



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-02/24-01/3
URBROJ: 613-07-24-8
Varaždin, 8. svibnja 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Breznički Hum

SADRŽAJ

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	5
V.	OČITOVANJE	6

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 Breznički Hum (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. veljače do 8. svibnja 2024.

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: 041-01/21-02/55, URBROJ: 613-07-21-9, od 20. listopada 2021. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 15 naloga i preporuka (13 naloga i dvije 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 do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (travanj 2024.) je općinski načelnik Zoran Hegedić.

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 i izvršenje proračuna	Naloženo je da se odlukom o izvršavanju proračuna utvrdi opseg zaduživanja.	31. siječnja 2022..	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je iskazivati rashode (obveze) uz primjenu modificiranog načela nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.	31. siječnja 2022.	provedeno
3.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2022.	provedeno
4.	Obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada	Naloženo je dodijeliti obavljanje javne usluge skupljanja komunalnog otpada u skladu s propisima.	30. lipnja 2022.	provedeno
5.	Rashodi	Naloženo je pogrebne poslove odnosno usluge ukopa obavljati u skladu s propisima.	30. lipnja 2022.	provedeno
6.		Naloženo je pri ugovaranju intelektualnih i osobnih usluga, usluga promidžbe i informiranja te računalnih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.	31. ožujka 2022.	provedeno
7.		Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke u predstavničkom tijelu te raspoređena sredstva doznačivati u skladu s propisima.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Naloženo je u programu građenja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke.	31. siječnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom.	31. siječnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama te s udrugama kojima je odobreno financiranje programa i projekata zaključiti ugovor o financiranju.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
11.	Potraživanja	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.	Javna nabava	Naloženo je u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe neke promjene.	31. ožujka 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je na mrežnim stranicama Općine objaviti i izmjene plana nabave.	15. ožujka 2021.	provedeno
14.		Naloženo je nabavu usluga za održavanje nerazvrstanih cesta (modernizacija putova) procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn provoditi u skladu s propisima.	31. ožujka 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je unutarnjim aktom utvrditi niži prag vrijednosti za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga izravnim ugovaranjem, utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, odnosno pozive na dostavu ponuda uputiti većem broju gospodarskih subjekata u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje javne nabave.

- 1.1. Preporučeno je unutarnjim aktom utvrditi niži prag vrijednosti za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga izravnim ugovaranjem, utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, odnosno pozive na dostavu ponuda uputiti većem broju gospodarskih subjekata u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz rujna 2017., postupak jednostavne nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se u pravilu putem narudžbenica, zaključka ili zaključivanjem ugovora o nabavi s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabava robe, radova i/ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a naručitelj može objaviti poziv i na svojim stranicama.

Navedeni Pravilnik primjenjivao se do rujna 2023., kada je Općinsko vijeće donijelo novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Prema navedenom Pravilniku, postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura provode se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanja ugovora s jednim gospodarskim subjektom.

Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura i manje od 12.000,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice, zaključivanjem ugovora na temelju jedne ili više primljenih ponuda ili zaključkom općinskog načelnika. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 12.000,00 eura i manje od 26.540,00 eura za robu i usluge te 66.360,00 eura za radove, Općina provodi objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama.

U odnosu na Pravilnik o jednostavnoj nabavi iz 2017., Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz rujna 2023. utvrđen je niži prag vrijednosti za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga izravnim ugovaranjem i utvrđena je obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje rashoda i potraživanja.

2.1. Naloženo je objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama te s udrugama kojima je odobreno financiranje programa i projekata zaključiti ugovor o financiranju u skladu s propisima. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina je u 2022. i 2023. financirala rad udruga na temelju zaključenih ugovora, a prethodno nije objavila javni poziv odnosno natječaj za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro. U ožujku 2024. Općina je na mrežnim stranicama objavila javni poziv za financiranje programa i projekata udruga od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine te kriterije za dodjelu financijskih sredstava, uvjete i popis obvezne dokumentacije za prijavu programa i projekata te obrasce opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta koje su korisnici financiranja dužni dostaviti Općini. Rok za podnošenja prijava je 14. travnja 2024. Do konca ožujka 2024. Općina je zaprimila prijave za financiranje programa i projekata od dvije udruge. S obzirom na to da do vremena provjere provedbe naloga (travanj 2024.) rok za podnošenje prijava nije završio, Općina nije odabrala programe i projekte koje će financirati niti je zaključila ugovore s udrugama jer je postupak po javnom pozivu u tijeku.

2.2. Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s propisima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Koncem 2021. prema podacima Općine, dospjela potraživanja iznose 657.696,00 kn, ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu od 416.275,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 241.420,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 612.289,00 kn, ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu od 424.024,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 252.511,00 kn.

U 2022. Općina je uputila 232 opomene za naplatu komunalne naknade te 215 opomena za naplatu godišnje grobne naknade. Po upućenim opomenama naplaćena su potraživanja u iznosu od 428.172,00 kn ili 69,9 % ukupnih potraživanja. Općina prati dospelost pojedinačnih potraživanja fizičkih i pravnih osoba te upućuje opomene zavisno od starosti potraživanja.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu pravne osobe koja je u stečaju te druge pravne osobe koja dugovanja plaća u tekućoj godini za proteklu godinu. Osim opomena, druge mjere naplate Općina nije poduzimala, iako je Odlukom o proceduri obračuna i naplate prihoda iz 2018. utvrđeno da, ako dužnik ne plati po opomeni niti da prijedlog za odgodu ovrhe ili obročnu isplatu, pokreće se postupak prisilne naplate potraživanja. Iako se upućivanjem opomena naplatio dio potraživanja, potrebno je poduzimati sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, ovrhe nisu poduzimane jer je Općina mala zajednica od 1 300 stanovnika te dužnike u svakoj prilici na miran način podsjeća na podmirenje dugovanja i mogućnosti plaćanja u obrocima.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

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

– 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 sve naloge i preporuke 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 i preporuka.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 15 naloga i preporuka:

- provedeno 13 ili 86,7 % danih naloga i preporuka, od čega jedanaest naloga i jedna preporuka u roku te jedna preporuka nakon roka
- dva naloga ili 13,3 % su djelomično provedena.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- odlukom o izvršavanju proračuna utvrđen je opseg zaduživanja
- rashodi i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama uz primjenu modificiranog načela nastanka poslovnog događaja, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima
- javna usluga skupljanja komunalnog otpada Odlukom Općinskog vijeća dodijeljena je trgovačkom društvu

- zaključen je ugovor za obavljanje poslova održavanja groblja i pogrebnih poslova
- za obavljene usluge promidžbe i informiranja te održavanje i ažuriranje mrežnih stranica Općine i Facebooka računi sadrže specifikaciju obavljenih usluga
- na mrežnim stranicama Općine objavljena su izvješća o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke
- program građenja komunalne infrastrukture sadrži propisane podatke i usklađen je s proračunom
- dane su točne informacije o planiranim i provedenim postupcima nabave jer su na mrežnim stranicama Općine objavljene i izmjene plana nabave, a u planu nabave i registru ugovora navedeni su predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn
- na mrežnim stranicama je objavljena obavijest o nepostojanju gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave jer su unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi utvrđene niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem te je utvrđena obveza objave poziva na mrežnim stranicama Općine
- nabava usluga za održavanje nerazvrstanih cesta provedena je u skladu s propisima.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na financiranje programa i projekata udruga te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, odnosno potraživanja.

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

V. OČITOVANJE

U vezi s nalogom koji se odnosi na financiranje programa i projekata udruga, Općina navodi da je objavila javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, da će propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama te s udrugama kojima je odobreno financiranje programa i projekata zaključiti ugovor o financiranju 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 vezi s nalogom za poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, odnosno potraživanja, Općina navodi da je upućivala opomene te će nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te procedurama naplate potraživanja.

U Očitovanju Općina navodi da će i nadalje postupati prema nalogima koji nisu u cijelosti provedeni.