



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-02/24-01/31
URBROJ: 613-16-24-9
Osijek, 8. listopada 2024.

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

Općina Podgorač

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	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 danih u financijskoj reviziji Općine Podgorač (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 provedeni su od 25. lipnja do 8. listopada 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: 041-01/22-02/12, URBROJ: 613-16-22-10, od 27. svibnja 2022. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 13 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 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

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

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i do vremena provjere provedbe naloga (rujan 2024.) je općinski načelnik Goran Đanić.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima 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.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2021. 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u procesima planiranja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je ustrojiti i voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju sitnog inventara u upotrebi po vrsti, količini, vrijednosti i drugim podacima.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je nematerijalnu imovinu evidentirati na propisanim računima Računskog plana te obaviti obračun ispravka vrijednosti navedene imovine.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati točne podatke o vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava prema podacima iz osnivačkih akata navedenih društava.	30. lipnja 2022.	provedeno
5.		Naloženo je instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u poslovnim knjigama na računima izvanbilančnih zapisa.	30. lipnja 2022.	provedeno
6.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje u vezi s blagajničkim poslovanjem na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.		Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje.	15. veljače 2023.	provedeno
10.		Naloženo je utvrditi vrijednost imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama te neevidentiranu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama Općine.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
11.		Naloženo je pri dugoročnom zaduživanju, u dijelu koji se odnosi na svrhu zaduživanja, postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
12.		Potraživanja	Naloženo je provesti ispravak vrijednosti svih potraživanja.	31. prosinca 2022.
13.	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.		31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga koji nije proveden u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka i koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

1. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

- 1.1. Naloženo je utvrditi vrijednost imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama te neevidentiranu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama Općine. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da u poslovnim knjigama Općine nije evidentiran značajan dio imovine u vlasništvu i suvlasništvu Općine (zgrada općinske uprave, poslovni prostori, društveni domovi, groblja, zemljišta i druga imovina). Navedena imovina evidentirana je u Registru imovine, ali bez podataka o vrijednosti.

Općina je u 2022. navedenu imovinu procijenila u pojedinačnoj vrijednosti u iznosu od 1,00 kn i unijela podatke o vrijednosti imovine u Registar imovine. Tijekom 2023. vrijednost neevidentirane imovine evidentirana je i u poslovnim knjigama. Međutim, za dio imovine za koju se može utvrditi realna vrijednosti, Općina ju je trebala procijeniti na način kako je utvrđeno Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstvo financija u siječnju 2018. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom utvrđeno je da se svi pojavnici oblici imovine, pojedinačno i zbirno, moraju iskazati vrijednosno, a procjena vrijednosti provodi se na temelju raspoloživih knjigovodstvenih vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) i na temelju procijenjene vrijednosti. Postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne novčane jedinice za svaku pojedinu imovinsku česticu provodi se u slučaju kada vrijednost imovine zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati (radi se isključivo o specifičnim vrstama imovine koja spada u kategoriju kulturno-povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično). Prema Uputi postupak procjene vrijednosti imovine provodi se internom procjenom po radnom povjerenstvu proračunskog i izvanproračunskog korisnika na temelju aproksimativne usporedne metode (koristeći dostupne informacije s tržišta, Porezne uprave, katastra i drugo) i po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima ako je imovina u postupku otuđenja, zamjene, pred otuđenjem i slično). Zbog navedenog je potrebno za imovinu koja je evidentirana u pojedinačnoj vrijednosti od 1,00 kn odnosno 0,13 eura utvrditi realnu vrijednost kako bi vrijednost ukupne imovine u financijskim izvještajima bila realno iskazana.

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

2. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

2.1. Naloženo je pri dugoročnom zaduživanju, u dijelu koji se odnosi na svrhu zaduživanja, postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je nabavljen službeni osobni automobil putem financijskog *leasinga* s otplatom u roku od 48 mjeseci, a prema propisima koji uređuju zaduživanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dugoročno zaduživanje u svrhu nabave osobnog automobila nije dopušteno.

Općina se nije dugoročno zaduživala do vremena provjere provedbe naloga (rujan 2024.).

– 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 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 svih naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od 13 naloga:

- provedeno jedanaest naloga ili 84,6 %
- djelomično je proveden jedan nalog
- jedan nalog nije primjenjiv, jer Općina nije imala aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani prema proračunskim klasifikacijama
- ustrojena je i vodi se analitička knjigovodstvena evidencija sitnog inventara u upotrebi, čime je omogućeno analitičko praćenje stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički

- rashodi i nematerijalna imovina evidentirani su na propisanim računima Računskog plana te je obavljen i evidentiran ispravak vrijednosti svih potraživanja čija je naplata neizvjesna; evidentirani su točni podaci o vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava prema podacima iz osnivačkih akata navedenih društava; instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirani su na računima izvanbilančnih zapisa, a poslovni događaji u vezi s blagajničkim poslovanjem evidentirani su na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza, što je preduvjet za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- sastavljene su propisane Bilješke uz financijske izvještaje kojima su detaljnije razrađeni odnosno dopunjeni podaci iz financijskih izvještaja
- poduzete su mjere u cilju potpune i pravodobne naplate potraživanja, čime je smanjen rizik zastare.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja u dijelu utvrđivanja vrijednosti imovine i evidentiranja imovine u poslovnim knjigama.

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021.