



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-02/22-01/90
URBROJ: 613-08-23-11
Koprivnica, 3. veljače 2023.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Koprivnički Bregi

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	3
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 Koprivnički Bregi (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 danih naloga provedeni su od 16. studenoga 2022. do 3. veljače 2023.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/39, URBROJ: 613-08-20-7, od 2. srpnja 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti dano je osam naloga.

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

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je obvezna provesti naloge 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 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi 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 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, 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 zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do 1. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Mario Hudić, a od 2. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga (siječanj 2023.) općinski načelnik je Mato Kuzminski.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima 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.

– Provedba danih naloga

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

Tablica broj 1

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je evidentirati poslovne događaje na računima propisanim Računskim planom proračuna.	28. veljače 2021.	provedeno
2.		Naloženo je preispitati osnovanost potraživanja za komunalnu naknadu koja su evidentirana u poslovnim knjigama.	30. lipnja 2021.	provedeno
3.		Naloženo je provesti cjelovit godišnji popis imovine i obveza.	29. srpnja 2020.	provedeno
4.	Naknade za rad dužnosnika	Naloženo je obračunati i isplatiti naknade za rad dužnosnicima u skladu s Odlukom o plaći i drugim materijalnim pravima općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika Općine Koprivnički Bregi.	25. lipnja 2021.	provedeno
5.	Javna nabava	Naloženo je sve predmete jednostavne nabave navesti u planu nabave.	15. srpnja 2020.	provedeno
6.		Naloženo je objaviti plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave.	22. srpnja 2020.	provedeno
7.		Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke i o predmetima jednostavne nabave u skladu s propisima.	24. srpnja 2020.	provedeno
8.		Naloženo je za nabavu električne energije, prirodnog plina, računalnih usluga i usluga telefona i interneta provesti propisane postupke nabave.	26. lipnja 2020.	provedeno nakon roka

Obrazloženje naloga koji je proveden nakon roka daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog koji je proveden nakon roka odnosi se na područje javne nabave.

1.1. Naloženo je za nabavu električne energije, prirodnog plina, računalnih usluga i usluga telefona i interneta provesti propisane postupke nabave.

Rok za provedbu naloga bio je 26. lipnja 2020.

Za nabavu električne energije, prirodnog plina, računalnih usluga i usluga telefona i interneta provedeni su postupci javne nabave u 2020. i 2021.

Za nabavu prirodnog plina i opskrbu električnom energijom postupke javne nabave provelo je, na temelju zaključenih sporazuma o provedbi zajedničke javne nabave iz svibnja 2020. i veljače 2021., Središnje tijelo za javnu nabavu (Regionalna energetska agencija Sjever, Koprivnica). Općina je u listopadu 2020. zaključila ugovor o opskrbi prirodnim plinom te u prosincu 2021. ugovor o opskrbi električnom energijom. Za nabavu računalnih usluga i usluga telefona i interneta provedeni su u 2021. i 2022. postupci jednostavne nabave. U listopadu 2021. zaključen je ugovor o korištenju i održavanju računalnih programa u iznosu od 98.460,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te u veljači 2022. ugovor za usluge telefona i interneta uz mjesečnu naknadu u iznosu od 204,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

– Izvještavanje 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 izvještavala Ured o provedbi naloga 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, osim kod naloga koji se odnosi na provođenje propisanih postupaka nabave.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da su **provedeni svi nalozi, i to sedam u roku, a jedan nakon roka.**

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- poslovni događaji evidentirani su na računima propisanim Računskim planom proračuna, otpisana su zastarjela potraživanja za komunalnu naknadu, što je utjecalo na realnije iskazivanje podataka o prihodima i rashodima, imovini u pripremi te potraživanjima u financijskim izvještajima
- proveden je cjelovit godišnji popis imovine i obveza
- naknade za rad općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika obračunane su i isplaćene u skladu s propisima
- više pozornosti pridavano je planiranju nabave roba, radova i usluga jer plan nabave sadrži podatke o svim predmetima nabave za koje su provedeni postupci nabave i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave jer Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke i o predmetima jednostavne nabave
- postupci nabave električne energije, prirodnog plina, računalnih usluga i usluga telefona i interneta provedeni su prema unutarnjem aktu kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave.

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji za 2019.