



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/21-02/56
URBROJ: 613-18-21-10
Vinkovci, 24. rujna 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Privlaka
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Privlaka (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Prema podacima iz poslovnih knjiga, vrijednost imovine koncem 2020. iznosi 42.230.059,00 kn, a obveze iznose 668.856,00 kn. Popis imovine i obveza za 2020. nije obavljen te Općina nije utvrdila odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza.

Koncem 2020. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je i iskazana vrijednost zemljišta u iznosu od 92.328,00 kn, a odnosi se na poljoprivredno zemljište.

Uz navedeno, u analitičkim evidencijama nefinancijske imovine evidentirano je zemljište (najvećim dijelom poljoprivredno zemljište) površine 199 559 m² i to u naturalnim pokazateljima, odnosno po katastarskim česticama i površinama, bez iskazanih vrijednosti. Vrijednost zemljišta nije procijenjena te nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Podaci o rezultatu poslovanja različito su iskazani u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. U glavnoj knjizi evidentiran je višak prihoda poslovanja u iznosu od 18.405.446,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 15.224.729,00 kn. Prema podacima iz Bilance za 2020., provedeno je prebijanje viškova prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 3.180.717,00 kn. Zbog navedenog, u Bilanci nije točno iskazan rezultat poslovanja po aktivnostima (višak ili manjak od redovnog poslovanja, od nefinancijske imovine i od financijske imovine).

Također, podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima različito su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. U okviru Obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, ukupna potraživanja u iznosu od 2.932.257,00 kn iskazana su kao dospjela potraživanja. Prema poslovnim knjigama nedospjela potraživanja iznose 2.583.056,00 kn, a dospjela 349.201,00 kn.

Rashodi u iznosu od 1.258.898,00 kn koji se odnose na prijenos sredstava pravnoj osobi za upravljanje vodama (Hrvatske vode) za sufinanciranje projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture (građevine za javnu odvodnju) i financiranje izgradnje priključaka na vodovodnu mrežu evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine umjesto u okviru kapitalnih pomoći. Iako navedena imovina nije u vlasništvu Općine, za navedena ulaganja povećana je vrijednost nefinancijske imovine Općine, zbog čega su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani više za 1.258.898,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća jedno naselje s 2 954 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.).

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2020. Općina je imala 27 zaposlenika, od čega 20 na određeno vrijeme (16 na projektu Zaželi, a četiri na programu javnih radova) i sedam na neodređeno vrijeme u Jedinostvenom upravnom odjelu. U 2017. ustrojen je Vlastiti pogon.

Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2021.) je općinski načelnik Darko Galić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavljao je profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

Općina je donijela Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela, Pravilnik o poslovanju Vlastitog pogona i druge unutarnje akte. Statutarnom odlukom o izmjenama i dopunama Statuta iz veljače 2021., Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema izmjenama i dopunama Statuta, općinski načelnik nema zamjenika.

U svibnju 2020. donesena je Odluka o osnivanju Dječjeg vrtića, koji je kao proračunski korisnik Općine upisan u Registar proračunskih korisnika proračuna jedinica područne i lokalne (regionalne) samouprave. Do konca 2020. nije započeo s poslovanjem. Koncem 2020. Općina ima udjel u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju od 0,54 % te trgovačkom društvu za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom od 0,12 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 22.787.240,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 24.092.240,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.305.000,00 kn.

Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., planirani su prihodi u iznosu od 15.179.630,00 kn, što je 7.607.610,00 kn ili 33,4 % manje u odnosu na proračun, dok su rashodi planirani u iznosu od 18.210.442,00 kn, što je 5.881.798,00 kn ili 24,4 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.030.812,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz drugih proračuna te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2020.

Uz proračun doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu, kulturi, obrazovanju i u drugim područjima.

U lipnju 2021. Općinsko vijeće usvojilo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., prema kojemu su prihodi ostvareni u iznosu od 11.938.658,00 kn, što je 3.240.972,00 kn ili 21,3 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 9.401.012,00 kn, što je 8.809.430,00 kn ili 48,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda u odnosu na planirane izmjenama i dopunama proračuna odnosi se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.483.284,00 kn jer nisu dobivena planirana sredstva za projekte sufinancirane iz fondova Europske unije. Kod rashoda vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na manje ostvarene rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 6.257.707,00 kn (najvećim dijelom zbog prijave na natječaje iz fondova Europske unije, odnosno obveze planiranja cjelokupnih sredstava potrebnih za prijavljeni projekt za izgradnju Narodne knjižnice i čitaonice).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema projekcijama za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 18.596.600,00 kn, rashodi u iznosu od 19.296.600,00 kn i manjak u iznosu od 700.000,00 kn, a za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 11.858.600,00 kn, rashodi u iznosu od 14.858.600,00 kn i manjak u iznosu od 3.000.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa te izmjene i dopune Plana, koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2020. planirane su investicije u iznosu od 10.655.974,00 kn (vrijednosno su značajnija ulaganja u izgradnju Narodne knjižnice i čitaonice u iznosu od 3.576.224,00 kn, građevina za javnu odvodnju u iznosu od 1.380.000,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu od 1.200.000,00 kn i autobusnih stajališta u iznosu od 685.000,00 kn), za 2021. u iznosu od 3.615.000,00 kn i za 2022. u iznosu od 1.805.000,00 kn. Plan razvojnih programa za 2020. ostvaren je u iznosu od 4.583.907,00 kn ili 43,0 %, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na izgradnju građevina za javnu odvodnju u iznosu od 1.014.577,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu od 968.948,00 kn i poučne staze u iznosu od 557.844,00 kn.

Od vrijednosno značajnijih ulaganja koja su planirana Planom razvojnih programa nisu ostvareni rashodi za izgradnju Narodne knjižnice i čitaonice u iznosu od 3.576.224,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 11.938.658,00 kn, što je 400.716,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.612.426,00	5.493.723,00	97,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.582.264,00	4.160.130,00	161,1
3.	Prihodi od imovine	985.398,00	1.026.611,00	104,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.814.207,00	793.801,00	43,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	543.647,00	464.393,00	85,4
	Ukupni prihodi	11.537.942,00	11.938.658,00	103,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 5.493.723,00 kn ili 46,0 % i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.160.130,00 kn ili 34,9 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.284.805,00 kn ili 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.577.866,00 kn, najvećim dijelom zbog primljenih pomoći za izgradnju dječjeg vrtića i nerazvrstanih cesta, a znatno manje ostvareni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.020.406,00 kn zbog manje ostvarenog doprinosa za šume u odnosu na 2019.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos te naknade za koncesije. Ostvareni su u iznosu od 6.444.935,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,0 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 5.493.723,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 5.320.047,00 kn (od čega se 3.672.816,00 kn odnosi na prihode od fiskalnog izravnjanja), porez na promet nekretnina u iznosu od 167.101,00 kn i općinske poreze u iznosu od 6.575,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.160.130,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.501.371,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 658.759,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 2.200.812,00 kn i od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 960.690,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta. U 2018. Općini su, na temelju prijave na raspisani natječaj i Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., odobrena sredstva za izgradnju dječjeg vrtića u ukupnom iznosu od 4.401.625,00 kn, od čega 3.741.381,00 kn iz EU fondova, a 660.244,00 kn iz državnog proračuna. Na temelju Odluke o dodjeli sredstava zaključen je ugovor u kojem je ugovorena potpora, opći uvjeti, provođenje postupka javne nabave, mogućnost isplate predujma uz dostavu bankarske garancije u visini primljenog predujma, vođenje i čuvanje dokumentacije, stavljanje ulaganja u uporabu, informiranje javnosti, sprječavanje sukoba interesa, trajnost ulaganja i promjena vlasništva, ostvarenje pokazatelja, odustajanje od potpore i povrat sredstava, raskid ugovora i nadležnost u slučaju spora. U ožujku 2019. proveden je postupak javne nabave za radove izgradnje dječjeg vrtića, nakon čega je u lipnju 2019. s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor u iznosu od 3.756.606,00 kn. Radovi su završeni u ugovorenom roku, odnosno u travnju 2020. kada je i sastavljen zapisnik o primopredaji. Prema zapisniku o primopredaji i okončanoj situaciji radovi su izvedeni u ukupnom iznosu od 3.755.761,00 kn. Općina je u cijelosti vlastitim sredstvima podmirila obvezu prema izvoditelju, od čega 3.371.893,00 kn u 2019. U listopadu 2019. započet je postupak javne nabave za opremanje dječjeg vrtića, koji je u studenome 2019. poništen jer u roku nije pristigla nijedna ponuda. Postupak je ponovljen u studenome 2019., nakon čega je s odabranim ponuditeljem u ožujku 2020. zaključen ugovor u iznosu od 562.181,00 kn. U srpnju 2020. sastavljen je zapisnik o primopredaji i okončani obračun isporučene opreme. Oprema je isporučena u ugovorenom iznosu, a obveza je u cijelosti podmirena vlastitim sredstvima Općine. Za izgradnju dječjeg vrtića utrošena su sredstva u iznosu od 4.412.440,00 kn (od čega se 3.755.761,00 kn odnosi na radove, 562.181,00 kn na opremu, a 94.498,00 kn na druge rashode). U prosincu 2020. Općini je doznačen predujam u iznosu od 2.200.812,00 kn. U tijeku je izrada završnog zahtjeva za nadoknadu sredstava i završnog izvješća o provedbi projekta.

Tekuće pomoći ostvarene u iznosu od 658.759,00 kn primljene su iz fonda Europske unije za projekt Zaželi (zapošljavanje žena kroz pomoć starijima i nemoćnima) u iznosu od 290.872,00 kn, državnog proračuna u iznosu od 224.655,00 kn (kompenzacijske mjere), od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 115.932,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja za javne radove i Vukovarsko-srijemske županije u iznosu od 27.300,00 kn za ogrjev korisnicima minimalne zajamčene naknade.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.026.611,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 775.119,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu od 105.537,00 kn i naknada za koncesije u iznosu od 75.737,00 kn.

Prihodi od prava građenja ostvareni u iznosu od 2.761,00 kn odnose se na pravo služnosti vodova i drugih uređaja elektroničke komunikacijske infrastrukture. Općina je pred Hrvatskom regulatornom agencijom za mrežne djelatnosti pokrenula postupak za utvrđivanje infrastrukturnog operatera elektroničke komunikacijske infrastrukture koja je izgrađena na nekretninama u vlasništvu Općine. Spomenuta Agencija u provedenom postupku utvrdila je da je operater na nekretninama u vlasništvu Općine postavio antenski stup i zaštitnu ogradu te da će Općini plaćati godišnju naknadu u iznosu od 2.761,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 793.801,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 497.579,00 kn, doprinosa za šume u iznosu od 140.524,00 kn i ostale naknade u iznosu od 92.207,00 kn (od čega se 84.100,00 kn odnosi na grobne naknade).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 464.393,00 kn. Odnose se na prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države na temelju ugovora zaključenih u 2010. s rokom otplate od 15 godina.

U 2020. Općina nije donosila odluke za ublažavanje financijskih teškoća u poslovanju nastalih epidemijom bolesti COVID-19.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.401.012,00 kn, što je 5.848.044,00 kn ili 38,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	1.986.623,00	1.384.575,00	69,7
2.	Materijalni rashodi	1.843.849,00	1.508.053,00	81,8
3.	Financijski rashodi	15.388,00	15.945,00	103,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	62.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	575.581,00	890.021,00	154,6
6.	Ostali rashodi	922.701,00	967.750,00	104,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.904.914,00	4.572.668,00	46,2
Ukupni rashodi		15.249.056,00	9.401.012,00	61,6
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		11.537.942,00	11.938.658,00	103,5
Višak prihoda		0,00	2.537.646,00	-
Manjak prihoda		3.711.114,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.572.668,00 kn ili 48,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.508.053,00 kn ili 16,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.384.575,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.935.716,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.332.246,00 kn ili 53,8 % (u 2019. značajna sredstva uložena su u izgradnju dječjeg vrtića) i rashodi za zaposlene za 602.048,00 kn ili 30,3 % (u 2019. osobe na projektu Zaželi bile su zaposlene cijelu godinu, a u 2020. šest mjeseci), dok su veći rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 314.440,00 kn ili 54,6 % (najvećim dijelom zbog isplaćenih poticaja za stambeno zbrinjavanje).

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 1.337.075,00 kn (od čega se 790.562,00 kn odnosi na zaposlene u Jedinственном upravnom odjelu i općinskog načelnika, 471.860,00 kn na zaposlene na projektu Zaželi, a 74.653,00 kn na programu javnih radova) i druge rashode za zaposlene u iznosu od 47.500,00 kn (uskrsnica, naknada za godišnji odmor, potpora za bolovanje dulje od 90 dana, dar djeci do 15 godina starosti i božićnica). Tijekom 2020. Općina nije zaposlenicima isplaćivala nagrade za rezultate rada i dodatke za uspješnost u radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.508.053,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 813.037,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 383.471,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i upravnih vijeća, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, upravne i administrativne pristojbe) u iznosu od 276.117,00 kn i naknade troškova zaposlenima (naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla te stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 35.428,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 220.528,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 161.009,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 148.721,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 134.143,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 236.198,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 83.635,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2020., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 168.356,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 119.871,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 44.790,00 kn i drugo održavanje u iznosu od 3.695,00 kn.

U kolovozu 2019. donesena je Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju koncesije, prema kojoj je određeno obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova i davanje koncesije u skladu s propisima kojima se uređuje koncesija. Postupak odabira koncesionara proveden je u studenome 2019. u skladu s propisima kojima se uređuju koncesije. Obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji koji je zaključen na pet godina i godišnju naknadu za koncesiju u iznosu od 4.000,00 kn. U kolovozu 2019. donesena je Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora, kojom je određeno obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor prema propisima o javnoj nabavi. Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete proveden je postupak odabira izvršitelja održavanja javne rasvjete u skladu s propisima o javnoj nabavi, nakon čega je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor u siječnju 2020. na razdoblje do 31. prosinca 2020. Održavanje nerazvrstanih cesta i javnih zelenih površina obavljale su pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora ili narudžbenica, dok su usluge održavanja čistoće javnih površina, groblja i usluge ukopa pokojnika obavljali zaposlenici Vlastitog pogona.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 62.000,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći (Gradu Zagrebu za saniranje posljedica potresa) u iznosu od 40.000,00 kn i kapitalne pomoći (Općoj županijskoj bolnici Vinkovci za kupnju medicinske opreme) u iznosu od 22.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 890.021,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na poticaje za stambeno zbrinjavanje u iznosu od 300.000,00 kn te pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 272.051,00 kn. Općinsko vijeće je u 2016. donijelo Program poticanja stambenoga zbrinjavanja, a u 2020. Izmjene i dopune Programa, kojim su utvrđeni način i mjere za poticanje stambenog zbrinjavanja u cilju sprječavanja iseljavanja mladih obitelji s područja Općine. Tijekom 2020. za stambeno zbrinjavanje deset mladih obitelji ostvareni su rashodi u iznosu od 300.000,00 kn, a poticaji su isplaćeni na temelju zahtjeva i priložene dokumentacije (najvećim dijelom za kupovinu nekretnina). Rashodi za pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 272.051,00 kn odnose se na sufinanciranje troškova stanovanja u iznosu od 100.551,00 kn, naknade za novorođeno dijete u iznosu od 100.000,00 kn, jednokratne pomoći u iznosu od 44.200,00 kn i troškove ogrjeva u iznosu od 27.300,00 kn.

Prijašnjih godina donesena je Odluka o socijalnoj skrbi, kojom su utvrđene vrste naknada (pomoći), kriteriji za isplatu naknada, uvjeti ostvarivanja prava iz socijalne skrbi i postupak ostvarivanja prava.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 967.750,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 887.750,00 kn i kapitalne donacije (vjerskoj zajednici za izradu i postavljanje novih zvona) u iznosu od 80.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 266.947,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 265.500,00 kn i udrugama u kulturi u iznosu od 70.000,00 kn. Sredstva su udrugama doznačena na temelju javnog natječaja, odluka i ugovora. Korisnici su dostavili dokumentaciju i izvješće o utrošku sredstava. Pravilnik o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine donesen je u 2018.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.572.668,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju građevina za javnu odvodnju u iznosu od 1.014.577,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu od 968.948,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 587.261,00 kn, poučne staze u iznosu od 557.844,00 kn i sportskog objekta u iznosu od 508.268,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2020., rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 4.532.483,00 kn i evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu od 2.537.646,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 643.071,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.180.717,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 42.230.059,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	30.397.823,00	33.570.065,00	110,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	92.328,00	92.328,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	19.246.375,00	29.648.144,00	154,0
1.3.	Postrojenja i oprema	575.978,00	638.333,00	110,8
1.4.	Prijevozna sredstva	841.101,00	708.314,00	84,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.938.718,00	2.114.348,00	23,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	703.323,00	368.598,00	52,4
2.	Financijska imovina	6.083.667,00	8.659.994,00	142,3
2.1.	Novčana sredstva	1.194.892,00	3.725.617,00	311,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.506,00	634,00	8,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.838.600,00	1.838.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.259.756,00	1.289.689,00	102,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.634.507,00	1.641.934,00	100,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	148.406,00	163.520,00	110,2
	Ukupno imovina	36.481.490,00	42.230.059,00	115,8
3.	Obveze	668.808,00	668.856,00	100,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	643.038,00	499.131,00	77,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	25.770,00	169.725,00	658,6
4.	Vlastiti izvori	35.812.682,00	41.561.203,00	116,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.481.490,00	42.230.059,00	115,8

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iskazana je u iznosu od 33.570.065,00 kn i veća je za 3.172.242,00 kn ili 10,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na ulaganja u građevinske objekte, odnosno izgradnju građevina za javnu odvodnju, dječjeg vrtića, cesta, sportskog objekta i poučne staze. Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, vrijednost građevinskih objekata čini 70,2 % vrijednosti imovine, a odnosi se na vrijednost poslovne zgrade, Vatrogasnog doma, dječjeg vrtića, Doma zdravlja, cesta, sportskih objekata, mrtvačnice, javne rasvjete, vodovodne mreže, građevina za javnu odvodnju i drugih građevinskih objekata. Tijekom 2020. evidentirana je vrijednost ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 4.449.233,00 kn.

Koncem 2020. vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iznosila je 2.114.348,00 kn, a odnosi se na izgradnju građevina za javnu odvodnju u iznosu od 1.556.504,00 kn (ulaganje iz prijašnjih godina i u 2020.) te izgradnju poučne staze u iznosu od 557.844,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu od 4.034.095,00 kn, od čega je 2.477.591,00 kn iskazano na računima imovine u uporabi (vodovodna mreža i građevine za javnu odvodnju) te 1.556.504,00 kn na računima imovine u pripremi (građevine za javnu odvodnju). Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Općine. U 2014. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina na području Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga, bez naknade, a po kojoj nije postupljeno. 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 vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), 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. Navedena Uredba nije donesena do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.).

Koncem 2020. novčana sredstva iskazana su u iznosu od 3.725.617,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 3.725.395,00 kn i u blagajni u iznosu od 222,00 kn. U odnosu na početak godine veća su za 2.530.725,00 kn ili 211,8 %, najvećim dijelom zbog primljenih novčanih sredstava iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za izgradnju dječjeg vrtića (u 2019. uložena su vlastita sredstva). Proračunom za 2021. neutrošena sredstva na žiroračunu planirano je utrošiti za izgradnju Narodne knjižnice i čitaonice te održavanje nerazvrstanih cesta.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 1.838.600,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.828.600,00 kn ili 0,54 % te trgovačkog društva za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom u iznosu od 10.000,00 kn ili 0,12 %, a evidentirani su kao udjeli u javnom sektoru.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 2.932.257,00 kn i veća su za 30.488,00 kn ili 1,0 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.641.934,00 kn (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.289.689,00 kn (vrijednosno značajnija potraživanja su od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 620.989,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 198.440,00 kn te zakupa poslovnih prostora u iznosu od 152.088,00 kn) i druga potraživanja u iznosu od 634,00 kn. Prema poslovnim knjigama, dospjela su potraživanja u iznosu od 349.201,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 198.440,00 kn i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 130.884,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade (veći broj pojedinačnih manjih iznosa potraživanja) i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države upućene su opomene. Do svibnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 110.229,00 kn ili 31,6 % dospjelih potraživanja.

Općina je u poslovnim knjigama za 2021. evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja sa stanjem na 31. prosinca 2020. u iznosu od 196.769,00 kn (od čega se 123.084,00 kn odnosi na potraživanja preko tri godine, a 73.685,00 kn na potraživanja od jedne do tri godine).

Koncem 2020. obveze su iskazane u iznosu od 668.856,00 kn i dospjele su. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine (osvjetljenje nogometnog igrališta) u iznosu od 169.725,00 kn, obveze za materijalne rashode (vrijednosno značajnije su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zbrinjavanje životinjskog otpada, nabavljeni sitni inventar i energiju) u iznosu od 165.857,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu od 162.780,00 kn. Početkom 2021. obveze su u cijelosti podmirene.

U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2021.) Općina je u poslovnim knjigama evidentirala primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.020.000,00 kn.

Javna nabava

U siječnju 2020. donesen je Plan nabave za 2020., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 10.113.428,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2020. doneseno je šest izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.176.488,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2018., postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitim izboru. Postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju jedne zatražene ponude. Postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provodi se objavom poziva na mrežnim stranicama Općine. Također, poziv se može uputiti i na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru na dokaziv način (elektroničkom poštom, putem poštanskih usluga i telefaksom). Općina vodi Registar ugovora koji je, kao i sve njegove kasnije promjene, objavila na svojim mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Planu nabave i Registru ugovora navedeni su svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava radova u vrijednosti od 1.780.491,00 kn, usluga u vrijednosti od 886.732,00 kn i roba u vrijednosti od 646.003,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 3.313.226,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave započetog u 2019., zaključen je u 2020. ugovor u vrijednosti od 449.745,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Plan nabave i sve njegove kasnije promjene objavljene su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama objavljen je popis gospodarskih subjekata (dva trgovačka društva) s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 28. travnja do 24. rujna 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19, 32/20 i 145/20)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 27., 48., 78. i 95. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 49. i 50. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)

10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Zakon o vodama
17. Zakon o vodnim uslugama
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznih te ulaznih računa. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna te računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture te izmjene i dopune Programa za 2020. Posljednjim Izmjenama i dopunama planirano je održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, mrtvačnice, javnih zelenih površina i drugo u iznosu od 1.001.000,00 kn. Program je ostvaren u iznosu od 168.356,00 kn ili 83,2 % manje od plana. Također, donesen je i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2020. te tri izmjene i dopune Programa. Posljednjim Izmjenama i dopunama Programa planirano je građenje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i drugo u iznosu od 10.388.224,00 kn. Program je ostvaren u iznosu od 4.532.483,00 kn ili 56,4 % manje od plana. Izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture ne sadrže obrazloženja za odstupanja od plana.

Državni ured za reviziju preporučuje, u slučajevima značajnijeg odstupanja ili prekoračenja izvršenja rashoda za građenje ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa navesti obrazloženja za odstupanje ili prekoračenje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

U 2020. prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu od 1.239.512,00 kn. Do konca 2020. navedena sredstva nisu utrošena. U prosincu 2020. zaključeni su ugovori za izvođenje radova održavanja nerazvrstanih cesta i kanalske mreže te mljevenje građevinskog otpada, a za koje su planirana sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Početkom 2021. po navedenim ugovorima ostvareni su rashodi u iznosu od 497.569,00 kn. Program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2020. nije donesen niti je nadležnom ministarstvu podneseno izvješće o korištenju sredstava. Prema odredbama članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb dužni su donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te nadležnom ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te nadležnom ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

- 1.2. *Općina je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će izvješćivati predstavničko tijelo u slučaju značajnijih odstupanja ili prekoračenja ostvarenja rashoda za građenje ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose. Također, navodi da će donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod popisa imovine i obveza, poslovnih knjiga i Bilješki uz financijske izvještaje.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. nije obavljen te Općina nije utvrdila odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza. Obveza obavljanja popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. 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. 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.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju svake poslovne godine obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Poslovne knjige

Koncem 2020. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je i iskazana vrijednost zemljišta u iznosu od 92.328,00 kn, a odnosi se na poljoprivredno zemljište. Uz navedeno, u analitičkim evidencijama nefinancijske imovine evidentirano je zemljište (najvećim dijelom poljoprivredno zemljište) površine 199 559 m² i to u naturalnim pokazateljima, odnosno po katastarskim česticama i površinama, bez iskazanih vrijednosti. Vrijednost zemljišta nije procijenjena te nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čija vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazati dugotrajnu imovinu (zemljište) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

U glavnoj knjizi evidentiran je višak prihoda poslovanja u iznosu od 18.405.446,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 15.224.729,00 kn. Podaci o višku i manjku prihoda različito su iskazani u poslovnim knjigama i Bilanci. Prema podacima iz Bilance za 2020., provedeno je prebijanje viškova prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 3.180.717,00 kn. Zbog navedenog, u Bilanci nije točno iskazan rezultat poslovanja po aktivnostima (višak ili manjak od redovnog poslovanja, od nefinancijske imovine i od financijske imovine).

Također, Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za 2020., odnosno umanjenje viška prihoda poslovanja za iznos utrošenih kapitalnih pomoći u iznosu od 3.501.371,00 kn. Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, određeno je, između ostalog, da se saldo na kraju godine utvrđuje prebijanjem viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te se iskazuje višak ili manjak prihoda poslovanja, višak ili manjak prihoda od nefinancijske imovine i višak ili manjak prihoda od financijske imovine, a za iznose koji su bili evidentirani, između ostalog, na računima kapitalnih pomoći i utrošenih za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine provodi se obvezna korekcija rezultata, odnosno zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje viškova i manjkova te korekciju rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2020. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana su i iskazana potraživanja u iznosu od 2.932.257,00 kn. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima različito su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. U okviru Obveznih analitičkih podataka uz Bilancu sva potraživanja iskazana su kao dospjela potraživanja. Prema poslovnim knjigama nedospjela potraživanja iznose 2.583.056,00 kn, a dospjela 349.201,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

U poslovnim knjigama kapitalne pomoći u iznosu od 1.258.898,00 kn nisu evidentirane, a u financijskim izvještajima nisu iskazane na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu rashoda i vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazanih u financijskim izvještajima. Naime, prijenos sredstava pravnoj osobi za upravljanje vodama (Hrvatske vode) za sufinanciranje projekta Pобоljšanje vodno-komunalne infrastrukture (građevine za javnu odvodnju) u iznosu od 1.014.577,00 kn i financiranje izgradnje priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu od 244.321,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine umjesto u okviru kapitalnih pomoći. Iako navedena imovina nije u vlasništvu Općine, za navedena ulaganja povećana je vrijednost nefinancijske imovine Općine, zbog čega su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani više za 1.258.898,00 kn. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Računskim planom utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Bilješke uz financijske izvještaje

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje za 2020., ali nisu potpune. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže obrazloženje i razloge većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Značajnija odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda tekuće u odnosu na prethodnu godinu utvrđena su kod prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.577.866,00 kn ili 61,1 % i rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 5.332.246,00 kn ili 53,8 %. Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, 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.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *U vezi s nalogom koji se odnosi na provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza Općina u Očitovanju navodi da će koncem 2021. obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Također, navodi da će u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika koncem 2021. evidentirati viškove, manjkove i korekciju rezultata. Navodi i da će rashode u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati na računima propisanim Računskim planom.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema danim nalogima u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	U poslovnim knjigama evidentirati zemljište u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
3.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
4.		2010.	Sredstva od šumskog doprinosa utrošiti za propisane namjene.	-	provedeno
5.		2010.	Donijeti program utroška sredstava šumskoga doprinosa.	-	provedeno
6.		2010.	Izvršiti razrez i naplatu komunalne naknade za korisnike stambenog prostora.	-	provedeno
7.	Rashodi	2010.	Donijeti odgovarajuće odluke za službenike i namještenike te uskladiti akte kojima se regulira obračun i isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
8.		2010.	Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.	-	provedeno
9.		2010.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program građenja komunalne infrastrukture.	-	provedeno
10.		2010.	Donijeti socijalni program.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.

- 1.2. Općina je suglasna s utvrđenim statusom naloga iz prošle revizije.