



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/24-01/48
URBROJ: 613-09-25-9
Bjelovar, 16. siječnja 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Rovišće

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 Rovišće (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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 5. rujna 2024. do 16. 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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/22, URBROJ: 613-09-21-9, od 24. svibnja 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i preporuka (14 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 2020. 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 2020. 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 2020. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.) je općinski načelnik Slavko Prišćan.

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 2020. 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 2020. 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	Naloženo je u planu razvojnih programa navesti ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata provedbe aktivnosti/projekta u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina, porez na potrošnju i šumski doprinos.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode za nabavu nefinancijske imovine na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2021.	provedeno
4.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti i drugim potrebnim podacima.	28. veljače 2022.	provedeno
5.		Naloženo je u popisne liste unijeti podatke pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.	28. veljače 2022.	provedeno
6.		Naloženo je utvrditi i u poslovnim knjigama evidentirati stvarno stanje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze.	28. veljače 2022.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je uskladiti stanje imovine evidentirane u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine utvrđenim popisom.	28. veljače 2022.	provedeno nakon roka
9.	Rashodi	Naloženo je u postupku donošenja odluka o subvencijama postupiti u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Naloženo je Hrvatskom Crvenom križu doznakačavati sredstva u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je utvrditi uvjete, mjerila i kriterije za isplatu novčanih nagrada zaposlenicima čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
12.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
13.	Javna nabava	Naloženo je plan nabave objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.	9. srpnja 2021.	provedeno
14.		Naloženo je u planu nabave navesti sve propisane podatke.	9. srpnja 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.	31. prosinca 2021.	provedeno
16.		Preporučeno je unutarnjim aktom utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Općine odnosno pozive za dostavu ponuda uputiti većem broju gospodarskih subjekata te utvrditi rokove za dostavu ponuda u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.	31. prosinca 2021.	provedeno
17.		Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o svim predmetima nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
18.		Preporučeno je voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka

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

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

Nalozi i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, rashoda, potraživanja i javne nabave.

1.1. Naloženo je utvrditi i u poslovnim knjigama evidentirati stvarno stanje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da u poslovnim knjigama nije evidentirano točno stanje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države jer su evidentirana potraživanja za cijelo vrijeme ugovorenog trajanja zakupa umjesto u iznosu očekivanih odnosno obračunanih prihoda tekuće godine, nisu evidentirana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta od pojedinih kupaca ili nije evidentirano da su potraživanja naplaćena.

U poslovnim knjigama za 2021. evidentirana su potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 424.841,00 kn odnosno u visini ukupne zakupnine za vrijeme trajanja zakupa (2021. do 2031.), a ne u visini obračunanih prihoda za 2021.

U srpnju 2022. Općina je utvrdila stvarno stanje potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i evidentirala ih u poslovnim knjigama po dospjeću (nastanku događaja) po godini, odnosno ugovorenim obrocima.

Nadalje, u poslovnim knjigama za 2022. evidentirane su uplate zakupnine na računima prihoda, a za navedene uplate umanjena su potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Koncem 2022. potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu od 75.739,00 kn. Navedena potraživanja evidentirana su u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

1.2. Naloženo je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da popisom imovine nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (građevinski i prometni objekti te ostala nefinancijska imovina) za koju je trebalo utvrditi stupanj dovršenosti. Također, potraživanja i obveze nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema grupama računa iz glavne knjige.

Za razliku od popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020., popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. obveze su popisane u iznosu od 1.216.892,00 kn te potraživanja u iznosu od 1.360.269,00 kn po vrstama obveza i potraživanja kako su evidentirani u poslovnim knjigama, a uz Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza za 2021. priložen je popis potraživanja i obveza po subjektima. Navedenim popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. popisana je dio dugotrajne nefinancijske imovine nabavne vrijednosti od 53.024.750,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 42.200,00 kn te izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.424.657,00 kn. Međutim, popisom i nadalje nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (građevinski i prometni objekti te ostala nefinancijska imovina) čija vrijednost prema poslovnim knjigama iznosi 6.729.914,00 kn.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. obuhvaćena je cjelokupna imovina i obveze. Popisana imovina u vrijednosti od 55.316.639,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti od 45.337.430,00 kn (dugotrajna nefinancijska imovina u vrijednosti od 41.894.428,00 kn, imovina u pripremi u vrijednosti od 3.443.002,00 kn) te financijsku imovinu u vrijednosti od 9.979.209,00 kn (novčana sredstva 9.327.998,00 kn, potraživanja 609.011,00 kn te dionice i udjele u glavnici 42.200,00 kn). Nadalje, popisom je obuhvaćen sitni inventar (nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti u iznosu od 599.727,00 kn), obveze u iznosu od 1.493.026,00 kn te izvanbilančni zapisi u iznosu od 5.986.917,00 kn. S obzirom na navedeno, popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.3. Naloženo je uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine utvrđenim popisom.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da nakon popisa imovine i obveza nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine te nije postignuta svrha popisa.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. nije obuhvaćena cjelokupna imovina te nije obavljano usklađenje stanja imovine evidentirane u poslovnim knjiga sa stvarnim stanjem imovine. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema zapisniku popisnog povjerenstva sa stanjem na 31. prosinca 2022., imovina je popisana u iznosu od 55.316.639,00 kn i istovjetna je stanju imovine evidentirane u poslovnim knjigama.

- 1.4. Naloženo je Hrvatskom Crvenom križu doznačavati sredstva u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da Općina nije Hrvatskom Crvenom križu doznačavala potrebni iznos sredstava za redovnu djelatnost.

Općina je u 2021. Hrvatskom Crvenom križu za redovnu djelatnost od utvrđenih 68.814,94 kn doznačila dio sredstava u iznosu od 61.358,02 kn. Preostala sredstva u iznosu od 7.456,92 kn doznačena su u rujnu 2022. Za 2022. i 2023. Općina je Hrvatskom Crvenom križu doznačavala sredstva u propisanom iznosu u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10 i 136/20).

- 1.5. Preporučeno je utvrditi uvjete, mjerila i kriterije za isplatu novčanih nagrada zaposlenicima čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je Općina na temelju odluka općinskog načelnika isplatila novčane nagrade zaposlenicima. Isplatu navedenih nagrada Općina nije regulirala aktima o materijalnim pravima zaposlenika, odnosno nije utvrdila uvjete, mjerila i kriterije za njihovu isplatu.

Općinski načelnik je u prosincu 2021. donio Odluku o nagradama i materijalnim pravima službenika i namještenika, kojom su uređena materijalna prava i nagrade zaposlenika. Prema navedenoj Odluci, službeniku odnosno namješteniku pripada pravo na novčanu nagradu za radne rezultate rada i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak na mjesečnu plaću i drugo) u neoporezivom iznosu do 5.000,00 kuna na temelju odluke općinskog načelnika. Međutim, navedenom Odlukom nisu utvrđeni uvjeti, mjerila i kriteriji za isplatu novčanih nagrada.

U prosincu 2024. općinski načelnik je donio Pravilnik o kriterijima za ostvarivanje i isplatu dodatka za uspješnost na radu u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine Rovišće kojim su utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina naknade te mjerila za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate nagrada za uspješnost na radu, čime je osigurana mjerljivost rezultata, jednoobraznost i pravednost u isplati navedenih nagrada.

- 1.6. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su za dospelja potraživanja prijašnjih godina i u 2020. upućivani pisani pozivi dužnicima (opomene) da ispune svoju obvezu, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.

Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.717.837,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu od 1.357.568,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.360.269,00 kn. Tijekom godine upućene su opomene za naplatu dospjelih potraživanja, a druge mjere naplate i nadalje nisu poduzimane.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.204.881,00 kn i u odnosu na 2021. manja su za 1.512.956,00 kn ili 55,7 %. U 2022. Općina je na temelju odluke Općinskog vijeća otpisala nenaplativa i zastarjela potraživanja (komunalna naknada, komunalni doprinos, grobne naknade i drugo) u iznosu od 479.158,00 kn. Nadalje, s obzirom na to da je koncem 2021. na temelju odluke Općinskog vijeća Općina preuzela osnivačka prava nad Dječjim vrtićem Palčica, u 2022. je otpisala dospelja i nenaplativa potraživanja u iznosu od 386.540,00 kn za zakup poslovnog prostora dječjeg vrtića iz ranijih godina. Također, Općina je iz poslovnih knjiga isknjižila nedospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 317.525,00 kn jer je financijskom revizijom za 2020. utvrđeno da su u poslovnim knjigama bila evidentirana navedena potraživanja u ukupnom iznosu za sve godine zakupa umjesto dospjelih potraživanja.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 372.781,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 174.371,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 109.021,00 kn, grobne naknade u iznosu od 104.443,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 80.897,00 kn te zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 75.7389,00 kn. Za dospelja potraživanja Općina je upućivala pisane pozive dužnicima (opomene) da ispune svoju obvezu.

Druge mjere za naplatu potraživanja provodilo je trgovačko društvo za pružanje usluga naplate dospjelih potraživanja s kojim je Općina koncem 2020. zaključila ugovor. U svrhu naplate dospjelih potraživanja trgovačko društvo je tijekom 2022. upućivalo opomene pred tužbu te s dužnicima dogovaralo način otplate najvećim dijelom u obrocima za koje je Općina slala uplatnice. Obveznici su svoja dugovanja uplaćivali na račun Općine. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Općina je do konca 2022. naplatila potraživanja u iznosu od 3.494.659,00 kn, od čega 277.369,00 kn ili 7,9 % provedenim mjerama naplate trgovačkog društva.

- 1.7. Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o svim predmetima nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn 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. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži datum izvršenja te konačni iznos koji je isplaćen na temelju ugovora o javnoj nabavi s porezom na dodanu vrijednost.

Također, utvrđeno je da Registar ugovora nije ažuriran jer ne sadrži ugovore zaključene za nabave roba, usluga i radova čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U listopadu 2022. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojim je člankom 28., stavkom 5. propisano da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

U odnosu na 2020. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske od 2021. do 2023. sadrži sve propisane podatke o zaključenim ugovorima, osim što za pojedine ugovore nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju. Nadalje, nisu uneseni podaci za nabavu roba, radova i usluga putem narudžbenica čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura).

Općina je u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (studeni 2024.) ažurirala Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024., odnosno u navedeni Registar unijela je ugovore i narudžbenice za 2024. sa svim potrebnim podacima o predmetima nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

- 1.8. Preporučeno je voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka jednostavne nabave.

Općina u 2021., 2022. i 2023. vodi evidenciju jednostavne nabave koja sadrži podatke iz ugovora za nabavu roba, usluga i radova. Međutim, u navedenom razdoblju evidencija nije sadržavala podatke o nabavama roba, usluga i radova putem narudžbenica.

Tijekom provjere provedbe danih naloga i preporuka (studeni 2024.) Općina je ažurirala evidenciju jednostavne nabave za 2024. te je u evidenciju unijela i podatke o nabavi roba, usluga i radova putem narudžbenica. Prema navedenoj evidenciji, putem ugovora nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti od 110.159,00 eura, a putem narudžbenica u vrijednosti od 91.260,77 eura.

2. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje planiranja.

- 2.1. Naloženo je u planu razvojnih programa navesti ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata provedbe aktivnosti/projekta u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Obveza donošenja 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 (Narodne novine 123/17), 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 za sve naloge i preporuke nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina za četiri naloga i dvije preporuke točno izvještavala, a za deset naloga i dvije preporuke nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 18 naloga i preporuka:

- provedeno 17 ili 94,4 %, od čega sedam naloga i dvije preporuke u roku, a šest naloga i dvije preporuke nakon roka
- jedan nalog nije primjenjiv zbog promjene propisa na temelju kojeg je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnosti, porez na potrošnju i šumski doprinos, rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su na računima propisanim Računskim planom te je utvrđeno točno stanje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, što je utjecalo na točnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima
- analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine vodi se po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima
- popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima (popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze, popisne liste sadrže pojedinačne podatke o dužnicima i iznosima obveza, kao i sve propisane podatke koji se odnose na nefinancijsku imovinu, usklađeno je stanje imovine evidentirane u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine utvrđenim popisom)
- povećana je transparentnost dodjele subvencija jer su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za njihovu dodjelu, a na mrežnim stranicama Općine objavljeni su podaci o dodijeljenim subvencijama
- Hrvatskom Crvenom križu doznačuje se propisani iznos sredstava za njihov rad i djelovanje

- doneseni su kriteriji i mjerila za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate nagrada za uspješnost na radu, čime je osigurana mjerljivost rezultata, jednoobraznost i pravednost u isplati navedenih nagrada zaposlenicima
- poduzete su mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, čime je smanjen rizik zastare potraživanja
- plan nabave sadrži sve propisane elemente i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske
- izmjene plana nabave pružaju realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave, jer je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, utvrđeni su primjereni rokovi za dostavu ponuda te uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu
- registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o zaključenim ugovorima i nabavi putem narudžbenica
- vođena je evidencija jednostavne nabave, čime je omogućeno praćenje vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova putem jednostavne nabave.

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020.