



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/22-01/45
URBROJ: 613-18-22-10
Vinkovci, 21. rujna 2022.

Izvješće **o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u** **financijskoj reviziji**

Općina Štitar

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	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 danih u financijskoj reviziji Općine Štitar (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 27. lipnja do 21. 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 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/49, URBROJ: 613-18-19-7, od 28. listopada 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 devet 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 7. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Marko Bikić, a od 7. lipnja 2021. i u vrijeme provjere provedbe naloga (srpanj 2022.) općinski načelnik je Stjepan Gašparović, mag. iur.

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 instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.	13. rujna 2019.	provedeno
2.		Naloženo je obračunanu plaću za prosinac tekuće godine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2020.	provedeno
3.		Naloženo je evidentirati potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. svibnja 2019.	provedeno
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihode temeljem prijenosa sredstava Europske unije evidentirati i iskazati u skladu s propisima.	15. rujna 2019.	provedeno
5.		Naloženo je sastaviti Bilješke uz Bilancu.	15. veljače 2020.	provedeno nakon roka
6.	Imovina	Naloženo je evidentirati vrijednost ulaganja u vodne građevine na odgovarajućem računu nefinancijske imovine i vlastitih izvora.	30. studenoga 2019.	provedeno
7.		Naloženo je primljenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
8.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne i grobne naknade.	30. lipnja 2020.	provedeno
9.		Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.	31. prosinca 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 računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

1.1. Naloženo je sastaviti Bilješke uz Bilancu. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2020.

Općina je Državnom uredu za reviziju u veljači 2020. dostavila financijske izvještaje za 2019. uz koje nisu dostavljene Bilješke uz Bilancu. Uz financijske izvještaje za 2020. i 2021., koji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u veljači 2021. odnosno u veljači 2022. Općina je sastavila i dostavila Bilješke uz Bilancu.

2. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na imovinu.

2.1. Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

U ožujku 2020. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama za javnu vodoopskrbu na području Općine, unosom uloga Općine u temeljni kapital javnog isporučitelja vodnih usluga. Međusobna prava i obveze između Općine i javnog isporučitelja vodnih usluga u vezi s prijenosom uredit će se posebnim ugovorom.

Navedena Odluka proslijeđena je javnom isporučitelju vodnih usluga (radi obavljanja prijenosa) i nadležnom ministarstvu (radi nadzora donesene Odluke). Nadležno ministarstvo odgovorilo je da nema primjedbe na navedenu Odluku. U siječnju 2021. javni isporučitelj vodnih usluga zatražio je od Općine da dostavi dokumentaciju iz koje je vidljivo koje se vodne građevine nalaze u poslovnim knjigama Općine kako bi se započelo s usklađenjem sa zakonskim odredbama, a što je Općina učinila u siječnju 2021. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.) komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.

Koncem 2021. donesena je Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21). Međutim, Ustavni sud donio je u ožujku 2022. rješenje U-II-627/2022 (Narodne novine 40/22), kojim je pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti navedene Uredbe o uslužnim područjima s Ustavom i zakonom te je, do donošenja konačne odluke, obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

– 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 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 sastavljanje Bilješki uz Bilancu.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od devet naloga:

- provedeno osam naloga ili 88,9 %, od čega sedam u roku, a jedan nakon roka
- jedan nalog nije primjenjiv (zbog izmjene propisa).

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- evidentiranje poslovnih promjena u vezi s instrumentima osiguranja plaćanja, plaćom za prosinac tekuće godine, potraživanjima od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihodima temeljem prijenosa sredstava Europske unije, ulaganjima u vodne građevine i primljenom imovinom na propisani način te sastavljanje Bilješki uz Bilancu utjecalo je na prezentiranje točnih i potpunih informacija o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Općine.

V. OČITOVANJE

Općina je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2018.