



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-02/22-01/7
URBROJ: 613-12-22-10
Virovitica, 6. srpnja 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Crnac

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	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 i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Crnac (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 i preporuka provedeni su od 1. veljače do 6. srpnja 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: 041-01/20-02/42, URBROJ: 613-12-20-8, od 17. prosinca 2020. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je sedam naloga i četiri preporuke.

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 obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (svibanj 2022.) je općinski načelnik Mato Damjan.

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 preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	15. veljače 2021.	provedeno
2.		Naloženo je evidentirati ulaganja u dogradnju zgrade područne škole u točnom iznosu.	15. veljače 2021.	provedeno
3.		Preporučeno je poduzeti radnje za povećanje vlasničkih udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje.	2. veljače 2021.	provedeno
4.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja.	15. veljače 2021.	provedeno
5.		Naloženo je u obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima.	15. veljače 2021.	provedeno
6.		Naloženo je potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati ih u financijskim izvještajima na računima izvanbilančnih zapisa te ih opisati u obveznim Bilješkama uz Bilancu.	15. veljače 2021.	provedeno
7.		Naloženo je donositi odluke o načinu korištenja viška prihoda poslovanja preostalog nakon raspodjele rezultata.	30. rujna 2021.	provedeno
8.	Rashodi za zaposlene	Preporučeno je unutarnjim aktima utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu za natprosječne rezultate u radu na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (u dijelu koji se odnosi na kriterije i mjerila za isplatu dodatka) i Pravilnikom o porezu na dohodak (u dijelu koji se odnosi na visinu neoporezivog iznosa dodatka odnosno dodatnog nagrađivanja za postignute rezultate).	31. prosinca 2021.	provedeno
9.	Obavljanje komunalnih djelatnosti	Preporučeno je poduzimati aktivnosti za povjeravanje obavljanja dimnjačarskih usluga na području Općine.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Naloženo je programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvještajima o izvršenju programa dati točne podatke kako bi se osigurala usporedivost planiranih i ostvarenih rashoda na održavanju i građenju komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2021.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.	Javna nabava	Preporučeno je preispitati procijenjene vrijednosti za nabavu roba i usluga, koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem, na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem.	30. lipnja 2021.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje obavljanja komunalnih djelatnosti.

- 1.1. Naloženo je programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvještajima o izvršenju programa dati točne podatke kako bi se osigurala usporedivost planiranih i ostvarenih rashoda na održavanju i građenju komunalne infrastrukture. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2021. te Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021., koje je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2020., nisu na pravilan način planirani rashodi na održavanju i gradnji jer su rashodi za gradnju komunalne infrastrukture planirani Programom održavanja umjesto Programom gradnje. U prosincu 2021. donesene su izmjene i dopune navedenih programa u kojima su dani točni podaci o planiranim sredstvima za održavanje, odnosno građenje komunalne infrastrukture. U kolovozu 2021., za razdoblje siječanj – lipanj 2021., doneseno je Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture te Izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U navedenim izvješćima dani su točni i usporedivi podaci o planiranim i ostvarenim rashodima na održavanju i građenju komunalne infrastrukture.

– 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, i to za devet naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za jedan nalog i jednu preporuku nakon isteka roka od 30 dana.

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 preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je sljedeće:

- od jedanaest naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji, u roku je provedeno šest naloga i četiri preporuke, a jedan nalog proveden je nakon roka.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama realnije su evidentirani te u financijskim izvještajima iskazani rashodi, imovina, potraživanja i izvanbilančni zapisi (rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, ulaganja u dogradnju škole evidentirana su u točnom iznosu, evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja, iskazani su točni podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima te su potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku evidentirane na računima izvanbilančnih zapisa)
- u programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture te u izvješćima o izvršenju navedenih programa iskazani su točni i usporedivi podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za održavanje i građenje komunalne infrastrukture
- osigurano je obavljanje dimnjačarske djelatnosti na području Općine
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave jer su unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi utvrđene niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem.

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji.