



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/21-02/57
URBROJ: 613-16-22-10
Osijek, 17. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Punitovci
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	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	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Punitovci (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 i primici, 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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.

- Rashodi u ukupnom iznosu od 732.347,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, zbog čega rashodi iskazani po vrsti rashoda u financijskim izvještajima nisu točni. Dio navedenih rashoda u ukupnom iznosu od 352.879,00 kn koji su evidentirani u okviru skupine računa rashodi poslovanja trebalo je evidentirati kao povećanje imovine i vlastitih izvora, što nije učinjeno.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu od 44.208,00 kn odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda i ugostiteljske usluge. Pojedini računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja).

Na računima imovine u uporabi evidentirana su ulaganja u tijeku (izgradnja i opremanje dječjeg vrtića) u iznosu od 7.085.964,00 kn. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu (ulaganja u tijeku) nije evidentirana u okviru računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi te je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 88.575,00 kn za imovinu koja nije dovršena, odnosno stavljena u funkciju.

Općina vodi propisane poslovne knjige, ali analitičko knjigovodstvo potraživanja ne sadrži podatke po rokovima dospelosti, što je obvezni sadržaj navedenih evidencija propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena. Općina je u 2020. i prijašnjih godina kao jamstva za uredno ispunjenje zaključenih ugovora dala odnosno primila instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice, mjenice). Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine iskazana je u iznosu od 33.449.507,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen te Općina nije utvrdila stvarno stanje i uskladila knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, a što je osnovna svrha popisa.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke sadrže podatke o ostvarenim prihodima, rashodima i manjku prihoda te potraživanjima i obvezama. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te popis sudskih sporova u tijeku, a Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže podatak o ostvarenim primicima te razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljeni godišnji financijski izvještaji za 2020. u propisanom roku (trebali su biti objavljeni do 23. veljače, a objavljeni su 11. kolovoza 2021.). (točka 1. Nalaza)
- Prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu od 525.439,00 kn. Općina za 2020. nije donijela program korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, a izvješće o ostvarivanju programa nije dostavljeno nadležnom Ministarstvu, što je obveza propisana Zakonom o poljoprivrednom zemljištu. (točka 2. Nalaza)
- Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisani su obvezni elementi ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova održavanja javne rasvjete ne sadrži vrstu i opseg komunalnih djelatnosti, način određivanja cijene usluge te jamstvo izvršitelja o ispunjenju usluga. Rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu od 197.131,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu od 407.903,00 kn isplaćene su na temelju odluka općinske načelnice. Općina nije donijela unutarnji akt kojim bi utvrdila vrste pomoći, uvjete, kriterije i procedure za dodjelu pomoći, a navedeno je propisano Zakonom o socijalnoj skrbi. (točka 3. Nalaza)

- Općina u 2020. nije provodila postupke javne nabave, a postupcima jednostavne nabave nabavila je roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 3.418.671,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina nije donijela plan nabave za 2020. Ustrojila je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži predmete nabave vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava). Na mrežnim stranicama Općine nije objavljen Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Bez primjene odgovarajućeg postupka jednostavne nabave nabavljeni su radovi na uređenju društvenog doma, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, održavanje javne rasvjete te električna energija u vrijednosti od 798.874,00 kn. (točka 4. Nalaza)

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 Osječko-baranjske 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), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 803 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 samoupravnog 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina je imala 17 zaposlenika (pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela i 16 osoba zaposlenih na projektu Zaželi bolji život u Općini – program zapošljavanja žena, dalje u tekstu: projekt Zaželi) i osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Koncem 2020. ima 26 zaposlenika (pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela i 25 osoba zaposlenih na projektu Zaželi – program zapošljavanja žena – faza II, dalje u tekstu: projekt Snažne žene u Općini).

Računovodstvene poslove te izradu financijskih izvještaja za 2020. obavljalo je trgovačko društvo čiji je osnivač Grad Đakovo. Od 1. siječnja 2021. računovodstvene poslove obavlja trgovačko društvo za trgovinu i usluge na temelju zaključenog ugovora.

Općinsko vijeće je u 2020. imalo 12 članova. U ožujku 2021. Općina je donijela Odluku o izmjenama i dopunama Statuta, kojom je uskladila odredbe sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema izmjenama i dopunama, Općinsko vijeće ima devet članova, a općinska načelnica zamjenika iz reda nacionalne manjine. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinska načelnica Jasna Matković, koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno. Zamjenici općinskog načelnika (dva, od čega jedan predstavnik nacionalne manjine) dužnost na koju su izabrani obavljali su u 2020. bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

Na temelju izvješća Općinskog izbornog povjerenstva na izborima održanim 16. svibnja 2021. za općinsku načelnicu izabrana je Jasna Matković, zamjenica općinskog načelnika iz reda nacionalne manjine, a u Općinsko vijeće izabrano je devet članova.

Općina nema proračunske korisnike. U ožujku 2021. donesena je odluka o osnivanju Dječjeg vrtića Zvončica.

Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave Općina je suosnivač dva trgovačka društva (za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje te za komunalne djelatnosti) u kojima ima 3,8 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u skladu s propisima. Odluka o izvršavanju proračuna i projekcije za sljedeće dvije godine (2021. i 2022.) nisu objavljeni u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu od 20.800.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2020., prihodi i primici te rashodi planirani su u iznosu od 14.914.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani 2.986.000,00 kn ili 20,2 %, primici 2.900.000,00 kn ili 48,3 %, a rashodi 5.886.000,00 kn ili 28,3 % manje u odnosu na proračun.

Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu od 1.191.000,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.000.000,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.860.000,00 kn i materijalnih rashoda u iznosu od 1.477.000,00 kn.

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. utvrđen je način upravljanja prihodima, rashodima te prava obveze nositelja i korisnika proračunskih sredstava.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 13.244.000,00 kn. Za 2022. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 22.062.000,00 kn.

U travnju 2021. Općinsko vijeće donijelo je Godišnji obračun proračuna za 2020. Prihodi i primici za 2020. ostvareni su u iznosu od 11.181.218,00 kn, što je 3.732.782,00 kn ili 25,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane iznose odnose se na prihode od pomoći koji su ostvareni manje za 2.264.114,00 kn ili 32,0 % i primitke koji su ostvareni manje za 800.000,00 kn ili 25,8 %. Rashodi su ostvareni u iznosu od 11.886.708,00 kn, što je 3.027.292,00 kn ili 20,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane iznose odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 2.157.082,00 kn ili 23,1 % i materijalne rashode koji su ostvareni manje za 454.686,00 kn ili 18,0 %. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2020., proračunska zaliha nije planirana ni korištena.

Općina je donijela Plan razvojnih programa i izmjene Plana, kojim su planirani rashodi za investicije od 2020. do 2022. i koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja te vezu s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i izvore financiranja. Izmjenama Plana vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 7.000.000,00 kn, od čega za 2020. u iznosu od 6.000.000,00 kn. Tijekom 2020. za ulaganja u izgradnju i opremanje dječjeg vrtića utrošeno je 4.887.491,00 kn.

Općina je u 2012. donijela Program ukupnog razvoja za 2016. – 2020. (Strategiju razvoja), a odlukom Općinskog vijeća iz lipnja 2016. produženo je važenje Programa ukupnog razvoja za 2016. – 2020.

Programom ukupnog razvoja dani su opći podaci o Općini, postojeće mogućnosti razvoja, razvojni problemi i razvojna ograničenja, poticanje razvoja gospodarstva, financijski izvori za razvojne projekte, informacijska podrška, provedba projekata te praćenje i izvještavanje o provedbi razvojnih projekata. U studenome 2020. Općina je donijela Strategiju razvoja pametne općine 2020. – 2023., kojom je utvrđen koncept razvoja, analiza stanja, strateški okvir, strategija razvoja te strateška područja. Strategije su objavljene na mrežnim stranicama Općine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći 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, a na mrežnim stranicama Općine objavljeni su u kolovozu 2021.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 11.181.218,00 kn, što je 940.555,00 kn ili 9,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.513.567,00	3.268.842,00	93,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.842.832,00	4.820.886,00	82,5
3.	Prihodi od imovine	693.138,00	570.592,00	82,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	191.126,00	220.898,00	115,6
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.300.000,00	-
	Ukupni prihodi i primici	10.240.663,00	11.181.218,00	109,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.820.886,00 kn ili 43,1 %, prihodi od poreza u iznosu od 3.268.842,00 kn ili 29,2 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.300.000,00 kn ili 20,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 791.490,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, vodni doprinos, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 7.879.155,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 70,5 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 3.268.842,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 3.236.990,00 kn (od čega se 2.241.005,00 kn odnosi na porez na dohodak iz udjela za fiskalno izravnanje), poreza na promet nekretnina u iznosu od 30.470,00 kn i općinski porez (porez na potrošnju) u iznosu od 1.382,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije utvrđen.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.820.886,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 3.038.370,00 kn, od čega na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 2.585.030,00 kn i predujma u iznosu od 453.340,00 kn (za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.259.125,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.030.889,00 kn, projekt Snažne žene u Općini u iznosu od 453.340,00 kn i projekt Zaželi u iznosu od 295.016,00 kn), pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.454.589,00 kn (za uređenje potkrovlja zgrade Općine u iznosu od 400.000,00 kn, izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 300.000,00 kn, projekt Širenje mreže socijalnih usluga u zajednici – faza I (dalje u tekstu: projekt Pravo na život u zajednici starijih osoba u Općini) u iznosu od 299.055,00 kn, sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 166.740,00 kn, izgradnju doma Slovaka u iznosu od 145.540,00 kn i kompenzacijsku mjeru zbog izmjena propisa o porezu na dohodak u iznosu od 143.254,00 kn), županijskog proračuna u iznosu od 216.350,00 kn (ulaganja u popravak putne mreže nerazvrstanih cesta u iznosu od 188.000,00 kn i ogrjev socijalno ugroženim građanima u iznosu od 28.350,00 kn) te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 111.577,00 kn (za zapošljavanje nezaposlenih osoba na javnim radovima).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 570.592,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 390.436,00 kn i naknada za koncesije u iznosu od 179.213,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 220.898,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu od 184.940,00 kn i naknada za uporabu javnih površina (prihodi od godišnje naknade za pravo puta) u iznosu od 29.091,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo puta (služnosti) ostvareni su na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti (dalje u tekstu: HAKOM), a na zahtjev Općine u postupku utvrđivanja infrastrukturnog operatera za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu koja je izgrađena na nekretninama u vlasništvu Općine. Rješenjem HAKOM-a od 20. veljače 2019., utvrđeno je da Općina ima pravo na godišnju naknadu za pravo puta od 27. studenoga 2015., a operater se obvezao napraviti obračun godišnje naknade za pravo puta te ga dostaviti Općini.

Također, operater se obvezao u roku od deset dana od primitka Rješenja HAKOM-a uplatiti Općini naknadu za pravo puta za prvu, drugu, treću i četvrtu godinu, a svaka sljedeća godišnja naknada plaća se u roku od osam dana po isteku razdoblja za koje se naknada plaća.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 2.300.000,00 kn odnose se na primitke od zaduživanja kod poslovne banke, kod koje Općina ima otvoren poslovni račun, za premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza za kapitalni projekt izgradnje i opremanja dječjeg vrtića. U svibnju 2020. zaključen je ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu od 2.300.000,00 kn, uz kamatnu stopu u visini prihoda na trezorske zapise Ministarstva financija uvećano za kamatnu maržu od 1,78 % godišnje, promjenjivo.

Ugovorena je otplata kredita sukcesivno prijenosom doznačenih sredstava za realizaciju projekta izgradnje i opremanja dječjeg vrtića odnosno najkasnije do 30. travnja 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.886.708,00 kn, što je 1.353.284,00 kn ili 12,8 % 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	1.348.699,00	1.182.935,00	87,7
2.	Materijalni rashodi	1.956.352,00	2.072.314,00	105,9
3.	Financijski rashodi	26.993,00	87.960,00	325,9
4.	Subvencije	0,00	20.100,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	172.994,00	94.729,00	54,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	356.093,00	407.903,00	114,5
7.	Ostali rashodi	916.171,00	914.224,00	99,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.756.122,00	7.106.543,00	123,5
Ukupni rashodi		10.533.424,00	11.886.708,00	112,8
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		10.240.663,00	11.181.218,00	109,2
Manjak prihoda i primitaka		292.761,00	705.490,00	241,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.106.543,00 kn ili 59,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 2.072.314,00 kn ili 17,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.182.935,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.524.916,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.350.421,00 kn ili 23,5 % zbog većih ulaganja u građevinske objekte.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.182.935,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 993.507,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 161.928,00 kn i ostale rashode za zaposlene (božićnica i naknada za godišnji odmor) u iznosu od 27.500,00 kn. Na plaće zaposlenika na projektima Zaželi i Snažne žene u Općini odnosi se 769.954,00 kn, zaposlenika u Jedinstvenom upravnom odjelu i općinsku načelnicu 301.405,00 kn te zaposlenika koji su radili na određeno vrijeme na programu javnih radova 111.576,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 2.072.314,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.242.650,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, komunalne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge te ostale usluge), materijal i energiju u iznosu od 278.730,00 kn (energija, uredski materijal i drugi materijalni rashod, sitni inventar i automobilske gume te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 496.049,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 190.161,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 68.570,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 72.883,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 44.208,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 52.764,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 2.121,00 kn. Od navedenih rashoda koji nisu evidentirani na propisanim računima odnosi se 282.383,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 87.960,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na novčanu naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 26.208,00 kn, kamate za primljene kredite od poslovne banke u iznosu od 23.938,00 kn te poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 10.698,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu od 20.100,00 kn odnose se na edukaciju poljoprivrednika o uporabi pesticida.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 94.729,00 kn odnose se na naknade građanima i kućanstvima (poklon-paketi za svu djecu s područja Općine povodom božićnih blagdana) u iznosu od 54.555,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima Županije (osnovnoj školi za sufinanciranje godišnjeg servisa, popravka i održavanja klima-uređaja) u iznosu od 26.500,00 kn te rashode za usluge (intelektualne i osobne usluge) u iznosu od 13.674,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 407.903,00 kn odnose se na poklon-pakete umirovljenicima, bolesnima te osobama slabijeg imovinskog stanja za božićne i uskršne blagdane u iznosu od 105.161,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 70.884,00 kn, naknade za opremu novorođene djece u iznosu od 63.000,00 kn (3.500,00 kn po djetetu), stipendije u iznosu od 63.000,00 kn, nabavu radnih bilježnica i mapa za učenike osnovnih škola u iznosu od 51.863,00 kn, naknade za ogrjev socijalno ugroženim građanima u iznosu od 28.350,00 kn, sufinanciranje toplog obroka za djecu u osnovnoj školi u iznosu od 15.645,00 kn te jednokratnu novčanu pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu od 10.000,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su na temelju pojedinačnih odluka općinske načelnice.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 914.224,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 574.342,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 339.882,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim udrugama u iznosu od 210.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 155.000,00 kn, ribolovnim udrugama u iznosu od 82.000,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 64.000,00 kn te lovačkom društvu u iznosu od 30.000,00 kn.

Kapitalne donacije odnose se na nabavu opreme i uređaja te usluge stručnog nadzora za opremanje kuhinje u društvenom domu koji je u vlasništvu Općine i koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.106.543,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 4.887.491,00 kn, radove na uređenju potkrovlja zgrade Općine u iznosu od 681.934,00 kn, sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje u iznosu od 374.929,00 kn, sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 312.172,00 kn, radove na uređenju društvenog doma u iznosu od 282.297,00 kn, nabavu opreme (info *touch display* uređaj) u iznosu od 248.750,00 kn te izradu projektno-tehničke dokumentacije u iznosu od 180.625,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 705.490,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 233.305,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 472.185,00 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 33.449.507,00 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	22.065.228,00	28.833.624,00	130,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	354.988,00	354.988,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	19.013.856,00	25.457.320,00	133,9
1.3.	Postrojenja i oprema	380.757,00	523.376,00	137,5
1.4.	Prijevozna sredstva	160.141,00	98.829,00	61,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.155.486,00	2.399.111,00	111,3
2.	Financijska imovina	4.851.249,00	4.615.883,00	95,1
2.1.	Novčana sredstva	607.731,00	342.655,00	56,4
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.785.200,00	3.785.200,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	458.318,00	488.028,00	106,5
	Ukupno imovina	26.916.477,00	33.449.507,00	124,3
3.	Obveze	374.426,00	3.114.840,00	831,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	237.873,00	273.292,00	114,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	136.553,00	541.548,00	396,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	2.300.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	26.542.051,00	30.334.667,00	114,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.916.477,00	33.449.507,00	124,3

Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 290.988,00 kn i drugo zemljište (vodocrpilište i za kuću oproštaja) u iznosu od 64.000,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost zgrada (zgrada Općine, društveni domovi, dječji vrtić) u iznosu od 17.032.552,00 kn, objekata komunalne infrastrukture (ceste, kuće oproštaja, nogostupi i drugo) u iznosu od 4.560.948,00 kn, vodnih građevina (objekti javne vodoopskrbe i odvodnje) u iznosu od 3.419.929,00 kn i drugih objekata (sportska igrališta, autobusne nadstrešnice, poslovna zona i drugo) u iznosu od 443.891,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2020. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 6.443.464,00 kn ili 33,9 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu koja je završena u 2020. te je imovina stavljena u uporabu (sanacija zgrade Općine, dogradnja društvenog doma, sanacija nerazvrstanih cesta i drugo), odnosno ulaganja u nefinancijsku imovinu koja nije završena (izgradnja i opremanje dječjeg vrtića), a knjigovodstveno je stavljena u uporabu.

Vrijednost vodnih građevina u iznosu od 3.419.929,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja u izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje od 2007. do 2019. u iznosu od 3.032.259,00 kn i 2020. u iznosu od 387.670,00 kn.

Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u kojem Općina ima 3,8 % udjela u temeljnom kapitalu. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18), koji je bio na snazi do srpnja 2019., djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja.

Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

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 komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju, prema odredbi članka 110. Zakona o vodnim uslugama, 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 (kolovoz 2021.), do kada i Općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu od 2.399.111,00 kn odnosi se na vrijednost projektne dokumentacije, prostornog plana, idejnih rješenja i druge dokumentacije.

Potraživanja koncem 2020. iznose 488.028,00 kn, što je 29.710,00 kn ili 6,5 % više u odnosu na stanje početkom godine i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, i to za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 331.284,00 kn (100,0 % iznosa zaduženja), komunalnu naknadu u iznosu od 81.894,00 kn i poreze u iznosu od 74.850,00 kn. Do kolovoza 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 303.471,00 kn ili 62,2 %.

Obveze koncem 2020. iznose 3.114.840,00 kn, što je 2.740.414,00 kn ili 731,9 % više u odnosu na stanje početkom godine (najvećim dijelom zbog obveza za kratkoročni kredit).

Odnose se na obveze za kredite u iznosu od 2.300.000,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 541.548,00 kn i rashode poslovanja u iznosu od 273.292,00 kn. Prema podacima iz Bilance, nedospjele obveze iznose 2.573.292,00 kn ili 82,6 %, a dospjele obveze 541.548,00 kn ili 17,4 % ukupnih obveza. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 2.214.840,00 kn ili 71,1 % ukupnih obveza. Obveze za kredite u iznosu od 2.300.000,00 kn odnose se na obveze za kratkoročni kredit zbog premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza za kapitalni projekt izgradnje i opremanja dječjeg vrtića. Do roka otplate (30. travnja 2021.) kredit nije vraćen. U svibnju 2021. na temelju odluke Općinskog vijeća s istom poslovnom bankom zaključen je ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu od 2.300.000,00 kn, pod istim uvjetima i rokom otplate najkasnije do 30. travnja 2022. U srpnju 2021. izvršena je otplata dijela kredita u iznosu od 1.400.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 10. svibnja 2021. do 17. 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, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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 (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

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. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o obveznim odnosima, članci 29., 241. i 620. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50. i 76. – 110. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.

11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (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. Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine Punitovci (veljača 2017.)
14. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 112/19)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
18. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9a. (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
19. Zakon o sportu, članak 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)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 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 sa zaposlenicima Općine 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u iznosu od 732.347,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (opremanje kuhinje u društvenom domu) u iznosu od 339.882,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirane su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 204.246,00 kn (sredstva prenesena nositeljima projekata za sufinanciranje provedbe projekata), naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 62.840,00 kn (kućanske i higijenske potrepštine za korisnike projekta Zaželi), rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.997,00 kn (nabava bicikala za potrebe projekta Zaželi) te rashodi za zaposlene (božićnica i dar za djecu) u iznosu od 2.300,00 kn. U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna evidentirane su naknade građanima i kućanstvima (školski pribor i božićni paketići) u iznosu od 54.555,00 kn i materijalni rashodi (intelektualne i osobne usluge) u iznosu od 13.674,00 kn. U okviru financijskih rashoda evidentirani su ostali nespomenuti rashodi poslovanja (novčana naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom) u iznosu od 26.208,00 kn. U okviru naknada građanima i kućanstvima evidentirane su tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (sufinanciranje toplog obroka za djecu u osnovnoj školi) u iznosu od 15.645,00 kn. Dio navedenih rashoda u ukupnom iznosu od 352.879,00 kn koji su evidentirani u okviru skupine računa rashodi poslovanja trebalo je evidentirati kao povećanje imovine i vlastitih izvora, što nije učinjeno.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna 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. Prema odredbama članka 57., stavka 2., rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu od 44.208,00 kn odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda i ugostiteljske usluge. Općina nije donijela akt kojim bi se regulirao način trošenja proračunskih sredstava za reprezentaciju. Pojedini računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja).

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana te evidentirati rashode za reprezentaciju na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na računima imovine u uporabi evidentirana su ulaganja u tijeku (izgradnja i opremanje dječjeg vrtića) u iznosu od 7.085.964,00 kn. Ugovor o izgradnji i opremanju dječjeg vrtića zaključen je u lipnju 2019. u iznosu od 7.757.049,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok za izvođenje radova je 30. lipnja 2021. Do konca 2020. ostvarena ulaganja odnose se na izvedene radove za koje je ispostavljeno osam privremenih situacija u ukupnom iznosu od 6.712.481,00 kn te na stručni nadzor, provedbu projekta, zaštitu na radu i drugo u iznosu od 373.483,00 kn. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (ulaganja u tijeku) nije evidentirana u okviru imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi te je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 88.575,00 kn za imovinu koja nije dovršena, odnosno stavljena u uporabu. S obzirom na to da radovi do konca 2020. nisu završeni, navedena ulaganja trebalo je evidentirati na računu imovine u pripremi i nije trebalo obračunati ispravak vrijednosti.

Prema odredbi 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 puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, početak ispravka vrijednosti je prvi dan u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Potraživanja su iskazana u iznosu od 488.028,00 kn i u ukupnom iznosu iskazana su kao dospjela. Općina vodi propisane poslovne knjige, ali analitičko knjigovodstvo potraživanja ne sadrži podatke po rokovima dospelosti, a evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena. Općina je u 2020. i prijašnjih godina kao jamstva za uredno ispunjenje zaključenih ugovora dala odnosno primila instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice, mjenice). Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun, između ostalog, obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.). Nadalje, proračun vodi, između ostalog, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Prema odredbi članka 85. navedenog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se, između ostalog, i na instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati nabavu nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu, u okviru propisanih računa imovine u pripremi, voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja sa svim propisanim podacima, ustrojiti evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija i drugih financijskih instrumenata te evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine iskazana je u iznosu od 33.449.507,00 kn. Popis imovine i obveza za 2020. nije obavljen te Općina nije utvrdila stvarno stanje imovine i obveza i nije uskladila knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, što je osnovna svrha popisa. Općinska načelnica nije donijela odluku o osnivanju povjerenstva za popis, datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s popisnim listama.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. navedenog Pravilnika, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke sadrže podatke o ostvarenim prihodima, rashodima i manjku prihoda te potraživanjima i obvezama. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te popis sudskih sporova u tijeku. Također, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema odredbama članaka 13., 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina i popis sudskih sporova u tijeku. 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.

Financijski izvještaji za 2020. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine u propisanom roku od osam dana od dana njihove predaje (trebali su biti objavljeni do 23. veljače, a objavljeni su 11. kolovoza 2021.). Prema odredbama članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuje godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje i objavljivati godišnje financijske izvještaje na mrežnim stranicama Općine u propisanom roku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 11.181.218,00 kn, što je 940.555,00 kn ili 9,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu od 4.820.886,00 kn ili 43,1 %, prihodi od poreza u iznosu od 3.268.842,00 kn ili 29,2 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.300.000,00 kn ili 20,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu od 525.439,00 kn. Općina za 2020. nije donijela program korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, a izvješće o ostvarivanju programa nije dostavljeno nadležnom Ministarstvu. Prema odredbama članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb dužni su donijeti program korištenja ostvarenih sredstava i podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava nadležnom Ministarstvu, svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa nadležnom Ministarstvu, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 11.886.708,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.106.543,00 kn ili 59,8 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.072.314,00 kn ili 17,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.182.935,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, održavanje komunalne infrastrukture, naknade građanima i kućanstvima te tekuće donacije.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.182.935,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 993.507,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 161.928,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 27.500,00 kn. Na plaće zaposlenika na projektima Zaželi te Snažne žene u Općini odnosi se 769.954,00 kn, zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu i općinsku načelnicu 301.405,00 kn te zaposlenika koji su radili na određeno vrijeme na programu javnih radova 111.576,00 kn. U okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentirane su, između ostalog, prigodne nagrade (božićnice) zaposlenih na projektu Snažne žene u Općini u iznosu od 25.000,00 kn (1.000,00 kn po zaposlenici). Općina je u srpnju 2020. zaključila ugovore na određeno vrijeme s 25 žena zaposlenih na projektu Snažne žene u Općini (u trajanju od 14 mjeseci) odnosno do završetka projekta (od 31. srpnja 2020. do 30. rujna 2021.). Isplatu navedenih nagrada Općina nije regulirala svojim aktima o materijalnim pravima zaposlenika, kao ni zaključenim ugovorima te prigodne nagrade nisu mogle biti isplaćene.

Državni ured za reviziju nalaže prigodne nagrade zaposlenih na projektu Snažne žene u Općini isplaćivati u skladu sa zaključenim ugovorima.

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.339.361,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 728.176,00 kn (tekuće održavanje 424.129,00 kn i investicijsko održavanje 304.047,00 kn), javne rasvjete u iznosu od 352.628,00 kn (rashodi za održavanje javne rasvjete 197.131,00 kn i rashodi za električnu energiju 155.497,00 kn), čišćenje i održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 183.211,00 kn, provođenje deratizacije i veterinarsko-higijeničarskih usluga u iznosu od 59.556,00 kn te odvodnju atmosferskih voda u iznosu od 15.790,00 kn.

Za komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete Općina je u siječnju 2020. zaključila ugovor kojim su utvrđene djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor te način i rok plaćanja izvršenih usluga, a ne sadrži vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općina je ostvarene rashode evidentirala na temelju računa koji sadrže količinu i jediničnu cijenu usluga te vrstu (opis) poslova.

S obzirom na to da ponudbeni troškovnik nije sastavljen, odnosno vrsta i opseg komunalnih usluga nije utvrđen, nije osigurana usporedba cijena obračunanih usluga.

Prema odredbi članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani su osnovni elementi ugovora koji se odnose na komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o obavljanju komunalne djelatnosti sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 407.903,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na poklon-pakete umirovljenicima, bolesnima i socijalno ugroženim osobama povodom božićnih i uskrasnih blagdana u iznosu od 105.161,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 70.884,00 kn, naknade za rođenje djeteta u iznosu od 63.000,00 kn (3.500,00 kn po djetetu), stipendije studentima u iznosu od 63.000,00 kn, nabavu radnih bilježnica i mapa učenicima osnovnih škola u iznosu od 51.863,00 kn te pomoć za ogrjev socijalno ugroženim kućanstvima u iznosu od 28.350,00 kn.

Općinsko vijeće nije donijelo program javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2020. kojim je trebalo utvrditi vrste naknada, uvjete, kriterije i procedure za dodjelu navedenih naknada. Naknade su dodjeljivane na temelju zahtjeva korisnika i odluka općinske načelnice. Odredbama članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno navedenim Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u socijalnoj skrbi kojim će se utvrditi vrste naknada, uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

– Tekuće donacije

Tekuće donacije ostvarene su u iznosu od 574.342,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na donacije sportskim udrugama u iznosu od 210.000,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici općina Đakovštine i dobrovoljnim vatrogasnim društvima s područja Općine u iznosu od 155.000,00 kn, ribolovnim udrugama u iznosu od 82.000,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 64.000,00 kn te lovačkom društvu u iznosu od 30.000,00 kn.

Općina nije donijela program javnih potreba u sportu te javnih potreba u kulturi za 2020. Obveza donošenja navedenih programa propisana je odredbama članka 76. Zakona o sportu te članka 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

U prosincu 2019. Općina je donijela Pravilnik o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Općine, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava Općine. U siječnju 2020. donesen je godišnji plan raspisivanja natječaja i javnih poziva financiranja udruga u 2020., a javni natječaji za financiranje udruga građana te javnih potreba u kulturi i sportu objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. U skladu s odredbama zaključenih ugovora, korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija za 2020.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu te program javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

4. Javna nabava

- 4.1. Općina nije donijela Plan nabave za 2020. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može plan nabave ažurirati prema potrebi, odnosno izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku osam dana od donošenja ili promjene.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020. sadrži podatak o zaključenom ugovoru za nabavu radova (izgradnja i opremanje dječjeg vrtića) čija ukupna vrijednost iznosi 7.130.371,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ne sadrži podatke za predmete jednostavne nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove. Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te objavljivati u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave za proračunsku godinu te u registar ugovora i okvirnih sporazuma unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn za nabave roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena je jednostavna nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 3.418.671,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na radove odnosi 1.669.548,00 kn, robe 1.120.602,00 kn i usluge 628.521,00 kn.

Općina je u siječnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je određeno da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 50.000,00 kn provodi s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru bez izdavanja narudžbenice ili zaključivanja ugovora. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 150.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata, a za nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 150.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, postupak nabave provodi se slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a istodobno se poziv na dostavu ponuda može objaviti na mrežnim stranicama Općine.

U pregledanim postupcima jednostavne nabave, pozivi na dostavu ponuda upućivani su na tri do četiri adrese gospodarskih subjekata te je poziv objavljen na mrežnim stranicama Općine. Pozivi na dostavu ponuda sadržavali su rok za dostavu ponuda koji je u svim postupcima bio od sedam do 14 dana, a pribavljeno je od tri do četiri ponude.

Navedeni Pravilnik nije objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan opći akt kojim se utvrđuju pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama.

Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta i poljskih putova u vrijednosti od 305.870,00 kn, radovi na uređenju društvenog doma u vrijednosti od 195.279,00 kn, održavanje javne rasvjete u vrijednosti od 157.705,00 kn te električna energija u vrijednosti od 140.020,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 798.874,00 kn, nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojima je utvrđeno provođenje postupaka jednostavne nabave slanjem poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata (elektroničkom poštom ili objavom poziva na mrežnim stranicama) za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 150.000,00 kn odnosno slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 150.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objaviti na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn postupati u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U Očitovanju navodi da je u prosincu 2021. donijela programe javnih potreba u kulturi i sportu za 2022. te da su objavljeni u Službenom glasniku Općine.

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 nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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 voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja.	-	nije primjenjivo
2.		2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja.	-	provedeno
4.		2010.	Evidentirati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.	-	provedeno
5.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
6.	Rashodi	2010.	Donijeti i uskladiti pravilnik o unutarnjem redu, odluku o visini osnovice i koeficijenta za obračun plaće načelnika i zamjenika načelnika, odluku o visini naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa, odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Općine te rješenja o rasporedu službenika i namještenika i rješenja o plaći službenika i namještenika i naknadi plaće načelnika i zamjenika načelnika Općine.	-	provedeno
7.		2010.	Preispitati odluku o visini naknade za troškove dolaska na posao i s posla te za korištenje privatnog automobila u službene svrhe obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose te voditi propisane evidencije za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.	-	provedeno
8.		2010.	Donijeti programe javnih potreba u sportu i kulturi.	-	nije provedeno
9.	Javna nabava	2010.	Donijeti plan nabave.	-	nije provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

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

1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije.