



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/22-01/32
URBROJ: 613-18-22-10
Vinkovci, 29. kolovoza 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Babina Greda

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	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 danih u financijskoj reviziji Općine Babina Greda (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 danih naloga provedeni su od 10. svibnja do 29. kolovoza 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: 041-01/20-02/17, URBROJ: 613-18-20-7, od 5. listopada 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 dano je deset 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 su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga (kolovoz 2022.) je općinski načelnik Josip Krnić.

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 ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je donijeti Program građenja komunalne infrastrukture s elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	21. rujna 2020.	provedeno
4.		Naloženo je donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture s elementima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati poslovne događaje u vezi s projektima financiranim iz Europskih sredstava.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.		Naloženo je u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazati točne podatke o potraživanjima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.	15. veljače 2021.	provedeno
7.		Naloženo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja.	31. prosinca 2020.	provedeno
8.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za pravodobnu naplatu potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. lipnja 2021.	provedeno
9.	Rashodi i izdaci	Naloženo je utvrditi materijalna prava općinskog načelnika koja proizlaze iz profesionalnog obnašanja dužnosti.	31. prosinca 2020.	provedeno
10.		Naloženo je utvrditi uvjete, mjerila, kriterije i postupke u slučaju dodjela donacija udrugama.	10. lipnja 2020.	provedeno

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

1. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje planiranja i izvršenja proračuna.

- 1.1. Naloženo je donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture s elementima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, a ne sadrže opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Općina je u lipnju 2022. donijela Izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. koji sadrži opis poslova održavanja i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima održavanja komunalne infrastrukture i naznaku izvora financiranja, ali i dalje ne sadrži opseg poslova održavanja.

Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), program održavanja komunalne infrastrukture treba sadržavati opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

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

– 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 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 osim kod naloga koji se odnosi na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od deset naloga provedeno devet naloga ili 90,0 %, a jedan nalog je djelomično proveden.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- donesen je Program utroška sredstava šumskog doprinosa, čime su stvoreni preduvjeti za namjensko korištenje ovih prihoda
- Odluka o komunalnim djelatnostima usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a program građenja komunalne infrastrukture sadrži sve propisane elemente
- evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja u vezi s projektima financiranim iz Europskih sredstava u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na propisani način, provođenje ispravka vrijednosti potraživanja te usklađivanje analitičkih evidencija dospjelih potraživanja s podacima u Bilanci utjecalo je na prezentiranje točnih i potpunih informacija o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Općine
- utvrđena su materijalna prava općinskog načelnika koja proizlaze iz profesionalnog obnašanja dužnosti
- unutarnjim aktima utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama.

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje planiranja i izvršenja proračuna, u dijelu sadržaja programa održavanja komunalne infrastrukture.

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

V. OČITOVANJE

Općina u očitovanju navodi da je suglasna s nalazom te se obvezuje donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementom, odnosno opsegom poslovanja održavanja koji se odnosi na količinu i učestalost planiranih radova i aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama. Nadalje navodi da će do kraja 2022. donijeti izmjene i dopune postojećeg Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. u koji će uvrstiti nedostajući propisani element.