



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-02/22-01/76
URBROJ: 613-13-22-9
Požega, 15. studenoga 2022.

Izvješće **o obavljenoj provjeri provedbe naloga i** **preporuke danih u financijskoj reviziji**

Općina Kaptol

SADRŽAJ

stranica

I. UVOD	1
II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKE	1
III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV. ZAKLJUČAK	4
V. OČITOVANJE	5

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 preporuke danih u financijskoj reviziji Općine Kaptol (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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 preporuke provedeni su od 29. rujna do 15. studenoga 2022.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/4, URBROJ: 613-13-20-7, od 1. srpnja 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je pet naloga i jedna preporuka.

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

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 preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuka dani u financijskoj reviziji Općine za 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuke 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 preporuke, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuke. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuke obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuke (studen 2022.) je općinski načelnik Mile Pavičić, ing.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danim u financijskoj reviziji za 2019. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuke.

– Provedba danih naloga i preporuke

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuka iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.		Naloženo je proračunsku zalihu koristiti za propisane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.	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.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je utvrditi pojedinačne vrijednosti građevina javne odvodnje po dionicama te stupanj dovršenosti gradnje svake dionice.	30. lipnja 2021.	provedeno
4.	Vodne građevine	Preporučeno je u suradnji s javnim isporučiteljem vodnih usluga utvrditi tko je investitor gradnje građevina javne odvodnje i u čijim poslovnim knjigama su navedene građevine trebale biti evidentirane te u skladu s navedenim donijeti odgovarajuće akte i provesti evidentiranja, kako bi vrijednost navedene imovine bila realno iskazana.	30. lipnja 2021.	provedeno
5.		Naloženo je za građevine javne odvodnje koje su u upotrebi i čiji je investitor Općina, poduzeti aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.	30. lipnja 2021.	provedeno
6.	Javna nabava	Naloženo je postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave.	2. rujna 2020.	provedeno

Obrazloženje naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

1. Djelomično provedeni nalog

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje rashoda 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.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U 2020. dodijeljene su donacije udrugama u ukupnom iznosu od 233.700,00 kn, od čega putem javnog natječaja 208.500,00 kn, a izravno, na temelju zaključaka općinskog načelnika, 25.200,00 kn. Izravno dodijeljena sredstva udrugama čine 10,5 % sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata. Bez javnog natječaja bilo je moguće u opravdanim i iznimnim slučajevima dodijeliti sredstva u iznosu od 11.950,00 kn.

U 2021. dodijeljene su donacije udrugama u ukupnom iznosu od 318.850,00 kn, od čega putem javnog natječaja 288.000,00 kn, a izravno, na temelju zaključaka općinskog načelnika, 30.850,00 kn. Izravno dodijeljena sredstva udrugama čine 9,5 % sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata. Sredstva su izravno dodijeljena u propisanim pojedinačnim iznosima do 5.000,00 kn, osim kod jednog korisnika kojemu su dodijeljena sredstva u iznosu od 7.000,00 kn. Bez javnog natječaja bilo je moguće u opravdanim i iznimnim slučajevima dodijeliti sredstva u iznosu od 16.250,00 kn.

Prema programima javnih potreba u kulturi i sportu te Socijalnim planom za 2022. (I. izmjene i dopune od 24. lipnja 2022.), planirana su financijska sredstva za financiranje svih programa i projekata udruga u iznosu od 380.500,00 kn, a za izravnu dodjelu planirane su donacije udrugama u ukupnom iznosu od 30.000,00 kn ili 7,9 % sredstava. Do listopada 2022. izravno dodijeljena sredstva udrugama na temelju osam zaključaka općinskog načelnika iznose 17.820,00 kn i čine 4,7 % sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata.

Od rujna 2022. za izravno dodijeljena sredstva udrugama zaključeni su ugovori. Na temelju dva zaključka općinskog načelnika, izravno su dodijeljena sredstva u iznosu od 3.320,00 kn i s korisnicima su zaključeni ugovori o dodjeli donacije.

U odnosu na 2019., u 2020., 2021. i do listopada 2022. zaključeni su ugovori o dodjeli donacija sa svim korisnicima kojima su dodijeljena sredstva na temelju javnog natječaja.

Za izravno dodijeljena sredstva u 2020. u iznosu od 25.200,00 kn, 2021. u iznosu od 30.850,00 kn i do kolovoza 2022. u iznosu od 14.500,00 kn s korisnicima nisu zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli sredstava. Sredstva su dodjeljivana za financiranje programskih aktivnosti udruga, obilježavanja prigodnih manifestacija, podmirenje dijela troškova natjecanja, putovanja i slične namjene.

Bez provedenog javnog natječaja u 2020. i 2021. ukupan iznos dodijeljenih sredstava nije u okviru ograničenja propisanog za izravnu dodjelu, a u 2021. jednom korisniku su izravno dodijeljena sredstva u pojedinačnom iznosu većem od 5.000,00 kn.

Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), između ostalog, jednokratno se dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga.

U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuke

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 preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuke utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuke, osim za nalog koji se odnosi na dodjeljivanje donacija udrugama i zaključivanje ugovora o provedbi financiranja programa ili projekata.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da su od pet naloga i jedne preporuke:

- provedena četiri naloga i jedna preporuka ili 83,3 %
- djelomično je proveden jedan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračunska zaliha korištena je za propisane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- nakon provedenog javnog natječaja s udrugama – korisnicima sredstava zaključeni su 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
- utvrđene su pojedinačne vrijednosti građevina javne odvodnje po dionicama, utvrđen je investitor gradnje te su donesene odluke o prijenosu vodnih građevina bez naknade javnom isporučitelju vodnih usluga
- vodne građevine koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama Općine prenesene su javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama
- postupci jednostavne nabave roba i usluga provedeni su u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje rashoda za tekuće donacije u dijelu izravne dodjele financijskih sredstava udrugama bez objavljivanja javnog natječaja.

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

V. OČITOVANJE

Općina je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji za 2019. te navedenim činjenicama.