



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-02/22-01/42
URBROJ: 613-14-22-9
Slavonski Brod, 17. studenoga 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Gornji Bogićevci

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 Gornji Bogičevci (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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 13. lipnja do 17. studenoga 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 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/64, URBROJ: 613-14-20-7, od 20. siječnja 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2018. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je šest 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 2018. 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 2018. 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 2018. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Pavo Klarić, dipl. oec.

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 2018. 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 2018. 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 i izvršenje proračuna	Preporučeno je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti i izmjene plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjanju vrijednosti ulaganja u pojedine programe).	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je izvještavati o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. lipnja 2020.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je obaviti cjelovit popis imovine i obveza na koncu svake poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. ožujka 2021.	provedeno
4.		Naloženo je međusobno uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji.	31. ožujka 2021.	provedeno nakon roka
5.	Prihodi	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.	Rashodi za zaposlene	Naloženo je kod obračuna i isplate plaće u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. prosinca 2020.	provedeno
7.	Vodne građevine	Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka

Obrazloženje naloga koji su provedeni nakon roka daje se u nastavku.

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i vodnih građevina.

- 1.1. Naloženo je međusobno uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

Koncem 2019. i 2020. podaci o nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima veća je za 6.614.299,00 kn ili 23,6 % od vrijednosti evidentirane u analitičkoj evidenciji. Također, koncem 2020. vrijednost nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima veća je za 5.928.927,00 kn ili 20,0 % od vrijednosti evidentirane u analitičkoj evidenciji.

Odredbama članaka 3. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te, između ostalog, da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci u pomoćnim knjigama i glavnoj knjizi moraju biti međusobno usklađeni.

U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2022.) provedeno je usklađenje vrijednosti podataka o nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi s podacima o vrijednosti nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji. Prema podacima iz glavne knjige, vrijednost nefinancijske imovine zaključno s 2. rujna 2022. evidentirana je u glavnoj knjizi u iznosu od 30.298.259,00 kn i istovjetna je vrijednosti nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji.

- 1.2. Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općinsko vijeće je u travnju 2021. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim građevinama, kojom se komunalne vodne građevine sadašnje vrijednosti od 3.466.603,00 kn prenose u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge (komunalnog trgovačkog društva) bez naknade. Odlukom je utvrđeno da je Općina u svojim poslovnim knjigama obvezna evidentirati prijenos navedenih građevina na javnog isporučitelja, dok ih je javni isporučitelj dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati u roku od 30 dana od dana donošenja Odluke.

Tijekom 2021. Općina je u svojim poslovnim knjigama evidentirala poslovne promjene u vezi s prijenosom spomenutih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuke

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 2018. utvrđeno je da su provedeni svi nalozi i preporuka, i to četiri naloga i preporuka u roku, a dva naloga nakon roka.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- transparentno i u skladu s propisima uz izmjene proračuna donesene su i izmjene plana razvojnih programa te je provedeno izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa
- u knjizi dugotrajne imovine evidentirani su točni podaci o stanju imovine
- popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima
- povećana je naplata proračunskih prihoda
- učinkovitije je raspolagano proračunskim sredstvima jer je pri obračunu i isplati plaća u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupljeno u skladu s propisima
- vodne građevine koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama Općine prenesene su javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

V. OČITOVANJE

Općina u potpunosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2018.