



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-02/22-01/21
URBROJ: 613-14-22-9
Slavonski Brod, 30. kolovoza 2022.

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

Općina Cernik

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 preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Cernik (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 i preporuka provedeni su od 20. travnja do 30. kolovoza 2022.

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 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/7, URBROJ: 613-14-20-7, od 9. rujna 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 12 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 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 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke 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 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 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2022.) je općinski načelnik Vitomir Žakić, dipl. ing. agr.

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 2019. 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 preporuke

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuka iz financijske revizije Općine za 2019. 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		
1.	Planiranje	Naloženo je donošenje proračuna prema načelu uravnoteženosti.	31. prosinca 2020.	provedeno	
2.		Naloženo je pri donošenju proračuna uskladiti rashode u općem dijelu proračuna s rashodima u posebnom dijelu proračuna.	31. prosinca 2020.	provedeno	
3.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja prema načelu pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja.	31. prosinca 2020.	provedeno	
4.		Naloženo je voditi analitičke evidencije potraživanja prema rokovima dospelosti.	31. prosinca 2020.	provedeno	
5.		Naloženo je u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama.	28. veljače 2021.	provedeno	
6.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31. prosinca 2021.	provedeno	
7.		Naloženo je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.	31. ožujka 2021.	provedeno	
8.		Naloženo je prije popisa imovine i obveza uskladiti stanje potraživanja u glavnoj knjizi sa stanjem potraživanja u analitičkim evidencijama.	31. ožujka 2021.	provedeno	
9.		Naloženo je obaviti cjelovit popis imovine i obveza koncem godine.	31. ožujka 2021.	provedeno	
10.		Naloženo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja.	31. prosinca 2020.	nije provedeno	
11.		Rashodi	Naloženo je pri nabavi nefinancijske imovne podmirivati obveze u skladu s ugovorenim odredbama.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.			Naloženo je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
13.	Preporučeno je, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla te izvore financiranja.		31. prosinca 2020.	nije provedeno	

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

1. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te rashoda.

1.1. Naloženo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Koncem 2020. iskazana su potraživanja u iznosu od 895.868,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 538.111,00 kn, od toga se na dospjela potraživanja do godine dana odnosi 145.580,00 kn, a na potraživanja starosti preko jedne godine 392.531,00 kn. Općina nije obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja. Također, ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen ni za 2021.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračun i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

1.2. Naloženo je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u prosincu 2019. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2020., a izmjene i dopune navedenog Programa u prosincu 2020. Isto tako, u prosincu 2020. donijela je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021., a izmjene i dopune navedenog Programa u prosincu 2021.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2020. i 2021. sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Prema odredbi članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. donesen je na isti način. Općina u Očitovanju navodi da planira donijeti izmjene i dopune Programa održavanja za 2022. sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.3. Preporučeno je, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020. ostvareni su rashodi u iznosu od 1.751.984,00 kn, a za 2021. u iznosu od 2.061.594,00 kn. Navedena izvješća sadrže opis odnosno vrstu poslova održavanja i utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla. Opseg obavljenih poslova na održavanju komunalne infrastrukture nije naveden.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu 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 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 preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 12 naloga i jedne preporuke:

- provedeno deset ili 76,9 % naloga
- dva naloga i jedna preporuka nisu provedeni.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračun je donesen u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- poslovne knjige daju cjelovite podatke o potraživanjima (evidentirana su prema načelu pojedinačnog iskazivanja i prema rokovima dospelosti)
- povećana je naplata proračunskih prihoda
- knjigovodstveno stanje imovine i obveza usklađeno je sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- u financijskim izvještajima iskazani su točni podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama

- učinkovitije je raspolagano proračunskim sredstvima jer su obveze prema dobavljačima podmirivane u skladu s ugovorom.

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu obračuna ispravka vrijednosti potraživanja te rashode u dijelu donošenja programa i izvještaja o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.

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

V. OČITOVANJE

Općina u potpunosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019. U Očitovanju navodi da će uočene nedostatke otkloniti u što kraćem roku, odnosno već u ovoj godini.