



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/22-01/63
URBROJ: 613-18-22-10
Vinkovci, 10. listopada 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Gradište

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	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 danih u financijskoj reviziji Općine Gradište (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 danih naloga provedeni su od 22. kolovoza do 10. listopada 2022.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/68, URBROJ: 613-18-20-7, od 23. siječnja 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2018. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti dano je sedam naloga.

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi 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 2018. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi 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 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 2018. i do vremena provjere provedbe naloga (rujan 2022.) je općinski načelnik Srećko Papac.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima 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.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2018. 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 obračunanu plaću za prosinac tekuće godine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2020.	provedeno
2.		Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.	31. siječnja 2020.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je rashode i obveze evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.	31. siječnja 2020.	provedeno
4.		Naloženo je evidentirati potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2020.	provedeno
5.		Naloženo je obaviti korekciju rezultata poslovanja na koncu godine.	31. siječnja 2020.	provedeno
6.	Imovina	Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne i grobne naknade.	31. prosinca 2020.	provedeno

Obrazloženje naloga koji je proveden nakon roka daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

- 1.1. Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2020.

Općina je u 2019. na računima imovine u uporabi evidentirala ulaganja u građevinske objekte (rekonstrukcija doma kulture, izrada projektne dokumentacije, usluge nadzora izgradnje nerazvrstanih cesta) u ukupnom iznosu od 11.156.421,00 kn. Investicije su započete u 2019., a do konca godine nije završena investicija koja se odnosi na rekonstrukciju doma kulture ukupne vrijednosti od 8.973.778,00 kn, koja je završena u 2020. Na računima imovine u uporabi u 2020. Općina je evidentirala ulaganja u građevinske objekte (rekonstrukcija pješačke staze, ograde za deponij, rasvjete na groblju, izrada projektne dokumentacije i drugo) u vrijednosti od 9.357.990,00 kn, koja su započela i završena u 2020. Također, na računima imovine u uporabi u 2021. evidentirana su ulaganja u građevinske objekte (izgradnja ceste, rekonstrukcija pješačkih staza, izrada projektne dokumentacije i drugo) u ukupnom iznosu od 1.222.367,00 kn, koja su započela i završena u 2021. Za evidentiranje ulaganja u tijeku nije korišten račun imovina u pripremi, nego su ulaganja izravno evidentirana na računima imovine u uporabi. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Stoga je navedene investicije, kao i svu imovinu čiji proces nabave traje duže razdoblje, trebalo evidentirati kao imovinu u pripremi, a po završetku ulaganja ukupnu vrijednost investicije evidentirati na odgovarajućim računima imovine u uporabi.

U poslovnim knjigama za 2022. ulaganja u nabavu nefinancijske imovine koja se odnose na rekonstrukciju nogostupa započetu u svibnju 2022. u vrijednosti od 618.927,00 kn evidentirana su na računu imovine u pripremi, u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvještavanje 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 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 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 naloga, osim kod naloga koji se odnosi na evidentiranje nabave nefinancijske imovine.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da su svi nalozi provedeni.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- evidentiranje poslovnih promjena (plaća za prosinac tekuće godine, potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, rashoda i obveza prema modificiranom načelu nastanka događaja) prema propisima o proračunskom računovodstvu te obavljanje korekcije rezultata poslovanja utjecalo je na prezentiranje točnih i potpunih informacija o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Općine
- veća pozornost posvećena je naplati potraživanja te su smanjena dospjela, a nenaplaćena potraživanja od komunalne i grobne naknade.

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. te prihvaća nalaz.