



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/21-02/63
URBROJ: 613-14-22-8
Slavonski Brod, 20. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Podcrkavlje
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
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	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Podcrkavlje (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.

- Koncem 2020. iskazana je vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 473.672,00 kn i građevinskih objekata u iznosu od 9.485.594,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost pojedinih građevinskih objekata, zemljišta na grobljima te djela poljoprivrednog i građevinskog zemljišta koji su prema izvadcima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine.

Vrijednost imovine u pripremi koncem 2020. iznosi 11.082.517,00 kn.

Od kolovoza do prosinca 2020. završena je nabava imovine u vrijednosti od 6.111.532,00 kn, koja do konca 2020. nije evidentirana na računima imovine u uporabi te nije obračunan ispravak vrijednosti imovine. Navedeno je utjecalo na točnost iskazane vrijednosti imovine i vlastitih izvora. Općina nema ustrojenu analitičku evidenciju imovine u pripremi te se za preostalu imovinu u pripremi u vrijednosti od 4.970.985,00 kn ne prati stupanj dovršenosti ni rok završetka investicija u tijeku, što je potrebno učiniti kako bi se imovina za koju su ulaganja završena pravodobno evidentirala na računima imovine u uporabi.

Popis imovine i obveza za 2020. nije obavljen te Općina nije utvrdila jesu li podaci evidentirani u poslovnim knjigama istovjetni stvarnom stanju imovine i obveza.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koje iznose 726.220,00 kn u financijskim izvještajima i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama nisu istovjetni. Prema Bilanci, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 705.187,00 kn, a nedospjele u iznosu od 21.033,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, dospjele obveze iskazane su i evidentirane u iznosu od 239.963,00 kn, a nedospjele u iznosu od 486.257,00 kn. (točka 1. 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 Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), razvrstana je u III. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa razvijenosti nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 13 naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 2 553 stanovnika.

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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2020. Općina je imala 18 zaposlenika, od kojih tri u Jedinostvenom upravnom odjelu (privremena pročelnica, stručna suradnica za financije, proračun, javnu nabavu i EU fondove, komunalni redar), 12 na EU projektu Zaželi – Zaposli 2 Program zapošljavanja žena (dalje u tekstu: program Zaželi 2) te tri osobe na programu javnih radova – Revitalizacija javnih površina.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.) je općinski načelnik Tomislav Trtanj, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Tijekom 2020. zamjenik općinskog načelnika dužnost je obavljao profesionalno. Općinsko vijeće ima 13 članova.

Statut Općine usklađen je u 2021. s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20), prema kojima općinski načelnik može imati privremenog zamjenika.

Općina koncem 2020. ima jednog proračunskog korisnika – Dječji vrtić Bambi (dalje u tekstu: Vrtić). Odluka o osnivanju Vrtića donesena je 8. srpnja 2020. te je za rad Vrtića u srpnju 2020. pribavljena suglasnost Ministarstva znanosti i obrazovanja. Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2020. odluku o imenovanju privremene ravnateljice (koja je bila jedini zaposlenik Vrtića), a Vrtić je započeo s radom u veljači 2021. Natječaj za upis djece za pedagošku 2021./2022. objavljen je u lipnju 2021. te je upisano 33 djece. Obavljanje djelatnosti Vrtića financira se iz proračuna Općine te njihovih vlastitih i namjenskih prihoda.

Koncem 2020. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva, od čega 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, 2,28 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za novinsku i izdavačku djelatnost te 1,80 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju.

Sustav unutarnjih kontrola

Općina je obvezna uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona u sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16). Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Općina je u ožujku 2021. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine). Prema Izjavi i Upitniku, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (usklađivanje podataka o potraživanjima s dužnicima, nesastavljanje izvještaja o obavljenom popisu) i upravljanje imovinom (ustrojavanje registra imovine, utvrđivanje namjene nekretnina, izrada analize opravdanosti prije stjecanja nekretnina). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s očekivanim datumom otklanjanja, vrstama aktivnosti i odgovornim osobama koje će biti zadužene za otklanjanje nepravilnosti. Otklanjanje navedenih nepravilnosti je u tijeku.

Etički kodeks zaposlenika općinske uprave donesen je u rujnu 2018. i objavljen je u Službenom vjesniku Brodsko-posavske županije. Etičkim kodeksom, između ostalog, utvrđena su temeljna etička načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati.

Općina je, na temelju odredbe članka 10.a Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), u elektroničkom obliku u Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske dostavljala službene glasnike, u kojima su sadržani opći akti i odluke, proračun, programi i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Općine, a radi njihove trajne dostupnosti.

Unutarnja revizija nije ustrojena, jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je za 2020. donijela proračun, Odluku o izvršavanju proračuna te tri izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 14.332.091,00 kn, rashodi u iznosu od 15.626.091,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.294.000,00 kn.

Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici te rashodi planirani su u iznosu od 15.831.724,00 kn, što je 205.633,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na proračun. Korištenje viška prihoda iz prethodnih godina nije planirano. U odnosu na proračun, planirani su primici od zaduživanja za izgradnju društvenog i vatrogasnog doma u iznosu od 4.600.000,00 kn, znatno su smanjeni prihodi od pomoći za 3.935.137,00 kn, jer nisu ostvarena sredstva iz EU fondova za realizaciju pojedinih projekata (izgradnja Vrtića, projekti zapošljavanja), dok su u okviru rashoda povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 249.985,00 kn zbog realizacije građevinskih radova za pojedine projekte.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema projekcijama iz zadnjih izmjena proračuna, za 2021. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 15.957.057,00 kn, a za 2022. u iznosu od 15.915.934,00 kn.

Donesen je Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve, prioritete i mjere razvoja od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su i izmjene Plana razvojnih programa. Vrijednosno značajnija sredstva za 2020. planirana su za ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 3.420.000,00 kn, asfaltiranje odvojka u ulici u iznosu od 603.826,00 kn, uređenje nerazvrstane ceste u iznosu od 452.952,00 kn, izgradnju mrtvačnica u iznosu od 350.000,00 kn te rekonstrukciju sustava javne rasvjete u iznosu od 180.000,00 kn. Tijekom 2020. ostvareni su rashodi za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 3.412.394,00 kn, asfaltiranje odvojka u ulici u iznosu od 603.825,00 kn, uređenje nerazvrstane ceste u iznosu od 452.952,00 kn, izgradnju mrtvačnica u iznosu od 330.171,00 kn te rekonstrukciju sustava javne rasvjete u iznosu od 161.875,00 kn.

U srpnju 2021. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o usvajanju Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu od 8.024.890,00 kn, što je 7.806.834,00 kn ili 49,3 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu od 10.630.850,00 kn, što je 5.200.874,00 kn ili 32,9 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 2.605.960,00 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 institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.024.890,00 kn, što je 1.352.380,00 kn ili 14,4 % manje 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	4.802.046,00	4.723.362,00	98,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.632.175,00	1.838.379,00	50,6
3.	Prihodi od imovine	128.945,00	98.989,00	76,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	786.853,00	1.189.718,00	151,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	20.562,00	26.722,00	130,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	625,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.689,00	147.095,00	2 199,1
Ukupni prihodi		9.377.270,00	8.024.890,00	85,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 4.723.362,00 kn ili 58,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajniji su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.838.379,00 kn ili 22,9 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.189.718,00 kn ili 14,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 273.431,00 kn i imaju udjel od 3,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.793.796,00 kn ili 49,4 %, najvećim dijelom zbog realizacije projekata koje je provodila Općina (u prethodnoj godini doznačeno je više sredstava za pojedine projekte). Primici od zaduživanja planirani posljednjim izmjenama proračuna u iznosu od 4.600.000,00 kn nisu ostvareni jer do konca godine nije pribavljena suglasnost za zaduživanje.

Znatno više ostvareni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 402.865,00 kn ili 51,2 % zbog većeg ostvarenja prihoda od komunalne naknade i prihoda od komunalnog doprinosa te prihoda od prodaje nefinancijske imovine zbog provedene prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine u 2020.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, vodni, šumski i komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, grobne naknade te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu od 2.803.722,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,9 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 4.723.362,00 kn. Odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 4.624.943,00 kn (od čega se na fiskalno izravnaje odnosi 3.335.129,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 89.497,00 kn te općinske poreze u iznosu od 8.922,00 kn (porez na kuće za odmor i porez na potrošnju). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate i ovrhe radi naplate poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.838.379,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.108.642,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 729.737,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.091.842,00 kn (od toga za izgradnju ceste i odvojka ceste u iznosu od 451.200,00 kn, temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu programa Zaželi 1 i Zaželi 2 u iznosu od 297.776,00 kn, pomoć Ministarstva financija u visini procijenjenog gubitka prihoda u iznosu od 203.128,00 kn te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 84.994,00 kn, za elementarnu nepogodu u iznosu od 54.744,00 kn) te pomoć iz županijskog proračuna u iznosu od 16.800,00 kn za sufinanciranje ogrjeva.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 579.737,00 kn za izgradnju nerazvrstane ceste te pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 150.000,00 kn za sanaciju ceste.

Tijekom 2020. Općina je sudjelovala u projektu dva programa Zaželi 1 i Zaželi 2, koji su financirani iz sredstava Europskog socijalnog fonda, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Za realizaciju navedenih programa, Općina je u siječnju 2018. i lipnju 2020. s Ministarstvom rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike zaključila dva ugovora o financiranju, prema kojima je utvrđen ukupan iznos potpore od 3.328.376,00 kn. Iz sredstava Europskog socijalnog fonda financira se 100,0 % prihvatljivih troškova za program Zaželi 1 i 85,0 % za program Zaželi 2. Vrijeme trajanja projekata je 28 mjeseci (program Zaželi 1) i 15 mjeseci (program Zaželi 2). Do konca 2020. iz navedenog izvora dobivena su sredstva u iznosu od 2.724.896,00 kn, koja su u cijelosti utrošena. Projekt Zaželi 1 završen je u lipnju 2020., a projekt Zaželi 2 u rujnu 2021., o čemu su sastavljena završna izvješća. Ukupni troškovi projekata iznosili su 3.049.543,00 kn, od čega je 2.724.896,00 kn financirano iz EU sredstava te 324.647,00 kn iz sredstava Općine.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 98.989,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za koncesije za istraživanje nafte u iznosu od 38.015,00 kn, zakup društvenih domova u iznosu od 16.222,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 10.251,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 8.610,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.189.718,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 496.799,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 439.463,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 83.475,00 kn te godišnju naknadu za pravo puta na nekretninama u iznosu od 43.891,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su u iznosu od 43.891,00 kn na temelju ugovora o pravu puta zaključenog s pravnom osobom za usluge telekomunikacija u 2018. te rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz 2017. i 2019., prema kojem pravna osoba za usluge telekomunikacija ima pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine za koje je obvezna plaćati godišnju naknadu. Godišnja naknada utvrđena je prema površini zemljišta uz primjenu naknade utvrđene odredbama Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 26.722,00 kn ostvareni su od pruženih usluga za obračun i naplatu naknade za uređenje voda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 147.095,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog, građevinskog i drugog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 135.812,00 kn te prihode od pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 2.647,00 kn. Evidenciju o prodanim stanovima sa stanarskim pravom te stručno-administrativne poslove u vezi s naplatom prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo obavljaju stručne službe Grada Slavonskog Broda. Prikupljena sredstva Grad je rasporedio između općinskog proračuna (45,0 %) i državnog proračuna (55,0 %) te uplatio pripadajuća sredstva u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.630.850,00 kn, što je 3.490.156,00 kn ili 48,9 % više 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	1.443.674,00	1.000.905,00	69,3
2.	Materijalni rashodi	2.103.894,00	2.318.553,00	110,2
3.	Financijski rashodi	14.236,00	19.442,00	136,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	51.945,00	48.279,00	92,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	223.659,00	222.237,00	99,4
6.	Ostali rashodi	664.984,00	774.173,00	116,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.638.302,00	6.247.261,00	236,8
Ukupni rashodi		7.140.694,00	10.630.850,00	148,9
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		9.377.270,00	8.024.890,00	85,6
Višak prihoda		2.236.576,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	2.605.960,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.247.261,00 kn ili 58,8 % u ukupno ostvarenim rashodima. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 2.318.553,00 kn ili 21,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.000.905,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 1.064.131,00 kn i imaju udjel od 10,0 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.608.959,00 kn ili 136,8 % zbog ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića i izgradnju cesta. Znatno manje ostvareni su rashodi za zaposlene za 442.769,00 kn ili 30,7 % jer je manje osoba bilo zaposleno na programu javnih radova, a osobe zaposlene na projektima Europske unije Zaželi 1 i Zaželi 2 radile su samo dio godine.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.000.905,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 838.096,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 138.285,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilara nagrada, naknade za godišnji odmor, božićnice i dar djeci) u iznosu od 24.524,00 kn. Na rashode za zaposlene u Jedinstvenom upravnom odjelu i dužnosnike odnosi se 589.708,00 kn, zaposlene na projektu Zaželi 1 i Zaželi 2 odnosi se 351.952,00 kn te zaposlene na javnim radovima 59.245,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima i općim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.318.553,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.639.482,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 765.675,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 518.501,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 138.685,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 62.388,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 447.072,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu od 337.325,00 kn te sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 37.915,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 189.397,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 87.448,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 32.639,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 41.389,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 13.245,00 kn i naknade za službena putovanja u iznosu od 9.918,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.213,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 973.661,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 48.279,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na pomoći dječjem vrtiću na području druge općine za organiziranje predškole u iznosu od 27.577,00 kn te financiranje redovne djelatnosti Vrtića u iznosu od 20.115,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 222.237,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje radnih bilježnica i likovnog pribora učenicima osnovne škole u iznosu od 63.446,00 kn, stipendije studentima u iznosu od 58.500,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 34.500,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 34.000,00 kn te pomoć za ogrjev socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 16.800,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s Odlukom o socijalnoj skrbi na području Općine, Programom financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti na području Općine u 2020., na temelju zamolbe korisnika te pojedinačnih odluka i rješenja o isplati naknada.

Stipendije su studentima dodijeljene na temelju javnog poziva kao jednokratne novčane pomoći u iznosu od 1.500,00 kn po studentu.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 774.173,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 547.428,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 147.000,00 kn, naknade štete u iznosu od 54.745,00 kn te kapitalne donacije vjerskoj zajednici za izmjenu vanjske stolarije na župnoj kući u iznosu od 25.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 192.679,00 kn, udruzi Eko Brezna – partner na projektu Zaželi 1 i Zaželi 2 u iznosu od 163.100,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 100.000,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 39.285,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 14.764,00 kn, političkim strankama u iznosu od 13.000,00 kn te vjerskoj zajednici u iznosu od 5.000,00 kn.

Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s donesenim Pravilnikom o financiranju aktivnosti, projekata i/ili programa od interesa za opće dobro koje provode udruge sredstvima proračuna Općine, Programom javnih potreba u odgoju, obrazovanju, kulturi, religiji i sportu za 2020., nakon provedenih javnih natječaja ili izravno na temelju propisa te odluka općinskog načelnika.

Korisnici sredstava dostavljaju godišnja izvješća o utrošku proračunskih sredstava na propisanim obrascima. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija za 2020.

Kapitalne pomoći u iznosu od 147.000,00 kn odnose se na pomoć trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju produžetka vodoopskrbne mreže u iznosu od 100.000,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za nabavu radnog stroja – rasipač soli za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskom razdoblju u iznosu od 47.000,00 kn.

Naknade štete u iznosu od 54.745,00 kn odnose se na naknade štete fizičkim osobama uzrokovane mrazom na višegodišnjim nasadima (voćnjacima i vinogradima) te povrtlarskim kulturama na području Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.247.261,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za izgradnju zgrade Vrtića u iznosu od 3.412.394,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta u četiri naselja u iznosu od 1.192.479,00 kn, izgradnju mrtvačnica u dva naselja u iznosu od 330.171,00 kn, dodatna ulaganja na tri društvena doma u iznosu od 254.378,00 kn, nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu od 227.650,00 kn, izgradnju javne rasvjete u dva naselja u iznosu od 211.787,00 kn, izgradnju ograde na groblju u četiri naselja u iznosu od 126.534,00 kn, dodatna ulaganja na sportskim objektima u iznosu od 96.187,00 kn te izgradnju nadstrešnica u iznosu od 79.804,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 2.605.960,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 2.783.184,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 177.224,00 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 24.686.552,00 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	16.155.702,00	21.620.670,00	133,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	414.243,00	473.672,00	114,3
1.2.	Građevinski objekti	9.695.317,00	9.485.594,00	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	455.282,00	474.119,00	104,1
1.4.	Prijevozna sredstva	7.027,00	5.902,00	84,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.459.406,00	11.082.517,00	203,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	124.427,00	98.866,00	79,5
2.	Financijska imovina	5.229.038,00	3.065.882,00	58,6
2.1.	Novčana sredstva	3.080.545,00	907.529,00	29,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	24.110,00	32.073,00	133,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.477.705,00	1.477.705,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	646.678,00	648.575,00	100,3
	Ukupno imovina	21.384.740,00	24.686.552,00	115,4
3.	Obveze	326.064,00	764.235,00	234,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	284.299,00	721.109,00	253,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.750,00	5.111,00	136,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	38.015,00	38.015,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	21.058.676,00	23.922.317,00	113,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.384.740,00	24.686.552,00	115,4
	Izvanbilančni zapisi	989.170,00	989.170,00	100,0

Koncem 2020. vrijednost nefinancijske imovine veća je u odnosu na stanje početkom godine za 5.464.968,00 kn ili 33,8 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju zgrade Vrtića, izgradnju nerazvrstanih cesta te dodatna ulaganja u objekte društvenih domova. Općina je donijela Strategiju upravljanja imovinom i Godišnji plan upravljanja imovinom. Registar imovine nije ustrojen.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 9.485.594,00 kn, a odnose se na vrijednost cesta i parkirališta u iznosu od 3.891.778,00 kn, zgrade općine i društvenih domova u iznosu od 2.408.174,00 kn, sportske, rekreacijske i pomoćne objekte u iznosu od 2.284.581,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu od 901.061,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem godine odnosi se na izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 4.261.507,00 kn, izgradnju cesta i staza u iznosu od 1.843.317,00 kn, dodatna ulaganja u zgrade društvenih domova u iznosu od 1.285.546,00 kn, sportskih objekata u iznosu od 843.938,00 kn, mrtvačnica u iznosu od 756.893,00 kn te drugih objekata u iznosu od 2.091.316,00 kn (javna rasvjeta, autobusne nadstrešnice, mobilno reciklažno dvorište, izmjene i dopune prostornog plana). Zgrada dječjeg vrtića je završena i u 2021. evidentirana u okviru imovine u uporabi.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 900.050,00 kn, ispravak vrijednosti obračunan je u iznosu od 219.402,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 680.648,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18, 126/19 i 108/20). Odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 219.402,00 kn. Prema strukturi, ispravak je proveden po stopi od 50,0 % za potraživanja starosti od jedne do tri godine u iznosu od 173.065,00 kn, po stopi od 100,0 % za potraživanja starosti preko tri godine u iznosu od 45.860,00 kn te za dužnike u stečajnom ili likvidacijskom postupku po stopi od 75,0 % u iznosu od 477,00 kn.

Dospjela su potraživanja u iznosu od 677.105,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 375.378,00 kn, općinske poreze u iznosu od 142.636,00 kn te naknadu za uređenje voda od fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 63.462,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate i ovrhe nad općinskim porezima i porezom na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinostveni upravni odjel Općine. Procedurama za naplatu prihoda utvrđene su mjere i aktivnosti za naplatu potraživanja. Tijekom 2021. Općina je dužnicima za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda dostavljala obavijesti o stanju duga i upućivala opomene. Do početka kolovoza 2021. naplaćeno je 357.516,00 kn ili 52,8 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 764.235,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 438.171,00 kn ili 134,4 % zbog evidentiranja obveza za EU predujmove. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za EU predujmove – program Zaželi 2 u iznosu od 465.224,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 122.265,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 61.317,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem godine dospjele obveze iznose 705.188,00 kn. Do kolovoza 2021. obveze su podmirene u iznosu od 666.297,00 kn ili 87,2 % ukupnih obveza.

U financijskim izvještajima za 2020. iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 989.170,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2021.) podaci o izvanbilančnim zapisima usklađeni su sa stvarnim stanjem koje je trebalo biti iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. u iznosu od 17.690.220,00 kn. Izvanbilančni zapisi u iznosu od 17.690.220,00 kn odnose se na ugovor o prijenosu prava građenja na dobrovoljno vatrogasno društvo u iznosu od 11.566.784,00 kn, izdane zadužnice u iznosu od 5.278.771,00 kn, primljene garancije u iznosu od 459.665,00 kn te primljene zadužnice u iznosu od 385.000,00 kn.

Općina je u 2018. dala pravo građenja dobrovoljnom vatrogasnom društvu na rok od jedanaest godina, o čemu su Općina i dobrovoljno vatrogasno društvo zaključili ugovor. Pravo građenja osnovano je za izgradnju društvenog i vatrogasnog doma, a prestaje nakon ugovorenog roka.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 14. lipnja 2021. do 20. siječnja 2022.

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, članci 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
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 (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
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 porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 44. – 50 i 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
15. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17)
16. Zakon o vodama, članak 26. – 30. i 234. (Narodne novine 66/19)
17. Zakon o vodnim uslugama, članak 9. (Narodne novine 66/19)
18. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14 , 70/17 i 98/19)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Zakon o sportu, članci 74. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
21. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.).

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 u elektroničkim medijima, tisku te 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. 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 i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidenciju imovine, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidencija imovine

Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu službenih putovanja, knjigu izlaznih i ulaznih računa, knjigu blagajne, evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira te analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, obveza i potraživanja).

Podaci o građevinskim objektima i zemljištu u poslovnim knjigama nisu cjeloviti, jer pojedini građevinski objekti i zemljišta u vlasništvu Općine nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

U glavnoj knjizi, u okviru nefinancijske imovine iskazani su koncem 2020. zemljište u vlasništvu Općine u iznosu od 473.672,00 kn i građevinski objekti u iznosu od 9.485.594,00 kn. Iz glavne knjige je vidljivo da je u 2020. prodano zemljište u vlasništvu Općine za 135.812,00 kn i stambeni objekti u iznosu od 7.500,00 kn koji prije nisu bili evidentirani u okviru nefinancijske imovine, jer su u 2020. tijekom prodaje uknjiženi i isknjiženi iz glavne knjige. Zemljišno-knjižni odjel nadležnog općinskog suda redovito dostavlja obavijesti o promjenama u vlasništvu i izvratke iz zemljišnih knjiga. Uvidom u navedene zemljišne izvratke utvrđeno je da postoji imovina (poljoprivredno i građevinsko zemljište te građevinski objekti) u vlasništvu Općine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama te ju je potrebno procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama.

Također, prema podacima iz zemljišnih knjiga, na području Općine nalazi se 13 groblja u vlasništvu Općine. Vrijednost zemljišta na grobljima nije procijenjena ni evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati, između ostalog, 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 čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi procjene svih građevinskih objekata i zemljišta u vlasništvu Općine te evidentiranja vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna.

– Imovina u pripremi

Vrijednost imovine u pripremi koncem 2020. iznosi 11.082.517,00 kn, a odnosi se na izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 4.261.507,00 kn, izgradnju cesta i staza u iznosu od 1.843.317,00 kn, dodatna ulaganja u zgrade društvenih domova u iznosu od 1.285.546,00 kn, sportskih objekata u iznosu od 843.938,00 kn, mrtvačnica u iznosu od 756.893,00 kn te drugih objekata u iznosu od 2.091.316,00 kn (javna rasvjeta, autobusne nadstrešnice, mobilno reciklažno dvorište te izmjene i dopune prostornog plana). Od kolovoza do prosinca 2020. za radove u vrijednosti od 6.111.532,00 kn sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova i ispostavljene su okončane situacije. Navedeno se odnosi na zgradu dječjeg vrtića u iznosu od 4.002.506,00 kn, ceste u iznosu od 1.186.229,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 365.315,00 kn, mrtvačnice u iznosu od 329.832,00 kn te mobilno reciklažno dvorište u iznosu od 227.650,00 kn. Zgrada dječjeg vrtića je u 2021. evidentirana u okviru imovine u uporabi, dok druga navedena imovina nije knjigovodstveno prenesena u uporabu do konca 2020. ni do vremena obavljanja revizije (studen 2021.) te nije obračunan ispravak vrijednosti. Navedeno je utjecalo na točnost iskazane vrijednosti imovine i vlastitih izvora. S obzirom na to da Općina nema ustrojenu analitičku evidenciju imovine u pripremi, za preostalu imovinu u pripremi čija vrijednost iznosi 4.970.985,00 kn ne prati se stupanj dovršenosti ni rok njezina završetka, što je potrebno učiniti kako bi se imovina za koju su ulaganja završena pravodobno evidentirala na računima imovine u uporabi.

Prema odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovinu treba evidentirati na propisanim računima Računskog plana te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine. Istovremeno se imovina evidentira u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, početak ispravka vrijednosti je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu koja je u uporabi, a evidentirana je u okviru nefinancijske imovine u pripremi, evidentirati na propisanim računima imovine u uporabi te obračunati ispravak vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže se ustrojiti analitička evidencija imovine u pripremi kako bi se mogao pratiti stupanj dovršenosti te rok završetka investicija u tijeku.

– Popis imovine i obveza

Općinsko vijeće je početkom prosinca 2020. donijelo Odluku o imenovanju Povjerenstva za provedbu popisa dugotrajne imovine, sitnog inventara, novčanih sredstava te obveza i potraživanja za 2020. Odlukom je određeno da će imenovano Povjerenstvo tijekom prosinca 2020. izvršiti popis dugotrajne imovine, sitnog inventara, novčanih sredstava te obveza i potraživanja Općine sa stanjem na 31. prosinca 2020.

Popis imovine i obveza na koncu 2020. nije obavljen te Općina nije utvrdila jesu li podaci evidentirani u poslovnim knjigama istovjetni stvarnom stanju imovine i obveza. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. 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.

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

– Financijski izvještaji

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2020. dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

Ukupne obveze koncem 2020. iznose 764.235,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine odnosi 726.220,00 kn, a na odgođeno plaćanje i prihod budućeg razdoblja 38.015,00 kn. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine različito su iskazani u Bilanci u okviru obveznih analitičkih podataka, Izvještaju o obvezama i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Prema Bilanci, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 705.187,00 kn, a nedospjele u iznosu od 21.033,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, dospjele obveze iskazane su i evidentirane u iznosu od 239.963,00 kn, a nedospjele u iznosu od 486.257,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem

- 2.1. U 2020. Općina je ostvarila prihode od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u iznosu od 11.386,00 kn, od čega se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta odnosi 10.251,00 kn i na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta 1.135,00 kn.

Općina je u prosincu 2019. donijela program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2020. Navedenim programom utvrđeno je da će se spomenuta sredstva koristiti za geodetsko-katastarske usluge i razvoj poljoprivredne djelatnosti. Općina je u prosincu 2021. dostavila Ministarstvu poljoprivrede godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava ostvarenih od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu za 2020. Prema izvješću, spomenuta sredstva u iznosu od 11.386,00 kn utrošena su za geodetsko-katastarske usluge i poticanje poljoprivredne djelatnosti.

Općina je u ožujku 2003. donijela program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na koji je suglasnost dalo Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) navedeni program nije usklađen s izmjenama Zakona o poljoprivrednom zemljištu koje su stupile na snagu u veljači 2018. ni sa stvarnim katastarskim stanjem. Prema odredbama članka 29. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države raspolaže se na temelju Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. Program donosi općinsko vijeće na prijedlog općinskog načelnika uz prethodno mišljenje županije i suglasnost Ministarstva poljoprivrede.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

3. Javna nabava

- 3.1. Općina je donijela Plan nabave za 2020. te četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.176.560,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Planom nabave planirano je 40 postupaka jednostavne nabave, od čega 17 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 64.000,00 kn te 23 postupka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 80.000,00 kn do 500.000,00 kn. Za 25 postupaka nabave planirano je zaključivanje ugovora, a za 15 izdavanje narudžbenice. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 1.898.596,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.608.212,00 kn i robe u vrijednosti od 275.353,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 3.782.161,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se vodi i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Na mrežnim stranicama Općine objavljena je obavijest o nepostojanju sukoba interesa.

Općina je u veljači 2017. donijela Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Ovlaštena osoba nadležna za provođenje postupka javne nabave može zatražiti više ponuda gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. Gospodarski subjekti ponude mogu dostaviti u elektroničkom obliku ili pisanim putem na adresu naručitelja.

Za navedene nabave Pravilnikom nije utvrđena obveza upućivanja poziva na dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata i objava na mrežnim stranicama Općine, nisu utvrđeni rokovi podnošenja ponuda te uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.

Pravilnikom je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na više adresa, a najmanje na tri gospodarska subjekta. Ovlaštene osobe nadležne za provođenje postupka javne nabave dužne su usporediti pristigle ponude i općinskom načelniku predložiti odabir one ponude koja najbolje ispunjava svrhu nabave i ima najnižu cijenu. Ovlaštena osoba za provođenje postupka javne nabave obvezno sastavlja zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Osim navedenog, predviđena je nabava roba, radova i usluga u slučajevima posebnih tehničkih ili umjetničkih razloga, zaštitom isključivih prava te u slučaju nabave koja zahtijeva hitnost.

Za navedene nabave Pravilnikom nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, nisu utvrđeni rokovi podnošenja ponuda, nisu utvrđeni uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta te nije određeno da zaposlenik koji provodi postupke jednostavne nabave treba potpisati izjavu o postojanju odnosno nepostojanju sukoba interesa.

Revizijskim postupcima pregledana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.786.293,00 kn, što čini 73,7 % vrijednosti jednostavne nabave.

Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn ostvarenu u ukupnom iznosu od 1.269.444,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u skladu s navedenim Pravilnikom, pozivi na dostavu ponude upućivani su jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Najviša pojedinačna vrijednost nabave iznosila je 69.372,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove ostvarenu u ukupnom iznosu od 1.516.849,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Općina je, u skladu s Pravilnikom, provodila slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Postupci nabave odnose se na nabavu higijenskih potrepština za provedbu projekta Zaželi 1 i Zaželi 2, izgradnju nerazvrstanih cesta, izgradnju javne rasvjete, izgradnju mrtvačnice, nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta i usluge upravljanja projektom mobilnog reciklažnog dvorišta. Rok za dostavu ponuda bio je od osam do 15 dana. Kriterij odabira ponuda bila je najniža cijena. Pozivi na dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Najviša pojedinačna vrijednost nabave iznosila je 478.457,00 kn.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom, koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, previsoko su postavljeni, a za nabave iznad 70.000,00 kn odluka o pozivu na dostavu ponuda, koja se ne objavljuje na mrežnim stranicama Općine, ne omogućuje sudjelovanje svih zainteresiranih gospodarskih subjekata, nego samo subjekata kojima su prethodno upućeni pozivi na dostavu ponuda.

Time nije u potpunosti osigurana primjena pojedinih načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane gospodarske subjekte), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Nadalje, navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu te nije određeno da zaposlenik koji provodi postupke jednostavne nabave treba potpisati izjavu o postojanju odnosno nepostojanju sukoba interesa.

Prema odredbi članka 4. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnosti primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacije Plana nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističkom izvješću javne nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi nižu procijenjenu vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave te utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, kako bi se omogućilo postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

Također, preporučuje utvrditi uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu. Isto tako, preporučuje utvrditi obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Nadalje, preporučuje ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave i podatke o realizaciji zaključenih ugovora.

Općina u cijelosti prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Poduzimati aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa vezanih za groblja, procijeniti vrijednost te imovine i evidentirati vrijednost u poslovnim knjigama.	konac 2015.	djelomično provedeno
2.	Prihodi	2014.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	konac 2015.	u postupku provedbe
3.		2014.	Ustrojiti računovodstvenu evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima.	konac 2015.	provedeno
4.		2014.	Donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.	-	provedeno
5.		2014.	Donijeti program utroška sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.	-	provedeno
6.		2014.	Poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	-	provedeno
7.	Rashodi	2014.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te ga uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
8.		2014.	Odlukom o komunalnim djelatnostima urediti način obavljanja djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta.	konac 2015.	provedeno
9.		2014.	Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta ustupati izvođačima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	konac 2015.	provedeno
10.		2014.	Financijske potpore (donacije) udrugama odobravati na temelju prethodno provedenih natječaja, odnosno javnih poziva te utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava kako bi sredstva bila svima dostupna pod jednakim uvjetima.	konac 2015.	provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni i u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Općina je u poslovnim knjigama evidentirala dio imovine na grobljima koji se odnosi na građevinske objekte, ali nije procijenila i evidentirala vrijednost zemljišta na grobljima.
- Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 900.050,00 kn, ispravak vrijednosti obračunan je u iznosu od 219.402,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 680.648,00 kn. Prema strukturi, ispravak vrijednosti proveden je po stopi od 50,0 % za potraživanja starosti od jedne do tri godine u iznosu od 173.065,00 kn, po stopi od 100,0 % za potraživanja starosti preko tri godine u iznosu od 45.860,00 kn te za dužnike u stečajnom ili likvidacijskom postupku po stopi od 75,0 % u iznosu od 477,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 677.105,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 375.378,00 kn, općinske poreze u iznosu od 142.636,00 kn te naknadu za uređenje voda u iznosu od 63.462,00 kn.

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate i ovrhe nad općinskim porezima i porezom na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinstveni upravni odjel Općine. Procedurama za naplatu prihoda utvrđene su mjere i aktivnosti za naplatu potraživanja. Prema procedurama, mjere naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja su: pisana opomena, mogućnost obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja i pokretanje ovršnog postupka.

Općina je poduzimala mjere naplate upućivanjem obavijesti o stanju duga i opomena za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda. Do početka kolovoza 2021. naplaćeno je 357.516,00 kn ili 52,8 % dospjelih potraživanja. Iako je opomenama Općina naplatila značajni dio potraživanja, osim upućivanja obavijesti o stanju duga i opomena potrebno je poduzimati i druge mjere naplate. Mjerama naplate potrebno je obuhvatiti sve vrste potraživanja. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Općina prihvaća status naloga iz prošle revizije.