



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-02/22-01/12
URBROJ: 613-13-22-10
Požega, 21. lipnja 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Jakšić

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	4
V.	OČITOVANJE	4

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine Jakšić (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 danih naloga provedeni su od 8. veljače do 21. lipnja 2022.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/69, URBROJ: 613-13-20-7, od 17. siječnja 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2018. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti dano je pet naloga.

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe 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 danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi dani u financijskoj reviziji Općine za 2018. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Općina trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2018. i do vremena provjere provedbe danih naloga (travanj 2022.) je općinski načelnik Ivica Kovačević, dipl. ing.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima 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.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2018. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga 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 i financijski izvještaji	Naloženo je evidentirati prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove na računu propisanom Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	17. ožujka 2020.	provedeno
2.		Naloženo je uskladiti stanje depozita s poslovnom bankom sa stvarnim stanjem i evidentirati promjene u poslovnim knjigama.	17. ožujka 2020.	provedeno
3.	Rashodi za tekuće donacije	Naloženo je dodjeljivati donacije udrugama te zaključivati ugovore o financiranju programa ili projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	17. ožujka 2020.	provedeno nakon roka
4.	Javna nabava	Naloženo je za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.	17. ožujka 2020.	provedeno
5.		Naloženo je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima o javnoj nabavi.	17. ožujka 2020.	provedeno nakon roka

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 rashode za tekuće donacije i javnu nabavu.

1.1. Naloženo je dodjeljivati donacije udrugama te zaključivati ugovore o financiranju programa ili projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Rok za provedbu naloga bio je 17. ožujka 2020.

U 2020. dodijeljene su donacije udrugama na temelju Javnog natječaja te su zaključeni ugovori o financiranju programa ili projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

U 2020. izravno su dodijeljena sredstva korisnicima u iznosu od 17.000,00 kn na temelju odluka općinskog načelnika, što iznosi 4,2 % sredstava planiranih za financiranje svih programa i projekata udruga i u okviru je propisanog ograničenja za izravnu dodjelu.

Za izravno dodijeljena financijska sredstva s korisnicima u 2020. i 2021. nisu zaključivani ugovori o izravnoj dodjeli sredstava. Do ožujka 2022. izravno su dodijeljena sredstva jednom korisniku, s kojim je zaključen Ugovor o donaciji, na temelju Odluke općinskog načelnika uz prijedlog nadležnog Povjerenstva.

1.2. Naloženo je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Rok za provedbu naloga bio je 17. ožujka 2020.

Općina tijekom 2019., 2020. i 2021. nije ažurno vodila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U registar nisu uneseni ugovori zaključeni nakon provedenih postupaka jednostavne nabave i nabave obavljene na temelju izdanih narudžbenica, a čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U vrijeme provjere provedbe danog naloga (ožujak 2022.) Općina je ažurirala registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Ispravljani su netočni podaci iskazani u registru (datum zaključivanja ugovora i iznosi na koji su ugovori zaključeni) kod pojedinih ugovora iskazanih u registru te su u registar uneseni svi ugovori sukladno odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– **Izveštavanje o provedbi naloga**

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 u roku od 60 dana od primitka konačnog izvješća dostavila Uredu Plan provedbe naloga i preporuka i izveštavanje o provedbi u kojem je navela da su svi nalozi provedeni.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga utvrđeno je da je Općina točno izveštavala o provedbi naloga, osim za naloge koji se odnose na rashode za tekuće donacije te ažurno vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da su, od pet danih naloga u financijskoj reviziji, u roku provedena tri naloga, a dva naloga provedena su nakon roka.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- prihodi su evidentirani na propisanim računima, a stanje depozita kod poslovne banke iskazano je u točnom iznosu
- tekuće donacije dodjeljivane su u skladu s propisima
- postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi
- podaci o provedenim nabavama ažurirani su u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji.