



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-02/22-01/15
URBROJ: 613-13-22-10
Požega, 6. srpnja 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Brestovac

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	6
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 danih u financijskoj reviziji Općine Brestovac (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 naloga provedeni su od 8. ožujka do 6. srpnja 2022.

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: 041-01/20-02/52, URBROJ: 613-13-20-7, od 21. listopada 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. 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 je obavljen razgovor sa zakonskim predstavnikom Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga (lipanj 2022.) je općinski načelnik Zdravko Mandić, ing. el.

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 stvarno stanje potraživanja za poreze prema podacima Porezne uprave.	28. veljače 2021.	provedeno
2.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	provedeno
3.		Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te utvrditi stvarno stanje vrijednosti imovine i procijeniti stupanj dovršenosti imovine.	28. veljače 2021.	provedeno
4.		Naloženo je ustrojiti i voditi analitičke evidencije potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je evidentirati ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine na računima dugotrajne imovine u pripremi, nakon završetka nabave i stavljanja u uporabu evidentirati na računima imovine u uporabi te obavljati ispravak vrijednosti imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je otpis obveza i potraživanja evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	nije primjenjivo
7.	Upravljanje grobljima	Naloženo je utvrditi visinu naknade za dodjelu i korištenje grobnog mjesta te voditi grobni očevidnik o ukupu svih umrlih osoba na području Općine i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Odlukom o grobljima.	31. listopada 2022.	u postupku provedbe*
8.	Rashodi za tekuće donacije	Naloženo je donacije udrugama dodjeljivati te s udrugama zaključivati ugovore o provedbi financiranja programa ili projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno

*Rok za provedbu nije prošao.

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

1. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i rashoda za tekuće donacije.

1.1. Naloženo je ustrojiti i voditi analitičke evidencije potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Općina je ustrojila analitičke evidencije potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te analitičku evidenciju obveza.

Analitička evidencija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države sadrži sve propisane podatke, a ostale evidencije za 2020., 2021. i do svibnja 2022. nisu cjelovite odnosno nisu u potpunosti ustrojene prema propisima o proračunskom računovodstvu. Podaci o potraživanjima za komunalni doprinos te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru iz prijašnjih godina evidentirani su u ukupnim iznosima, umjesto po subjektima i pojedinačnim iznosima potraživanja i ne sadrže podatke o rokovima dospelosti. Podatke o rokovima dospelosti, također ne sadrži ni analitička evidencija obveza, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun obvezno vodi, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

1.2. Naloženo je evidentirati ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine na računima dugotrajne imovine u pripremi, nakon završetka nabave i stavljanja u uporabu evidentirati na računima imovine u uporabi te obavljati ispravak vrijednosti imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Kod evidentiranja ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu tijekom 2020. i 2021. nisu dosljedno primjenjivana propisana pravila prema kojima se ulaganja u tijeku izrade ili nabave dugotrajne imovine evidentiraju na računima dugotrajne imovine u pripremi, a nakon završetka nabave i stavljanja u uporabu evidentiraju se na računima imovine u uporabi te se obračunava ispravak vrijednosti imovine.

Tako su u glavnoj knjizi za 2020. ulaganja ukupne vrijednosti od 1.315.081,00 kn koja se odnose na izgradnju pješačke i biciklističke staze te adaptaciju društvenog doma točno evidentirana na računu imovine u pripremi. Navedena ulaganja koncem godine nisu završena.

Međutim, ulaganja ukupne vrijednosti od 1.452.612,00 kn koja se odnose na izgradnju druge pješačke i biciklističke staze, nadstrešnice uz ribnjak te javne rasvjete nisu evidentirana na računu imovine u pripremi, nego izravno na povećanje vrijednosti imovine u uporabi. Navedena ulaganja su završena do konca godine te su od ožujka do prosinca 2020. sastavljeni zapisnici o primopredaji radova i ispostavljene su okončane situacije odnosno računi za izvršena ulaganja. Za navedena ulaganja proveden je ispravak vrijednosti za cijelu godinu, iako navedena imovina nije bila u uporabi, odnosno nije se koristila tijekom cijele godinu. Posljedica toga je manje iskazana vrijednost dugotrajne imovine i vlastitih izvora za više obračunani ispravak vrijednosti.

Ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu u 2021. u vrijednosti od 1.324.883,00 kn odnose se na izgradnju pješačkih i biciklističkih staza u vrijednosti od 949.938,00 kn i adaptaciju društvenog doma i izradu projektne dokumentacije za dječji vrtić u vrijednosti od 374.945,00 kn.

Ulaganja u adaptaciju društvenog doma i izradu projektne dokumentacije za dječji vrtić nisu završena do svibnja 2022. i evidentirana su na računu imovine u pripremi, u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Međutim, ulaganja u izgradnju pješačkih i biciklističkih staza evidentirana su u ožujku 2021. na račune imovine u uporabi te je obračunan ispravak vrijednosti, iako su zapisnici o primopredaji radova sastavljeni u svibnju i rujnu 2021. Posljedica toga su manje iskazane vrijednosti dugotrajne imovine i vlastitih izvora za više obračunani ispravak vrijednosti.

Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka aktiviranja (stavljanja u uporabu) treba se iskazivati kao imovina u pripremi. U trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabu. Stavljanjem imovine u uporabu, obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

Prema odredbama članaka 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu, a skupina računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

- 1.3. Naloženo je donacije udrugama dodjeljivati te s udrugama zaključivati ugovore o provedbi financiranja programa ili projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U 2021. dodijeljene su donacije udrugama u ukupnom iznosu od 299.006,00 kn, od čega se na donacije dodijeljene putem javnog natječaja odnosi 281.000,00 kn, a na izravno dodijeljene donacije 18.006,00 kn.

Izravno dodijeljena sredstva čine 6,6 % sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata. Bez javnog natječaja bilo je moguće dodijeliti sredstva u iznosu od 13.500,00 kn.

Sredstva su izravno dodijeljena u propisanim pojedinačnim iznosima do 5.000,00 kn, osim kod jednog korisnika kojem su dodijeljena sredstva u iznosu od 10.000,00 kn.

Za izravno dodijeljena sredstva nisu zaključeni ugovori s pojedinim korisnicima, ukupan iznos dodijeljenih sredstava nije u okviru propisanog ograničenja za izravnu dodjelu, a jednom korisniku su izravno dodijeljena sredstva u pojedinačnom iznosu većem od 5.000,00 kn.

U odnosu na 2019., u 2021. smanjen je iznos izravno dodijeljenih donacija, a ugovori su zaključeni s većinom korisnika izravno dodijeljenih sredstava.

Prema odredbama članaka 6. i 33. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), između ostalog, jednokratno se dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. Davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

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

2. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

2.1. Naloženo je otpis obveza i potraživanja evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Općina u 2020. nije otpisivala obveze i potraživanja.

– **Izveštavanje 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 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 tri naloga, a za četiri naloga koji se odnose na vođenje analitičkih evidencija potraživanja i obveza, evidentiranje nabave dugotrajne imovine, evidentiranje otpisa potraživanja i obveza te rashode za tekuće donacije nije točno izvještavala o provedbi.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da su od osam naloga:

- provedena tri naloga u roku ili 37,5 %
- djelomično su provedena tri naloga
- za jedan nalog nije prošao rok za provedbu
- 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:

- u poslovnim knjigama evidentirana su točna potraživanja za poreze i ispravak vrijednosti potraživanja, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- popisom je utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te je usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja u dijelu vođenja analitičkih evidencija potraživanja i obveza, evidentiranja nabave dugotrajne imovine te rashoda za tekuće donacije.

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

V. OČITOVANJE

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