



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/22-01/8
URBROJ: 613-09-22-9
Bjelovar, 27. lipnja 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Veliko Trojstvo

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 Veliko Trojstvo (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 27. lipnja 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: 041-01/20-02/61, URBROJ: 613-09-20-7, od 22. prosinca 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je šest naloga i dvije 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 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Ivan Kovačić, a od 4. lipnja 2021. do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (svibanj 2022.) je općinski načelnik Marko Kutanjac.

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	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina.	10. veljače 2021.	provedeno
2.		Naloženo je podatke o potraživanjima za općinske poreze evidentirati u poslovnim knjigama uskladiti s podacima Porezne uprave.	10. veljače 2021.	provedeno
3.		Naloženo je potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru evidentirati u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu.	10. veljače 2021.	provedeno
4.		Naloženo je koncem godine obavljati ispravak vrijednosti potraživanja.	10. veljače 2021.	provedeno
5.	Rashodi	Preporučeno je sredstva planirana programom održavanja i programom građenja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima za navedene namjene planiranim u proračunu.	31. siječnja 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo stavke koje se odnose na građevine komunalne infrastrukture.	31. siječnja 2021.	provedeno
7.		Naloženo je programom održavanja i programom građenja komunalne infrastrukture utvrditi sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. siječnja 2021.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je pri obračunu i isplati nagrada za radne rezultate primjenjivati kriterije propisane odredbama općinskog Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu službenika i namještenika Jedinstvenog upravnog odjela Općine.	31. siječnja 2021.	nije primjenjivo

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje rashoda.

1.1. Naloženo je programom održavanja i programom građenja komunalne infrastrukture utvrditi sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. nisu sadržavali pojedine elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je u travnju 2022. donijela izmjene Programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. te izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., kojima su utvrđeni svi elementi propisani odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U izmjenama Programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. iskazana je procjena troškova projektiranja, građenja, provedbe stručnog nadzora i drugi troškovi građenja s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazani su odvojeno za svaku građevinu i ukupno te su iskazani i prema izvoru njihova financiranja. U izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. naveden je detaljan opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

2. Nalog nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje rashoda.

2.1. Naloženo je pri obračunu i isplati nagrada za radne rezultate primjenjivati kriterije propisane odredbama Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu službenika i namještenika Jedinственog upravnog odjela Općine. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Općinski načelnik donio je u prosincu 2020. Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine (stupio je na snagu 30. prosinca 2020.), kojim je utvrđen način isplate jednokratne novčane nagrade za radne rezultate službenicima i namještenicima, te je prestala primjena Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu službenika i namještenika Jedinственog upravnog odjela Općine (kojeg je donio općinski načelnik 2010).

– **Izveštavanje 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 svih 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, osim za nalog koji se odnosi na donošenje programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od šest naloga i dvije preporuke:

- provedeno sedam ili 87,5 %, od čega četiri naloga i dvije preporuke u roku, a jedan nalog nakon roka
- jedan nalog nije primjenjiv jer je prestala primjena Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu službenika i namještenika Jedininstvenog upravnog odjela Općine, u vezi kojeg je dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za općinske poreze, porez na promet nekretnina i za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te je obračunan ispravak vrijednosti potraživanja, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- program održavanja i program građenja komunalne infrastrukture sadrže sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu, a sredstva planirana navedenim programima usklađena su sa sredstvima za navedene namjene planirane u proračunu.

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019.