



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-02/22-01/86
URBROJ: 613-08-23-9
Koprivnica, 25. siječnja 2023.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Hlebine

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	3

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 Hlebine (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernice Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga provedeni su od 27. listopada 2022. do 25. siječnja 2023.

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: 041-01/19-02/74, URBROJ: 613-08-20-7, od 5. veljače 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 šest 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 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 obavljene razgovori sa zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonska predstavnica Općine u 2018. i do vremena provjere provedbe naloga (prosinac 2022.) je općinska načelnica Božica Trnski.

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 i financijski izvještaji	Naloženo je uskladiti evidentirana potraživanja od trgovačkog društva u stečaju, trgovačkih društava koja su brisana iz sudskog registra i potraživanja za porez na potrošnju s podacima o potraživanjima iz vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je evidentirati poslovne događaje na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi se osigurali točni podaci o prihodima, rashodima i imovini za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Naloženo je međusobno uskladiti podatke o imovini u pomoćnim knjigama i analitičkim evidencijama s glavnom knjigom.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Naloženo je procijeniti vrijednosti imovine u vlasništvu Općine i evidentirati je u poslovnim knjigama.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Naloženo je sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.		Naloženo je provesti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka

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

1. Nalog proveden nakon roka

1.1. Naloženo je provesti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je obavila popis imovine i obveza za 2020. i 2021. te su sastavljeni izvještaji o rezultatima popisa. Prema navedenim izvještajima nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi.

Revizijom je utvrđeno da popisom imovine i obveza za 2020. popisna lista obveza sadrži popis obveza prema podskupinama računa evidentiranih u glavnoj knjizi u ukupnom iznosu od 100.323,00 kn, umjesto po pojedinom vjerovniku. Nadalje, radi usklađenja podataka o obvezama i potraživanjima nisu pribavljeni izvodi otvorenih stavaka. Utvrđeno je da je Općina popisom imovine i obveza za 2021. popisala obveze pojedinačno po vjerovnicima te je usklađivala podatke s dužnicima i vjerovnicima. Na navedeni način, popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. obavljen je u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

– 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 izvjestiti 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 popis imovine i obveza.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da su provedeni svi nalozi, i to pet u roku, a jedan nakon roka.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- prihodi i rashodi evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, a potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama usklađena su s knjigovodstvenim ispravama kojima se potvrđuje njihova vjerodostojnost, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- bilješke uz financijske izvještaje sadrže detaljniju razradu podataka te obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine
- provedene su aktivnosti kako bi se u poslovnim knjigama evidentirala sva dugotrajna imovina koja nije bila evidentirana te su usklađene analitičke evidencije nematerijalne imovine s glavnom knjigom
- popisom imovine i obveza obuhvaćena je cjelokupna imovina u vlasništvu Općine, a stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama usklađeno je sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

V. OČITOVANJE

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