



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-02/22-01/48
URBROJ: 613-04-22-9
Krapina, 6. rujna 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

Općina Radoboj

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 Radoboj (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 naloga provedeni su od 4. do 6. rujna 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: 041-01/20-02/22, URBROJ: 613-04-20-7, od 7. rujna 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste 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 Anđelko Topolovec.

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	Naloženo je donijeti plan razvojnih programa s projekcijom za naredne dvije godine koji sadrži sve propisane elemente.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati cjelokupnu vrijednost udjela u temeljnim kapitalima trgovačkih društava te izvanbilančne zapise.	31. siječnja 2021.	provedeno
3.		Naloženo je rashode evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.	31. siječnja 2021.	provedeno
4.		Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru računa imovine u pripremi.	31. siječnja 2021.	provedeno
5.		Naloženo je obavljati cjeloviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.	31. siječnja 2021.	provedeno
6.		Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje.	31. siječnja 2021.	provedeno
7.		Naloženo je rashode za podmirenje cestarine evidentirati na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave.	31. siječnja 2021.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja.	31. siječnja 2021.	provedeno nakon roka
9.		Rashodi	Naloženo je donijeti kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. lipnja 2021.
10.	Naloženo je ustrojavanje evidencije komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.		31. lipnja 2021.	provedeno

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.

1.1. Naloženo je rashode za podmirenje cestarine evidentirati na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020., u skupini rashoda za naknade troškova zaposlenima, evidentirani su rashodi za cestarine u iznosu od 3.000,00 kn. Cestarina je podmirena karticom Autocesta Zagreb – Macelj, a uz račune za kupnju kartice za cestarinu nisu priloženi dokumenti iz kojih bi bilo vidljivo vrijeme i datum ulaska i izlaska s autoceste, naziv ulazne i izlazne postaje i cijena u kunama niti su sastavljeni putni nalozi, odnosno nije priložena vjerodostojna isprava u svrhu priznavanja nastalih izdataka za službena putovanja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2021., u skupini rashoda za naknade troškova zaposlenima, evidentirani su rashodi za cestarine u iznosu od 245,00 kn. Priložena je vjerodostojna isprava (račun) u svrhu priznavanja nastalih izdataka za službena putovanja.

1.2. Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Dospjela potraživanja koncem 2020. iznosila su 297.354,00 kn. Potraživanja s rokom dospjeća od jedne do tri godine iznosila su 161.881,00 kn, a iznad tri godine 130.311,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2020. nije obračunan ni evidentiran u glavnoj knjizi.

Dospjela potraživanja koncem 2021. iznosila su 324.456,00 kn. Potraživanja s rokom dospjeća od jedne do tri godine iznosila su 69.112,00 kn, a iznad tri godine 137.064,00 kn. Koncem 2021. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja po propisanim stopama u ukupnom iznosu od 171.620,00 kn.

– **Izveštavanje 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 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 utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da su provedeni svi nalozi, i to osam u roku, a dva naloga nakon roka.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama evidentirana je cjelokupna vrijednost udjela u temeljnim kapitalima trgovačkih društava i vrijednost izvanbilančnih zapisa, rashodi su evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, a nabava nefinancijske imovine na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima

- popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima
- sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje i sadrže detaljniju razradu podataka te obrazloženja značajnijih odstupanja
- doneseni su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate nagrada za uspješnost na radu
- ustrojena je evidencija komunalne infrastrukture.

V. OČITOVANJE

Općina je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji za 2019. i s utvrđenim statusom naloga.