



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-02/24-01/47
URBROJ: 613-20-25-9
Pazin, 27. siječnja 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Fažana – Fasana

S A D R Ź 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	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 Fažana – Fasana (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 9. rujna 2024. do 27. siječnja 2025.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/14, URBROJ: 613-20-22-9, od 17. studenoga 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 19 naloga i preporuka (16 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 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

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

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.) je općinski načelnik Radomir Korać, 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 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.	Sustav unutarnjih kontrola	Naloženo je donijeti unutarnje akte i procedure kojima će se urediti pravila postupanja za pojedine poslovne procese radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog poslovanja kako bi se uspostavio učinkovit sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	16. siječnja 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je poduzimanje aktivnosti kako bi se počele rješavati uočene slabosti i nepravilnosti, i to na način i u rokovima navedenim u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je međusobno uskladiti podatke o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2024.	provedeno
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene u vezi s prodanim stanom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za porez na promet nekretnina (prema podacima Porezne uprave) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2023.	provedeno
6.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati nedospjele obveze koje se odnose na sufinanciranje otplate dijela kredita Županije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2023.	provedeno
8.		Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	16. siječnja 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je popis potraživanja i obveza obaviti pojedinačno i analitički prema subjektima (svakom kupcu i dobavljaču), iznosima i rokovima dospijeka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.		Naloženo je evidentirati prihode od prodaje stambenih objekata i službenih vozila te rashode na propisanim računima iz Računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	16. siječnja 2023.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi na način da se svakom predmetu dugotrajne nefinancijske imovine dodijeli samo jedan odgovarajući inventarni broj.	31. siječnja 2024.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je na temelju obavljenog popisa uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom.	28. veljače 2024.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je popisom imovine i obveza za imovinu u pripremi pojedinačno provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
14.	Prihodi i potraživanja	Preporučeno je prije zaključivanja ugovora kojima se upravlja i raspolaže imovinom dostaviti procjembene elaborate nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.	16. siječnja 2023.	provedeno
15.		Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	16. siječnja 2023.	provedeno nakon roka
16.	Rashodi i izdaci	Naloženo je donijeti odluku o osnovici i koeficijentima za obračun plaće i drugim pravima općinskog načelnika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	16. siječnja 2023.	provedeno
17.		Naloženo je obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Jedinogstvenog upravnog odjela Općine (stručni poslovi administrativno-tehničke naravi te stručni poslovi financijsko-knjigovodstvene naravi) povjeriti službenicima i namještenicima Općine u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	16. siječnja 2023.	provedeno
18.	Javna nabava	Preporučeno je promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave na način da se prije upućivanja poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima provede istraživanje i analiza tržišta kako bi se na ispravan i transparentan način obavio odabir gospodarskih subjekata kojima će biti upućeni pozivi na dostavu ponuda.	16. siječnja 2023.	provedeno
19.		Naloženo je postupke nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge provoditi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave.	16. siječnja 2023.	provedeno

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te prihoda i potraživanja.

1.1. Naloženo je evidentirati prihode od prodaje stambenih objekata i službenih vozila te rashode na propisanim računima iz Računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 16. siječnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da prihodi od prodaje nefinancijske imovine (stana i službenog vozila) te rashodi za redovnu kamatu po dugoročnom kreditu poslovne banke, rashodi za usluge održavanja, rashodi za godišnju članarinu i rashodi za nabavu opreme za nogometno igralište nisu evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana proračuna.

Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da je Općina u 2022. ostvarila prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinskog zemljišta) koji su evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana proračuna. Međutim, rashodi za redovnu kamatu po dugoročnom kreditu poslovne banke, rashodi za godišnju članarinu, usluge održavanja te rashodi za nabavu opreme u glavnoj knjizi za 2022. nisu evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana proračuna. Navedeni rashodi evidentirani su na propisanim računima iz Računskog plana proračuna u glavnoj knjizi za 2023.

1.2. Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rok za provedbu naloga bio je 16. siječnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za javne površine, porez na javne površine i najamnine upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.

Koncem 2022. potraživanja iznose 717.094,17 eura, ispravak vrijednosti potraživanja 370.091,20 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 347.002,97 eura. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 204.888,31 euro, komunalni doprinos u iznosu od 139.889,44 eura, zakup poslovnog prostora u iznosu od 137.593,73 eura, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 86.962,38 eura, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 18.949,23 eura, spomeničku rentu u iznosu od 16.571,63 eura, koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 9.706,55 eura te najamninu u iznosu od 8.397,11 eura.

Tijekom 2022. za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu od 162.161,97 eura upućeno je 278 opomena po kojima je naplaćeno 46.899,73 eura. S jednom pravnom osobom zaključen je Sporazum o obročnoj otplati duga (zakup poslovnog prostora, naknade i porez na javne površine, komunalna naknada) u ukupnom iznosu od 69.425,05 eura. Međutim, druge mjere naplate nisu poduzimane iako su Procedurom za naplatu potraživanja iz 2018. osim redovnih mjera naplate (neposredni kontakt s dužnicima i opomena) utvrđene i prisilne mjere naplate.

Koncem 2023. potraživanja iznose 796.584,58 eura, ispravak vrijednosti potraživanja 471.711,97 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 324.872,61 euro. Tijekom 2023. za naplatu potraživanja (od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade i poreza za javne površine i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru) u ukupnom iznosu od 622.366,65 eura upućeno je 428 opomena po kojima je naplaćeno 252.824,00 eura. U razdoblju veljača – rujan 2024. za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu od 74.557,82 eura izdana su rješenja o ovrsi prijenosom i pljenidbom novčanih sredstava. Prema obrazloženju Općine u pripremi je provođenje ovrha za naplatu potraživanja od komunalne naknade.

Na navedeni način Općina je poduzimala mjere za naplatu potraživanja, a uz opomene, drugim mjerama za naplatu obuhvaćeno je više vrsta potraživanja.

2. Djelomično provedeni nalozi

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

- 2.1. Naloženo je analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi na način da se svakom predmetu dugotrajne nefinancijske imovine dodijeli samo jedan odgovarajući inventarni broj.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine istom osnovnom sredstvu dodijeljeno više inventarnih brojeva, zbog čega je vrijednost te imovine (zgrada Općine, groblje, starogradska jezgra, poslovni prostori, ceste) iskazana na više različitih računa glavne knjige.

Uvidom u analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine utvrđeno je da je vrijednost istovrsne dugotrajne imovine nabavljene u 2023., a odnosi se na ulaganja na nefinancijskoj imovini nastala u tekućoj i prethodnim godinama (primjerice: rekonstrukcija doma za mlade, izgradnja pješačke staze, reciklažno dvorište i druga ulaganja) evidentirana na jednom analitičkom računu te im je dodijeljen odgovarajući inventarni broj. Međutim, u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine vrijednost pojedine dugotrajne nefinancijske imovine (zgrada Općine, groblje, starogradska jezgra, poslovni prostori i druga imovina) nabavljene prijašnjih godina i nadalje je iskazana na više analitičkih računa te im je dodijeljeno više inventarnih brojeva.

Prema odredbama članka 7. 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., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika.

Odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., na isti način je propisano vođenje pomoćnih poslovnih knjiga i analitičkih knjigovodstvenih evidencija.

- 2.2. Naloženo je na temelju obavljenog popisa uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da u Izvještaju o obavljenom popisu nije navedeno jesu li utvrđene popisne razlike (viškovi ili manjkovi), odnosno odgovara li knjigovodstveno stanje stvarnom stanju utvrđenom popisom imovine i obveza. Prije popisa podaci o vrijednosti imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu bili usklađeni, a zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu bili osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Obavljen je cjelovit godišnji popis imovine i obveza za 2023. te su prije popisa usklađeni podaci o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi. Međutim, prije popisa potraživanja nisu obavljena međusobna usklađivanja s kupcima putem izvoda otvorenih stavki, a provjerom je utvrđeno da podaci o pojedinim vrstama potraživanja evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji potraživanja. U Izvještaju o obavljenom popisu za 2023. nije navedeno jesu li utvrđene popisne razlike potraživanja (viškovi ili manjkovi), odnosno odgovara li knjigovodstveno stanje potraživanja stvarnom stanju utvrđenom popisom.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., između ostalog, propisano je da se popis imovine i obveza mora 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. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Također, navedenom Uputom je određeno da se pri popisu imovine i obveza provodi postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS). Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute.

Odredbama članka 221. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja.

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

3. Nalog koji nije proveden

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

3.1. Naloženo je popisom imovine i obveza za imovinu u pripremi pojedinačno provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti 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 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da kod popisa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi (investicije u tijeku) koja prema podacima iz glavne knjige iznosi 8.206.179,00 kn nije naveden, provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti svake investicije pojedinačno na temelju knjigovodstvenih evidencija (ugovora, privremenih situacija ili računa) te ugovoreni ili predviđeni rok za završetak svake investicije.

Prema podacima iz glavne knjige vrijednost imovine u pripremi koncem 2023. iznosi 882.144,57 eura, od čega se na građevinske i poslovne objekte u pripremi odnosi 826.151,35 eura, ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi 54.743,22 eura te ostalu nefinancijsku dugotrajnu imovinu u pripremi 1.250,00 eura. Općina vodi evidenciju imovine u pripremi (investicije u tijeku) prema analitičkim računima, datumu i predmetu nabave te nabavnoj vrijednosti. Pri obavljanju popisa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za 2023. nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti te nije predviđen rok završetka ni predložen drukčiji način rješavanja. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., određeno je, između ostalog, da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili se predlaže drukčiji način rješavanja.

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

– 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, i to za sedam naloga i dvije preporuke kod predaje Plana provedbe naloga i preporuka te koncem srpnja 2023. za preostalih devet naloga i jednu preporuku.

U propisanom roku izvijestila je za deset naloga i tri preporuke, za dva naloga izvijestila je nakon roka, dok je za četiri navedeno da su u postupku provedbe s obzirom na to da rok za njihovu provedbu još nije istekao.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi 14 naloga i tri preporuke, dok za dva naloga (evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda) nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od 19 naloga i preporuka:

- provedeno 16 ili 84,2 %, od čega jedanaest naloga i tri preporuke u roku, a dva naloga nakon roka
- djelomično su provedena dva naloga ili 10,5 % i
- jedan nalog nije proveden.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- doneseni su unutarnji akti i procedure kojima su uređena pravila postupanja za pojedine poslovne procese radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog poslovanja kako bi se uspostavio učinkovit sustav unutarnjih kontrola
- otklonjene su nepravilnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021.
- usklađeni su podaci o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi, u poslovnim knjigama ispravno su evidentirane poslovne promjene u vezi s prodanim stanom, potraživanja za porez na promet nekretnina, nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, nedospjele obveze za sufinanciranje dijela kredita Županije, a rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- godišnjim popisom imovine i obveza popisana je cjelokupna imovina i obveze
- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, čime je smanjen rizik zastare
- procjembeni elaborati za prodaju imovine dostavljani su nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, čime je postignuta stručna potvrda objektivnosti procijenjene vrijednosti imovine koja se prodaje

- osnovicu i koeficijent za obračun plaće općinskog načelnika utvrdilo je Općinsko vijeće u skladu s propisima, a za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Jedinstvenog upravnog odjela Općine se ne zaključuju ugovori o djelu, nego poslove obavljaju zaposlenici Općine
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave jer se prije upućivanja poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima provodi istraživanje i analiza tržišta u cilju odabira gospodarskih subjekata kojima će biti upućeni pozivi na dostavu ponuda
- postupci jednostavne nabave provode se na način utvrđen unutarnjim aktom kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu koji se odnosi na vođenje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine na način da se svakom predmetu dugotrajne imovine dodijeli samo jedan inventarni broj te popis imovine i obveza u dijelu koji se odnosi na usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja na temelju obavljenog popisa imovine i obveza.

Nalog koji nije proveden odnosi se na popis imovine i obveza u dijelu popisa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama utvrđenim u Nacrtu izvješća o provedbi naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021. Vezano za vođenje analitičke evidencije dugotrajne imovine, Općina navodi da se analitička evidencija dugotrajne imovine od 2023. vodi na način da se svakom predmetu dugotrajne imovine dodjeljuje jedan odgovarajući inventarni broj, ali je potrebno uskladiti podatke za prethodne godine. Nadalje, navodi da će nalozi koji nisu provedeni ili su djelomično provedeni biti u planu rješavanja u narednom razdoblju.