



**DRŽAVNI URED ZA
REVIZIJU**

Uočeni rizici u poslovanju institucija javnog sektora

13. Godišnji seminar unutarnjih revizora

Državni ured za reviziju
Sandra Burja, dipl. oec.



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

SADRŽAJ:

- I. Nadležnost Državnog ureda za reviziju
- II. Ciljevi revizije
- III. Nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

I. Nadležnost Državnog ureda za reviziju

- Zakon o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11)
- Financijska revizija institucija javnog sektora
- Obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

II. Ciljevi revizije

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- Provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

- Područja revizije su određena na temelju materijalne značajnosti i procjene rizika pojave nepravilnosti
- Nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju
 - nalozi za postupanje u skladu s propisima – ako su utvrđene nepravilnosti
 - preporuke radi povećanja učinaka u poslovanju subjekata



**DRŽAVNI URED ZA
REVIZIJU**

III. Nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju

Najčešće nepravilnosti utvrđene revizijama korisnika državnog proračuna i lokalnih jedinica utvrđene su u područjima planiranja i izvršavanja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza te javne nabave.



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Planiranje i izvršenje proračuna

- vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika – uključivanje u proračun i izvještaj o izvršenju, cjelovito i realno planiranje
- rashodi nisu planirani na propisanim računima Računskog plana ili su pojedini rashodi za iste namjene planirani u okviru više aktivnosti ili proračunskih glava (otežano praćenje i kontrola utrošenih sredstava za pojedine namjene)
- plan razvojnih programa – nije donesen plan, izmjene plana, nisu utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja ni pokazatelji rezultata
- proračunske klasifikacije – izvori financiranja



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

- nisu ustrojene analitičke evidencije ili se evidencije ne vode ažurno
- evidentiranje poslovnih događaja u skladu s propisima
- načelo novčanog tijeka umjesto načela nastanka događaja - dio rashoda i obveza evidentiran je u vrijeme kad su obveze podmirene
- podaci iz pomoćnih knjiga nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi (nepostojanje programske povezanosti pomoćnih i glavne knjige)
- evidentiranje dugotrajne imovine (izgradnja i nabava) – ispravak vrijednosti dugotrajne imovine – pisane procedure o načinu postupanja s imovinom u pripremi



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

- obvezni analitički podaci
- popis imovine – način, korektnost, cjelovitost
- **uočene nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja povećava rizik netočno i nepotpuno iskazanih podataka o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) subjekata i konsolidiranih financijskih izvještaja države**



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Prihodi i potraživanja

- nenamjensko korištenje proračunskih sredstava koji imaju propisanu namjenu – značajan izvor financiranja proračunskih izdataka- programi sredstava, računovodstvene evidencije
- zakup poslovnih prostora – bez javnog natječaja, zaključivanje ugovora, plaćanje režijskih troškova
- naknade za koncesiju
- ostvarivanje prihoda na temelju posebnih zakona – uplaćeni predujmovi
- poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

- pisane procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja
- vođenje evidencije prema rokovima dospijeća
- **smanjiti rizik nastupa zastare**



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

- Rashodi i obveze
- masa sredstava za plaće, predujmovi za službena putovanja
- potpuna dokumentacija na temelju koje se evidentiraju rashodi (podaci o opravdanosti ostvarenih rashoda reprezentacije, odvjetničkih usluga)
- ugovori o djelu
- komunalno gospodarstvo – programi održavanja, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti
- rashodi za tekuće donacije – javni natječaj, propisani uvjeti, kriteriji, procedure za dodjelu, kontrola utroška dodijeljenih sredstava



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

- financiranje određenih programa i projekata iz državnog proračuna u obliku subvencija, pomoći i donacija – kontrola namjenskog korištenja sredstava
- odluke o financiranju određenih projekata se donose bez prethodno sastavljenih usporednih analiza mogućih modela financiranja (odabir najpovoljnijih rješenja, usklađenje s raspoloživim izvorima financiranja)
- program mjera za pokriće manjka prihoda



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Javna nabava

Planiranje

- plan nabave – sadržaj, izmjene plana, objava –
pojava rizika da planovi nabave nisu realni
pokazatelji potreba za nabavom u određenom
razdoblju



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Izvješćivanje

- obavijesti o zaključenim ugovorima – Elektronički oglasnik javne nabave
- Izvješće o javnoj nabavi – nisu sastavljena, izvješća nisu potpuna – podaci o vrijednosti bagatelne nabave
- registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma – ažuriranje



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Izvršenje ugovora

- izvršenje zaključenih ugovora – dodaci ugovora, višekratno produžavanje rokova, ugovaranje dodatnih i izvanstroškovničkih radova – rizik - poskupljuje trošak nabave u odnosu na odabranu ponudu
- nabava roba, radova i usluga bez propisanih postupaka nabave
- dijeljenje predmeta nabave radi izbjegavanja postupaka nabave



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

- Izjave o fiskalnoj odgovornosti – nije posvećeno dovoljno pozornosti samoprocjeni (revizijom su utvrđene nepravilnosti, a prema Izjavama o fiskalnoj odgovornosti nema uočenih slabosti i nepravilnosti)



**DRŽAVNI URED ZA
REVIZIJU**

Hvala na pozornosti!

