



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-02/24-01/6
URBROJ: 613-07-24-9
Varaždin, 7. svibnja 2024.

Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Bednja

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	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 i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Bednja (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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 26. veljače do 7. 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 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/3, URBROJ: 613-07-22-9, od 17. studenoga 2022. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je devet naloga i preporuka (pet 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 2021. 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 2021. 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 obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (travanj 2024.) je općinski načelnik dr.sc. Damir Poljak, mag. soc. geront.

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 2021. 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 2021. 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.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je pri ugovaranju usluga promidžbe i informiranja 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. siječnja 2023.	provedeno
2.		Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi te obračunati ispravak vrijednosti nakon stavljanja imovine u uporabu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	1. siječnja 2023.	provedeno
3.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	1. siječnja 2023.	provedeno
4.		Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati sve stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	1. siječnja 2023.	provedeno
5.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	provedeno
6.	Javna nabava	Preporučeno je voditi dužnu pažnju kod utvrđivanja rokova izvođenja radova ili obavljanja usluga odnosno uzeti u obzir činjenice koje se mogu unaprijed planirati kako bi se utvrdili što realniji rokovi.	31. siječnja 2023.	provedeno
7.		Preporučeno je u Pravilniku o provedbi jednostavne nabave kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude navesti načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac te utvrditi kriterije za odabir najpovoljnije ponude.	31. ožujka 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
8.		Preporučeno je objaviti pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave u svim slučajevima na mrežnim stranicama, uz mogućnost u pojedinim slučajevima i putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.	31. ožujka 2023.	provedeno
9.		Preporučeno je za jednostavne nabave Pravilnikom o jednostavnoj nabavi urediti obvezu prijavljivanja sukoba interesa.	31. ožujka 2023.	provedeno

– 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 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 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 2021. utvrđeno je da su **svi nalozi i preporuke provedeni u rokovima navedenim u Planu provedbe naloga i preporuka.**

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- nabava nefinancijske imovine evidentirana je na propisanim računima Računskog plana, u skladu s propisima obračunan je ispravak vrijednosti imovine i ispravak vrijednosti potraživanja, a izvanbilančni zapisi sadrže sve stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- obavljen je cjelovit popis imovine i obveza
- pri ugovaranju usluga promidžbe i informiranja ugovorena je obveza izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga
- za produljenje rokova izvođenja radova, sastavljeni su posebni zahtjevi s obrazloženjima produljenja na temelju kojih su zaključeni dodaci ugovorima
- osigurana je veća konkurentnost i transparentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave jer su pozivi na dostavu ponuda objavljeni na mrežnim stranicama Općine, a Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave propisani su kriteriji za izbor najpovoljnije ponude i obveza potpisivanja Izjave o ne/postojanju sukoba interesa.

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji te nema primjedbi.