



Nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju

Nada Svete

Sadržaj

- Ciljevi revizije lokalnih jedinica
- Najčešće preporuke, mišljenja i nalozi

Državni ured za reviziju

- najviša revizijska institucija
- samostalna i neovisna
- obavljanje revizija:
 - Zakon o Državnom uredu za reviziju
 - međunarodni revizijski standardi
 - Kodeks profesionalne etike

Ciljevi revizije

- istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- ostvarenje prihoda i rashoda
- usklađenost poslovanja s propisima
- učinkovitost korištenja sredstava
- druge aktivnosti o poslovanju lokalnih jedinica

Područja revizija

- planiranje i računovodstveno poslovanje
- prihodi
- rashodi
- javna nabava

Planiranje i računovodstveno poslovanje

- programi za financiranje javnih potreba u različitim područjima nisu doneseni ili nisu usklađeni s proračunom
- rashodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnih događaja (obveza)
- istovrsni poslovni događaji na različitim računima

Računovodstveno poslovanje

- nepotpuni podaci o dugotrajnoj imovini, potraživanjima i obvezama
- popis imovine i obveza

Prihodi

- nisu poduzimane mjere za naplatu potraživanja
- sredstva se ne koriste u skladu s propisanim namjenama
- pojedini vlastiti prihodi se ne ubiru

Rashodi

- iskazan značajan manjak prihoda i dospjele obveze
- rashodi izvršeni iznad planiranih iznosa
- izvršeni rashodi koji nisu planirani
- nisu doneseni uvjeti i mjerila o povjeravanju komunalnih poslova
- izgradnja objekata komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javna rasvjeta) provodi se kao održavanje

Javna nabava

- plan nabave
- nabava bez primjene propisanih postupaka
- postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima
- dodatni radovi ugovarani nakon što su izvedeni ili u većim iznosima od dozvoljenih
- ne prati se realizacija ugovora o nabavi

Praćenje izvršenja preporuka, mišljenja i naloga

- pisano očitovanje subjekta revizije
- provjera izvršenja preporuka, mišljenja i naloga u idućoj reviziji

Hvala na pozornosti

www.revizija.hr