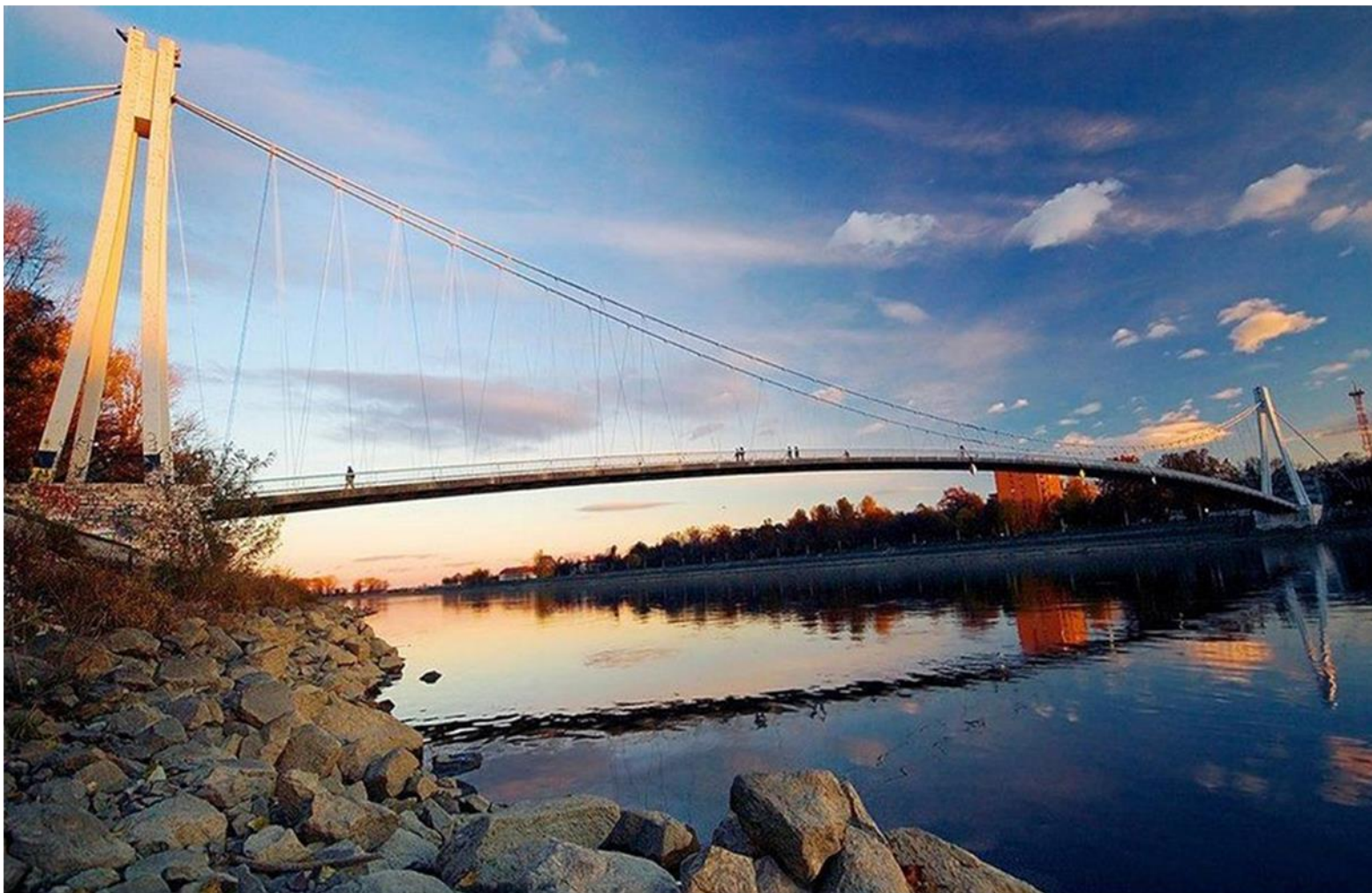




***UČINCI
PROVEDBE
PREPORUKA
I PRIMJERI
IZ PRAKSE***

ULOGA UNUTARNJE REVIZIJE





SADRŽAJ

- ❖ ***Malo teorije za početak***
- ❖ ***Primjeri dobre prakse***
- ❖ ***Što sve može krenuti u krivom smjeru***



O ČEMU SE MORA VODITI RAČUNA PRILIKOM PROVEDBE REVIZIJE?

- ❖ ***Sljedivost – mogućnost utvrđivanja
revizijskog traga odgovarajući na pitanja:***
 - ***Tko***
 - ***Što***
 - ***Zašto***
 - ***Gdje i***
 - ***Kako***
- ❖ ***Dobiti odgovor na ova pitanja znači
SAZNATI ISTINU i dobiti NALAZE koji će
rezultirati provedivim preporukama***
- ❖ ***Provedene preporuke će rezultirati
UČINCIMA***



O ČEMU SE MORA VODITI RAČUNA PRILIKOM DAVANJA PREPORUKA?

- ❖ Revizor mora biti usmjeren na primjenjivost preporuke u praksi***
- ❖ Preporuka ne smije biti opterećenje***
- ❖ Održivost – preporuke nakon što se implementiraju u proces i izazovu dodanu vrijednost moraju omogućiti održivost procesa u slijedećim razdobljima.***

POVEZANOST





PRIMJERI IZ PRAKSE

Prekršajne odredbe članka 11a. stavak 2. Zakona o fiskalnoj odgovornosti određuju da će se novčano kazniti odgovorna osoba ako MF, nadležna ministarstva i JLP(R)S prilikom provjere sadržaja Izjave uoči da je dokumentacija temeljem koje se daje Izjava nevjerodostojna.

RB	Područje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	Pitanje	Naziv unutarnje revizije
1.	Javna nabava	37.-39.	Revizija uspješnosti poslovanja javne ustanove u vlasništvu Županije
2.	Izvršavanje proračuna	28.-29.	Unutarnja revizija financiranja aktivnosti javnih potreba u sportu
3.	Računovodstvo	67.	Unutarnja revizija financiranja ustanove kulture

Revizija uspješnosti poslovanja javne ustanove u vlasništvu Županije

OPSEG

- ❖ ***Revizijom su bili obuhvaćeni prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci javne ustanove kroz razdoblje od dvije godine***
- ❖ ***Procjena usuglašenosti – prvenstveno se tražio odgovor na pitanje jesu li transakcije provedene u skladu s važećim zakonima i propisima budući da je ustanova tek bila osnovana***
- ❖ ***Polazna točka - Bruto bilanca***





UPOZORENJE

- ❖ ***Računalu je sve dobro***
- ❖ ***Revizor je taj koji procjenjuje podatke***
- ❖ ***Izvodi iz njih informacije***
- ❖ ***Testira***
- ❖ ***Sačinjava nalaz***
- ❖ ***Donosi mišljenje***
- ❖ ***Daje provedivu preporuku***
- ❖ ***Utječe da se ostvari učinak kao dodana vrijednost***



O ČEMU SE MORA VODITI RAČUNA PRILIKOM FINANCIJSKE REVIZIJE?

- ❖ ***Procjena postojanosti – jesu li se svi evidentirani poslovni događaji stvarno dogodili?***
- ❖ ***Procjena pravodobnosti – jesu li poslovni događaji pravodobno evidentirani?***
- ❖ ***Procjena potpunosti – jesu li svi poslovni događaji evidentirani u razdoblju na koje se odnose?***
- ❖ ***Procjena točnosti – je li sva imovina iskazana u računovodstvenim evidencijama (glavna knjiga i pomoćne)?***
- ❖ ***Provjera ispravnosti klasifikacije – jesu li prihodi i troškovi na odgovarajućim računima proračuna?***
- ❖ ***Procjena usuglašenosti – jesu li transakcije provedene u skladu s važećim zakonima i propisima?***

Revizija uspješnosti poslovanja javne ustanove u vlasništvu Županije



Financijski rezultat	2015.	2016.
Sredstva osnivača	160.000,00	633.000,00
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	160.000,00	633.000,00
Materijalni rashodi	77.523,89	193.010,17
Nkn troškova zaposlenima	3.771,20	14.256,00
Rashodi za zaposlene	94.326,40	307.760,46
Financijski rashodi	453,33	1.714,32
Ostali rashodi	0,00	0,00
Postrojenja i oprema	21.434,18	115.327,70
UKUPNO RASHODI I IZDACI	197.509,00	632.068,65
REZULTAT tekuće godine	-37.509,00	931,35
MANJAK iz prethodnih godina	0,00	-37.509,00
FINANCIJSKI REZULTAT	-37.509,00	-36.577,65



NALAZ

- ❖ ***Postupano je u suprotnosti s odredbom Statuta Javne ustanove koja određuje da ravnatelj ne može bez suglasnosti Upravnog vijeća sklapati pravne poslove koji se odnose na stjecanje, otuđivanje ili drugi način raspolaganja imovinom čija je vrijednost veća od 50.000,00 kuna***
- ❖ ***Postupano je u suprotnosti s odredbom Statuta koja određuje da Upravno vijeće daje suglasnost na pravne poslove kojima se raspolože imovinom do iznosa utvrđenog osnivačkim aktom***



NALAZ

- ❖ ***Postupano je u suprotnosti s Planom nabave Javne ustanove u kojem je planiran operativni leasing.***
- ❖ ***Budući da je službeno vozilo kupljeno na financijski leasing koji se smatra zaduživanjem postupano je i u suprotnosti s čl. 90. Zakona o proračunu koji kaže da se ustanova čiji je osnivač JLP(R)S može dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost osnivača, a osnivač je obavezan prije davanja jamstva ishoditi suglasnost Ministarstva financija.***

PREPORUKA - UČINAK

Odgovorna osoba nije poslovala u skladu s načelom dobrog gospodara.



UČINAK



Financijski rezultat	11.2015.	2016.	2017.
Sredstva osnivača	160.000,00	633.000,00	500.000,00
Sredstva partnera	0,00	0,00	215.000,00
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	160.000,00	633.000,00	715.000,00
Materijalni rashodi	77.523,89	193.010,17	137.492,47
Nkn troškova zaposlenima	3.771,20	14.256,00	15.516,60
Rashodi za zaposlene	94.326,40	307.760,46	327.260,17
Financijski rashodi	453,33	1.714,32	1.774,10
Ostali rashodi	0,00	0,00	13.300,00
Postrojenja i oprema	21.434,18	115.327,70	0,00
UKUPNO RASHODI I IZDACI	197.509,00	632.068,65	495.343,34
REZULTAT tekuće godine	-37.509,00	931,35	219.656,66
Korekcija rezultata			-3.861,07
MANJAK iz prethodnih godina	0,00	-37.509,00	-36.577,65
FINANCIJSKI REZULTAT	-37.509,00	-36.577,65	179.217,94



Unutarnja revizija financiranja aktivnosti javnih potreba u sportu

OPSEG

- ❖ Revizijom je bio obuhvaćen proces prijenosa novčanih sredstava proračuna sportskoj zajednici tijekom 2016. godine za programe definirane Programom javnih potreba u sportu na području županije.***
- ❖ Testiranjem vjerojatnosti nastanka obuhvaćeno je 10 % populacije (286.500,00 kuna/2.815.000,00 kuna).***



NALAZ

- ❖ ***Testiranjem izabranog uzorka 16 korisnika novčanih sredstava proračuna za programe/projekte za ravnomjeran razvoj i promicanje sporta utvrđeno je da sportska zajednica postupa po odredbama internog akta odnosno Pravilnika.***
- ❖ ***Međutim, odredbama navedenog Pravilnika nije definirana obveza pravdanja namjenskog trošenja na način da sastavni dio Izvješća o pravdanju dobivenih proračunskih sredstava je preslik ulaznog računa i preslik izvotka o plaćanju istog računa.***



PREPORUKA

❖ ***Područje revidiranja:***

IZVRŠAVANJE PRORAČUNA

❖ ***PREPORUKA:*** Uređen je proces doznačivanja namjenskih sredstava za potpore sportskim udrugama, na način da je dopunjen Pravilnik o kriterijima za sufinanciranje programa/projekata u sportu iz Proračuna Osječko-baranjske županije te se potpore isplaćuju samo za stvarno nastale i plaćene troškove.



UČINAK

- ❖ *Izvršen je povrat novčanih sredstava sportskoj zajednici od strane krajnjih korisnika budući da ispravom platnog prometa nisu mogli dokazati namjensko trošenje.*
- ❖ *Sportska zajednica je izvršila povrat u iznosu od 40.000,00 kuna na IBAN Županije (14% testirane populacije).*
- ❖ *Mogući učinak: 394.000,00 kuna*



Unutarnja revizija financiranja ustanove kulture

OPSEG

- ❖ ***Revizijom je bila obuhvaćena kontrola provedbe preporuka danih u prethodnoj reviziji, izvršenje plana rashoda tijekom 2017. godine, te godišnji popis imovine i obveza.***
- ❖ ***Testiranje vjerojatnosti nastanka rizika provodilo se metodom slučajnog odabira.***



NALAZ

- ❖ ***Utvrđeno je da je donesena Odluka o osnivanju Povjerenstva za popis imovine, sitnog inventara, obveza i potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017.***
- ❖ ***Na uvid su dane započete i nepotpisane popisne liste. Danom izjavom (Upitnik 01) odgovorna osoba ustanove kulture je potvrdila da „Godišnji popis na dan 31.12.2017. godine nije dovršen iz objektivnih razloga – nedostatak ljudi i vremena“.***



NALAZ

- ❖ ***Na uvid je zatraženo izlistanje analitičke evidencije dugotrajne nematerijalne imovine (osnovna sredstva) iz pomoćne knjige ustanove.***
- ❖ ***Utvrđeno je odstupanje u nabavnoj vrijednosti opreme u odnosu na evidentiranu nabavnu vrijednost kupljene opreme po računima dobavljača na pripadajuće račune računskog plana proračuna u Glavnoj knjizi ustanove.***
- ❖ ***Manje evidentirana nabavna vrijednost u analitičkoj evidenciji dugotrajne nematerijalne imovine dovodi u pitanje točnost obračuna amortizacije.***



NALAZ

- ❖ ***Kao potvrda prethodno navedenog, utvrđeno je odstupanje u sadašnjoj vrijednosti građevinskih objekata u odnosu na vrijednost građevinskih objekata u Glavnoj knjizi ustanove budući da, između ostalog, u analitičkoj evidenciji dugotrajne nematerijalne imovine za izgrađeni paviljon nije izvršen obračun amortizacije s datumom aktiviranja investicije s računa računskog plana - Investicije u tijeku.***
- ❖ ***Zaključno - iskazana vrijednosti imovine u Bilanci ustanove ne odgovara stvarnom stanju.***



PREPORUKA - UČINAK

- ❖ ***Područje revidiranja: IZVRŠAVANJE PRORAČUNA***
- ❖ ***Pomoćna evidencija dugotrajne materijalne imovine mora se voditi sukladno članku 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu po vrsti, količini i vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima.***
- ❖ ***PREPORUKA: Provedena je automatizacija usklađenosti Glavne knjige i analitičke evidencije dugotrajne nematerijalne imovine u aplikaciji RIZNICE.***
- ❖ ***Odstupanje vrijednosti opreme je iznosilo 122.553,47 kuna .***
- ❖ ***Odstupanje vrijednosti građevinskih objekata je iznosilo 786.999,29 kuna .***



***Svijet nije savršen ali odabrali
način na koji ćemo ga gledati
dragocjena je moć koju imamo***

HVALA NA PAŽNJI

- ***Suzana Tretinjak***
- ***Pročelnik Službe unutarnje revizije OBŽ***
- ***E-mail: suzana.tretinjak@obz.hr***
- ***Telefon: (031) 221-716***