



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

KLASA: 041-02/22-01/68  
URBROJ: 613-06-22-6  
Osijek, 30. studenoga 2022.

# Izvješće

## o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

**Općina Viškovci**

## 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 Viškovci (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 provedeni su od 12. rujna do 30. studenoga 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: 041-01/19-02/4, URBROJ: 613-16-19-7, od 13. lipnja 2019. 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 dano je sedam 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 obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2018. i do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Ante Krištić, a od 20. svibnja 2021. općinski načelnik je Petar Zorić.

### 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 evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	31. listopada 2019.	provedeno
2.		Naloženo je evidentirati potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu.	31. listopada 2019.	provedeno
3.		Naloženo je evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa.	31. listopada 2019.	provedeno
4.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	29. veljače 2020.	provedeno
5.		Naloženo je uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.	29. veljače 2020.	provedeno
6.	Naplata potraživanja	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	30. lipnja 2020.	nije provedeno
7.	Komunalne djelatnosti	Naloženo je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2020.	provedeno

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

#### 1. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje naplate potraživanja.

##### 1.1. Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2020.

Prema dokumentaciji Općine, dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 1.752.573,00 kn, 1.819.190,00 kn koncem 2020. te 1.817.074,00 kn koncem 2021. U odnosu na 2019., dospjela potraživanja koncem 2020. veća su za 66.617,00 kn ili 3,8 %, a koncem 2021. za 64.501,00 kn ili 3,7 %.

Vrijednosno značajnija potraživanja koncem 2019. odnose se na potraživanja za privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 1.160.339,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 387.203,00 kn.

Za naplatu potraživanja nisu poduzimane dostatne mjere. Općina je u 2019. poslala opomene dužnicima za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 6.496,00 kn, u 2020. opomene za potraživanja za grobnu naknadu u iznosu od 20.706,00 kn, a u 2021. i 2022. opomene za potraživanja za privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 1.318.791,00 kn. Osim navedenih opomena, druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Mjerama naplate nisu obuhvaćena dospjela potraživanja za komunalnu naknadu odnosno nisu slane ni opomene dužnicima.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Skreće se pozornost da su, prema odredbi članka 25. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 57/22), jedinice lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb dužni nadležnom državnom odvjetništvu dostaviti izvješće o dospjelom dugovanju za sve oblike raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države s naznakom imena i prezimena, adrese i osobnog identifikacijskog broja za dužnika i iznosa dugovanja radi naplate cjelokupnog dugovanja svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.***

#### **– 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 svih 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 za nalog koji se odnosi na naplatu potraživanja.

#### **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od sedam naloga provedeno šest ili 85,7 %. Jedan nalog nije proveden.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu, a instrumenti osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima

- podaci za dospjela potraživanja za prihode poslovanja u financijskim izvještajima usklađeni su s podacima iz poslovnih knjiga
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza
- donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te su povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje naplate potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.

## **V. OČITOVANJE**

*Općina u Očitovanju navodi da nije poduzimala mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda jer je nakon obavljene financijske revizije Općine za 2018. nastupila pandemija uzrokovana koronavirusom koja je otežala poslovanje i samu provedbu naplate prihoda.*