



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/22-01/89  
URBROJ: 613-18-22-10  
Vinkovci, 28. prosinca 2022.

# Izvješće

## o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji

**Općina Gunja**

## 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	6
V.	OČITOVANJE	7

## 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 Gunja (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 2. studenoga do 28. prosinca 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: 041-01/20-02/18, URBROJ: 613-18-20-7, od 20. listopada 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti dano je 25 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 (prosinac 2022.) je općinski načelnik Anto Gutić, mag. nov.

### 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	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika te rashoda i izdataka koji se iz njih financiraju.	30. lipnja 2021.	provedeno
2.		Naloženo je donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	1. studenoga 2020.	provedeno
3.		Naloženo je nadležnom ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	31. ožujka 2021.	provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Naloženo je voditi analitičku evidenciju dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	provedeno
5.		Naloženo je voditi analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, zakup i iznajmljivanje imovine te prodaju nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	provedeno
6.		Naloženo je rashode u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na računima propisanim Računskim planom.	28. veljače 2021.	provedeno
7.		Naloženo je prihode u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na računima propisanim Računskim planom.	28. veljače 2021.	provedeno
8.		Naloženo je rashode evidentirati na temelju uredne dokumentacije.	28. veljače 2021.	provedeno
9.		Naloženo je na putnim nalogima navoditi podatke propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	28. veljače 2021.	provedeno
10.		Naloženo je poduzeti aktivnosti kako bi se imovina nakon završetka nabave i stavljanja u uporabu pravodobno evidentirala na računima imovine u uporabi te obavljao ispravak vrijednosti imovine.	28. veljače 2021.	provedeno
11.		Naloženo je nabavu nefinancijske imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.		Naloženo je poslovne promjene u vezi s izvršenim sredstvima evidentirati na temelju uredne, vjerodostojne i prethodno kontrolirane dokumentacije.	28. veljače 2021.	provedeno
13.		Naloženo je poslovne promjene u vezi s blagajničkim poslovanjem evidentirati na temelju uredne, vjerodostojne i prethodno kontrolirane dokumentacije.	28. veljače 2021.	provedeno
14.		Naloženo je utvrditi točno stanje potraživanja te uskladiti navedene podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.	28. veljače 2021.	provedeno
15.		Naloženo je utvrditi točno stanje obveza i podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama te uskladiti navedene podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.	28. veljače 2021.	provedeno
16.		Naloženo je podatke o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.	28. veljače 2021.	provedeno
17.		Naloženo je utvrditi stvarno stanje danih instrumenata osiguranja plaćanja te međusobno uskladiti podatke o danim instrumentima osiguranja plaćanja u Bilanci, Bilješkama uz Bilancu i analitičkoj evidenciji.	28. veljače 2021.	provedeno
18.		Naloženo je provođenje obvezne korekcije rezultata poslovanja.	28. veljače 2021.	provedeno nakon roka
19.		Naloženo je popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno
20.		Naloženo je Bilješke uz financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno
21.	Rashodi za zaposlene	Naloženo je materijalna prava općinskog načelnika koja proizlaze iz profesionalnog obnašanja dužnosti ostvarivati u skladu s propisima.	1. studenoga 2020.	provedeno
22.		Naloženo je pri isplati naknada i nagrada iznad neoporezivih iznosa obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose.	30. studenoga 2020.	provedeno
23.	Javna nabava	Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i ažurirati ga.	28. veljače 2021.	provedeno
24.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i ažurirati ga.	28. veljače 2021.	provedeno
25.		Naloženo je provoditi postupak javne nabave električne energije u skladu s odredbama unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi, odnosno odredbama Zakona o javnoj nabavi, ovisno o vrijednosti nabave.	1. studenoga 2020.	provedeno

Obrazloženje naloga koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

## 1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja.

### 1.1. Naloženo je provođenje obvezne korekcije rezultata poslovanja. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2020. u iznosu od 3.781.594,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.043.744,00 kn te višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 447.890,00 kn. Koncem 2020. Općina nije provela obveznu korekciju rezultata poslovanja za kapitalne pomoći u iznosu od 1.109.591,00 kn (pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.009.591,00 kn i županijskog proračuna u iznosu od 100.000,00 kn), koje su tijekom godine utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2021. u iznosu od 5.994.717,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 6.513.736,00 kn te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 447.890,00 kn. Koncem 2021. Općina 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), provela obveznu korekciju rezultata poslovanja za kapitalne pomoći u iznosu od 2.638.904,00 kn (pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 2.538.904,00 kn i županijskog proračuna u iznosu od 100.000,00 kn), koje su tijekom godine utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

## 2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja.

### 2.1. Naloženo je popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Popisi imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. i 31. prosinca 2021. su obavljani i povjerenstvo je sastavilo zapisnike o popisu. Popisani su nefinancijska imovina, sitni inventar, potraživanja, obveze i izvanbilančni zapisi.

Za 2020. obveze su popisane po dospelosti i vrstama. Međutim, podaci za nefinancijsku imovinu i sitni inventar su u popisne liste uneseni u naturalnim, ali ne i novčanim izrazima. Potraživanja i izvanbilančni zapisi popisani su u ukupnom iznosu, a popisne liste s pojedinačnim kupcima i dobavljačima te iznosima potraživanja i obveza nisu sastavljene. Ukupna potraživanja popisana su u iznosu od 5.715.867,00 kn i razlikuju se od stanja koje je u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu od 2.669.881,00 kn. Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkim društvima u iznosu od 2.655.900,00 kn i novčana sredstva u iznosu od 658.084,00 kn.

Za 2021. su podaci za nefinancijsku imovinu i sitni inventar u popisne liste uneseni u naturalnim i novčanim izrazima. Potraživanja su popisana po vrstama, a za dio potraživanja prilog zapisnika su liste s pojedinačnim kupcima (komunalni doprinos, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta). Obveze su popisane po dospelosti i vrstama, a prilog zapisnika su otvorene stavke dobavljača. Uz izvanbilančne zapise koji su popisani u ukupnom iznosu priložene su financijske kartice. Međutim, ulaganja u nerazvrstane ceste i nogostupe popisana su u ukupnom iznosu, umjesto pojedinačno, a popisom nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkim društvima u iznosu od 2.655.900,00 kn i novčana sredstva u iznosu od 393.825,00 kn.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

- 2.2. Naloženo je Bilješke uz financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Općina je Državnom uredu za reviziju dostavila financijske izvještaje za 2020. i 2021. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. navedeni su razlozi odstupanja u ostvarenju u odnosu na prethodnu godinu za dio prihoda poslovanja (dio prihoda poslovanja manji je u odnosu na prethodnu godinu zbog pandemije COVID-19) te da su u odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije ostvareni prihodi od šumskog doprinosa. Međutim, nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu za tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna koje su ostvarene više za 34,6 %, rashode za tekuće donacije koji su ostvareni manje za 24,8 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni više za 77,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, Bilješke uz Bilancu za 2020. ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku i podatke o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja, koji su u glavnoj knjizi evidentirani, a u Bilanci iskazani u ukupnom iznosu od 2.086.807,00 kn.

U Bilješkama za 2021. navedeni su razlozi odstupanja od ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu za prihode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine te za rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Međutim, nisu navedeni razlozi odstupanja za prihode od poreza i prireza na dohodak koji su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni manje za 76,6 % te prihode od pruženih usluga i subvencija u ukupnom iznosu od 187.476,00 kn koji u prethodnoj godini nisu bili ostvareni. Nadalje, Bilješke uz Bilancu za 2021. sadrže podatke o danim instrumentima osiguranja plaćanja u 2021. u iznosu od 2.000.000,00 kn, međutim, ne sadrže podatke o instrumentima osiguranja plaćanja iz prijašnjih godina koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 1.156.407,00 kn te pregled sudskih sporova u tijeku u iznosu od 880.400,00 kn.

Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu u ožujku 2022., također su propisane obvezne Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.***

#### **– 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, i to za 22 naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za tri naloga nakon isteka roka od 30 dana.

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 sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje.

## **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da su od 25 naloga:

- provedena 23 naloga ili 92,0 %, od čega 22 u roku, a jedan nakon roka
- djelomično su provedena dva naloga.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže ostvarene vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika te rashode i izdatke koji se iz njih financiraju
- donesen je program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, a godišnje izvješće o ostvarenju navedenog programa dostavljeno je nadležnom ministarstvu
- ustrojene su sa svim propisanim podacima i uredno se vode analitičke evidencije dugotrajne imovine, potraživanja za komunalnu naknadu, zakup i iznajmljivanje imovine te prodaju nefinancijske imovine



- prihodi i rashodi evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, a nabava nefinancijske imovine pravodobno je evidentirana na računima imovine u uporabi te je obavljen ispravak vrijednosti imovine, što je utjecalo na točnost evidentiranih i iskazanih podataka u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima
- blagajničko poslovanje uredno je vođeno, knjigovodstvene isprave u blagajničkom poslovanju (uplatnice, isplatnice, blagajnički izvještaji) su kontrolirane i ovjerene, a isplate iz blagajne obavljene su na temelju dokumentacije
- utvrđena su i u financijskim izvještajima iskazana točna stanja potraživanja, obveza i instrumenata osiguranja plaćanja te je provedena propisana korekcija rezultata, što je utjecalo na prezentiranje točnih i potpunih informacija o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Općine
- unutarnjim aktom uređena su materijalna prava općinskog načelnika, a pri isplati naknada i nagrada iznad neoporezivih iznosa obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi
- više pozornosti posvećeno je planiranju i izvještavanju o nabavi jer plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrže sve predmete nabave jednake ili veće od 20.000,00 kn te su ažurirani u skladu s propisima
- za nabavu električne energije proveden je propisani postupak nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja u dijelu obavljanja popisa imovine i obveza te sastavljanja Bilješki uz financijske izvještaje.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

## **V. OČITOVANJE**

*Općina u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice navedene u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019.*