



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/24-04/20
URBROJ: 613-18-24-9
Vinkovci, 11. srpnja 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Privlaka

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 i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine Privlaka (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 3. lipnja do 11. srpnja 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: 041-01/21-02/56, URBROJ: 613-18-21-10, od 24. rujna 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je deset naloga i preporuka (devet 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 preporuku 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 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuke je provjeriti jesu li nalozi i preporuka 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 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 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuke (srpanj 2024.) je općinski načelnik Darko Galić.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci 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 preporuke.

- Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuka iz financijske revizije Općine za 2020. 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	5
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Preporučeno je u slučajevima značajnijeg odstupanja ili prekoračenja izvršenja rashoda za građenje ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa navesti obrazloženja za odstupanje ili prekoračenje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je nadležnom ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
4.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je na kraju svake poslovne godine obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2022.	provedeno
5.		Naloženo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazati dugotrajnu imovinu (zemljište) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	15. veljače 2022.	provedeno
6.		Naloženo je evidentirati viškove i manjkove prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2022.	provedeno
7.		Naloženo je provesti korekciju rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Naloženo je u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.	15. veljače 2022.	provedeno
9.		Naloženo je rashode za sufinanciranje projekta Pобоljšanje vodno-komunalne infrastrukture (građevine za javnu odvodnju) i financiranje izgradnje priključaka na vodovodnu mrežu u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2022.	provedeno
10.		Naloženo je sastaviti Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2022.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje planiranja i izvršenja proračuna.

1.1. Naloženo je nadležnom ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U prosincu 2021. donesen je Program utroška sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske koji su sadržani u višku prihoda iz 2020. Izvješće o izvršenju navedenog programa nije dostavljeno Ministarstvu poljoprivrede, što je Općina prema odredbama članka 25. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22) trebala učiniti.

Program utroška sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2021. i 2022. nije donesen. U prosincu 2022. Općinsko vijeće donijelo je Program utroška sredstava od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2023., a u ožujku 2024. doneseno je i izvješće o izvršenju navedenog programa koje je dostavljeno Ministarstvu poljoprivrede.

– 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 svih 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 podnošenja godišnjeg izvješća nadležnom ministarstvu o ostvarivanju programa korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da su svi nalozi i preporuka provedeni i to osam naloga i preporuka u roku, a jedan nalog nakon roka.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- program održavanja i program gradnje komunalne infrastrukture sadrže obrazloženja za odstupanje ili prekoračenje, čime se osigurava potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom
- donesen je program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, a godišnje izvješće o ostvarenju navedenog programa dostavljeno je ministarstvu nadležnom za poljoprivredu
- obavljen je popis imovine i obveza
- u poslovnim knjigama rashodi su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim Računskim planom, procijenjena je i iskazana dugotrajna imovina (zemljište), evidentirani su viškovi i manjkovi prihoda te je obavljena korekcija rezultata na koncu godine, a u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazani su točni podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine
- sastavljanjem Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima detaljnije su razrađeni odnosno dopunjeni su podaci u navedenom izvještaju.

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020.