom energijom u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- dane su točne informacije o provedenim postupcima javne nabave, jer je izrađeno statističko izvješće o javnoj nabavi.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu evidentiranja nabave nefinancijske imovine i rashoda te obavljanja popisa imovine i obveza. Djelomično provedene preporuke odnose se na područje rashoda u dijelu poduzimanja aktivnosti u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture te utvrđivanja aktivnosti i vrsta rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna.

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje rashoda u dijelu vođenja evidencija vezanih za korištenje službenih vozila.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji. Obrazlaže da će u 2023. provesti djelomično provedene naloge koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu evidentiranja nabave nefinancijske imovine i rashoda te obavljanja popisa imovine i obveza. Navodi da će provesti i preporuke koje se odnose na planiranje aktivnosti u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture s obzirom na to da je u proračunu za 2023. planirana izrada potrebne projektne dokumentacije za ishodovanje akta o gradnji komunalne infrastrukture. Također, navodi da je za 2023. utvrđen dio aktivnosti i vrste rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna. Nadalje, navodi da se evidencija korištenja službenog vozila koje koristi općinski načelnik vodi od siječnja 2023.