



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/21-02/48
URBROJ: 613-12-21-10
Virovitica, 5. listopada 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Čačinci
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	6
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	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Čačinci (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 bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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.

- Općina nije ispostavljala račune i uplatnice za jednokratnu naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje ni godišnju grobnu naknadu, odnosno nije naplaćivala navedene naknade, iako je Općinsko vijeće u listopadu 2017. donijelo Odluku o visini navedenih naknada. S obzirom na navedeno, Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala prihode iz svoje nadležnosti.

Na području Općine osnovane su dvije poduzetničke zone ukupne površine 298 738 m². U jednoj poduzetničkoj zoni prodana su u 2013. dva građevinska zemljišta površine 44 889 m², dok je u drugoj poduzetničkoj zoni u 2019. prodano građevinsko zemljište površine 28 789 m². Građevinska zemljišta prodana su na temelju programa olakšica i poticaja razvoja gospodarstva te Odluke o utvrđivanju cijena neizgrađenog građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama. Navedenim programima i Odlukom utvrđene su olakšice pri kupnji građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama. S kupcima su zaključeni ugovori kojima su se kupci obvezali izgraditi objekte u ugovorenom roku te, u slučaju da objekti nisu izgrađeni u roku, vratiti zemljište u vlasništvo Općine. Kupci su se upisali kao vlasnici zemljišta u zemljišnim knjigama.

Građevinsko zemljište u 2013. prodano je za izgradnju plastenika za poljoprivrednu proizvodnju i postrojenja za bioplin. Vrijednost zemljišta iznosila je 1.122.225,00 kn, a cijena koju su kupci platili na temelju oba ugovora uz olakšice 54.135,00 kn. Općina nije pravodobno pratila aktivnosti kupaca na realizaciji njihovih poslovnih planova kako bi se zemljišta u poduzetničkim zonama prodana uz povlaštenu cijenu stavila u funkciju. Očitovanja o poduzetim radnjama na izgradnji plastenika za poljoprivrednu proizvodnju i postrojenja za bioplin zatražena su od kupaca u siječnju 2021., iako su kupci bili obvezni izgraditi objekte u roku od dvije godine od zaključenja ugovora. Nad jednim kupcem pokrenut je postupak brisanja iz sudskog registra, a s drugim kupcem zaključen je sporazum o raskidu kupoprodajnog ugovora. S obzirom na to da kupci na temelju zaključenih ugovora nisu izgradili objekte u ugovorenom roku, Općina je trebala pravodobno pratiti poduzete radnje kupaca prema njihovim poslovnim planovima, raskinuti ugovore te poduzeti radnje za povrat zemljišta u vlasništvo Općine.

U 2019. prodano je zemljište za izgradnju reciklažnog dvorišta za građevinski otpad. Vrijednost zemljišta iznosila je 1.151.560,00 kn, a cijena koju je platio kupac uz olakšicu 28.789,00 kn. Prema Programu olakšica i poticaja razvoja gospodarstva iz 2018., kupac je bio obavezan po potpisivanju kupoprodajnog ugovora uplatiti iznos u visini od 2,5 % ponuđene cijene, dok je za preostali dio ponuđene cijene trebao dati Općini bjanko-mjenicu, koja će biti vraćena ako se ispune ugovorne obveze u roku od pet godina od dana potpisa ugovora. Općina je trebala ugovoriti dostavu instrumenata osiguranja za uredno izvršenje ugovora te ih pribaviti od kupca, što nije učinjeno. (točka 2. Nalaza)

- Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 6.605.902,00 kn. Planirane su nabave usluga projektiranja energetske obnove zgrada u vlasništvu Općine, izgradnje WiFi sustava, intelektualnih usluga i projektiranja poučne staze ukupne procijenjene vrijednosti od 406.000,00 kn (pojedinačne procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 160.000,00 kn) te je planirana komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta i kanala procijenjene vrijednosti od 160.000,00 kn. Navedene nabave provedene su prikupljanjem jedne ponude (izravno ugovaranje), a procijenjene vrijednosti nabave veće su od 70.000,00 kn te je trebalo uputiti pozive na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Nabava veterinarskih usluga Planom nabave procijenjena je u vrijednosti od 87.000,00 kn za jednu godinu. Ugovor s izvođačem veterinarskih usluga zaključen je na četiri godine te je ugovorena usluga skloništa za životinje u vrijednosti od 278.400,00 kn. Procijenjena vrijednost nabave veterinarskih usluga nije valjana određena te je za nabavu navedenih usluga, umjesto postupka jednostavne nabave, trebalo primijeniti odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. 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 Virovitičko-podravске županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), područje Općine razvrstano je u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 2 802 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je Trg kardinala Franje Kuharića 2, Čačinci.

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 samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana 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 Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2020. imala pet zaposlenika na neodređeno vrijeme. Na Programu javnih radova bilo je zaposleno pet zaposlenika na određeno vrijeme do veljače 2021. Doneseni su Statut i drugi unutarnji akti. Općinsko vijeće je u ožujku 2021. donijelo novi Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2020. i do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Mirko Mališ. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavljao je profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Izbori za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike provedeni su 16. svibnja 2021. te je za općinskog načelnika izabran Alen Jurenac, mag. ing. agr., koji dužnost na koju je izabran obnaša od 21. svibnja 2021. S obzirom na broj stanovnika, prema odredbama članka 41. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, na provedenim izborima nije biran zamjenik općinskog načelnika.

Općina u 2020. nije imala proračunske korisnike. Općinsko vijeće je u rujnu 2020. donijelo Odluku o osnivanju dječjeg vrtića, prema kojoj zajedno s općinama Crnac i Čađavica osniva javnu ustanovu sa sjedištem u Čađavici. Dječji vrtić je u siječnju 2021. upisan u sudski registar. U trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti Općina ima udjel u visini od 2.725.900,00 kn ili 17,26 %, a u trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje u visini od 1.815.600,00 kn ili 17,23 % temeljnog kapitala.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020., Odluka o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 18.748.370,00 kn. Izmjenom i dopunom proračuna iz prosinca 2020. prihodi su planirani u iznosu od 11.906.479,00 kn, što je 6.841.891,00 kn ili 36,5 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 13.640.645,00 kn, što je 5.107.725,00 kn ili 27,2 % manje od planiranih Proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 1.734.166,00 kn. Izmjenom i dopunom proračuna manje su planirane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 5.546.511,00 kn ili 54,5 %, a najznačajnije su smanjene pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za izgradnju dječjeg vrtića.

Proračunska zaliha Proračunom i Izmjenama i dopunama proračuna planirana je u iznosu od 25.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe korištena su u iznosu od 20.000,00 kn za pomoć stradalima od potresa u Sisačko-moslavačkoj županiji.

Uz Proračun za 2020., donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 12.019.400,00 kn te za 2022. u iznosu od 10.490.800,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2020. do 2022. te Izmjenu Plana, kojima su definirani ciljevi i prioriteti razvoja. Prema Izmjeni Plana razvojnih programa, iz prosinca 2020., ciljevi su razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva u iznosu od 4.817.136,00 kn, razvoj ljudskih potencijala u iznosu od 4.274.182,00 kn te unaprjeđenje kvalitete života u iznosu od 3.041.100,00 kn. Vrijednosno najznačajniji program odnosi se na kapitalna ulaganja u predškolski odgoj (projekt izgradnje i opremanja dječjeg vrtića) u okviru cilja razvoja ljudskih potencijala u iznosu od 3.791.182,00 kn.

Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila prijedlog Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu od 10.040.000,00 kn, što je 1.866.479,00 kn ili 15,7 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 12.405.909,00 kn, što je 1.234.736,00 kn ili 9,1 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata općeg proračuna koje su ostvarene 1.290.177,00 kn ili 29,7 % manje od planiranih. Najznačajnije su smanjene pomoći za izgradnju dječjeg vrtića jer su radovi na izgradnji kasnili zbog pandemije virusa COVID-19 te Općina u 2020. nije podnosila zahtjeve za nadoknadom sredstava.

Financijski izvještaji

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.040.000,00 kn, što je 840.419,00 kn ili 7,7 % 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	5.915.074,00	5.484.207,00	92,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.327.754,00	3.342.682,00	100,4
3.	Prihodi od imovine	639.518,00	316.060,00	49,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	789.053,00	413.128,00	52,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.044,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	204.976,00	483.923,00	236,1
Ukupni prihodi		10.880.419,00	10.040.000,00	92,3

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 5.484.207,00 kn ili 54,6 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.342.682,00 kn ili 33,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.213.111,00 kn i čine 12,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, šumskog doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 4.339.290,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 43,2 %.

U namjeri ublažavanja financijskih teškoća, Općinsko vijeće je u lipnju 2020. donijelo Odluku o mjerama pomoći građanima, gospodarstvenicima, obrtnicima i poduzetnicima s područja Općine radi izvanrednih i nepredviđenih okolnosti uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-19 na teritoriju Republike Hrvatske. Prema navedenoj Odluci, pravne osobe i obrtnici koji obavljaju gospodarske djelatnosti na području Općine, a na temelju mjera Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske privremeno su prekinuli obavljanje svoje djelatnosti, oslobađaju se obveze plaćanja komunalne naknade za 2020. u cijelosti, pravne i fizičke osobe te obrtnici koji obavljaju gospodarske djelatnosti na području Općine, a koji nisu prekinuli obavljanje svoje djelatnosti, oslobađaju se obveze plaćanja komunalne naknade za jedno četveromjesečno razdoblje u 2020., svi obveznici plaćanja oslobađaju se obveze plaćanja poreza na korištenje javnih površina u 2020. te se za sve pravne i fizičke osobe odgađaju mjere prisilne naplate komunalne naknade, kao i obračun zateznih kamata za cijelu 2020.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 5.484.207,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 5.313.426,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 3.802.012,00 kn i kompenzacijske mjere – pomoć u visini procijenjenoga gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog osobnog odbitka 236.907,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 130.306,00 kn te općinske poreze u iznosu od 40.475,00 kn (od čega se na porez na potrošnju odnosi 40.155,00 kn). Prema Odluci o općinskim porezima (srpanj i prosinac 2017.), općinski porezi su porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 3.342.682,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći odnosi 2.370.523,00 kn i tekuće pomoći 972.159,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.464.319,00 kn te od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za pojačano održavanje cesta (modernizacija) u iznosu od 350.000,00 kn i izgradnju društvenog doma u iznosu od 200.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su od Ministarstva rada i mirovinskog sustava za provođenje projekta zapošljavanja žena Zaželi – Zaželi bolji život u Općini (dalje u tekstu: projekt Zaželi) u iznosu od 797.292,00 kn.

Općina je u 2018. s Agencijom zaključila ugovor o financiranju projekta izgradnje i opremanja dječjeg vrtića. Razdoblje provedbe projekta je do listopada 2021. Vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 6.814.857,00 kn, za koji su odobrena sredstva potpore u iznosu od 5.878.345,00 kn. Iz fondova Europske unije predviđeno je financiranje u iznosu od 4.996.593,00 kn (85,0 % potpore) i državnog proračuna u iznosu od 881.752,00 kn (15,0 % potpore). Za preostala sredstva u iznosu od 936.512,00 kn predviđeno je financiranje iz proračuna Općine. U studenome 2019. Općina je ostvarila predujam u iznosu od 2.939.172,00 kn. Tijekom 2019. za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića ostvareni su rashodi u iznosu od 1.216.444,00 kn i u 2020. rashodi u iznosu od 3.761.111,00 kn ili ukupno u iznosu od 4.977.555,00 kn, a odnose se na izgradnju u iznosu od 4.124.051,00 kn, opremanje u iznosu od 638.004,00 kn te izradu projekata i stručni nadzor u iznosu od 215.500,00 kn. Obveze prema dobavljačima u iznosu od 2.939.172,00 kn podmirene su iz sredstava predujma, a preostale obveze u iznosu od 2.038.383,00 kn iz vlastitih prihoda Općine. Prema ugovoru o financiranju projekta izgradnje i opremanja dječjeg vrtića, Općina ima pravo podnijeti zahtjev za isplatu potpore jednokratno ili u ratama do najviše tri rate. Ako je iskorišteno pravo na isplatu predujma, Agencija će izvršiti isplatu u najviše dvije rate. Općina tijekom 2020. i do vremena revizije (srpanj 2021.) nije Agenciji podnosila zahtjeve za isplatu potpore.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 316.060,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 157.003,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 73.171,00 kn te naknadu za pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine u iznosu od 41.279,00 kn. Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju rješenja koje je Hrvatska regularna agencija za mrežne djelatnosti donijela u listopadu 2018. i obračuna infrastrukturnog operatora.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 413.128,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na šumski doprinos u iznosu od 188.719,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 178.685,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je u siječnju 2019. te je u lipnju 2019. donesena izmjena navedene Odluke.

U srpnju 2019. ispostavljena su rješenja o komunalnoj naknadi fizičkim i pravnim osobama. Na temelju Odluke o mjerama pomoći radi izvanrednih okolnosti uzrokovanih pandemijom virusa COVID-19, od plaćanja komunalne naknade oslobođene su fizičke i pravne osobe u iznosu od 98.481,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 483.923,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u prošlim godinama u iznosu od 366.655,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu od 109.360,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 7.908,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su na temelju provedenih natječaja i zaključena četiri ugovora iz 2020. za prodaju građevinskog zemljišta u naseljima te jednog ugovora iz 2019. za prodaju zemljišta u poduzetničkoj zoni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.405.909,00 kn, što je 3.341.490,00 kn ili 36,9 % 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	1.967.016,00	1.623.984,00	82,6
2.	Materijalni rashodi	2.166.200,00	1.910.183,00	88,2
3.	Financijski rashodi	8.456,00	8.888,00	105,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	483.897,00	432.896,00	89,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	330.727,00	406.987,00	123,1
6.	Ostali rashodi	932.307,00	732.216,00	78,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.175.816,00	7.290.755,00	229,6
	Ukupni rashodi	9.064.419,00	12.405.909,00	136,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	10.880.419,00	10.040.000,00	92,3
	Višak prihoda	1.816.000,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.365.909,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.290.755,00 kn ili 58,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 5.115.154,00 kn ili 41,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.114.939,00 kn ili 129,6 % (najvećim dijelom zbog rashoda za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića), a znatno su smanjeni rashodi za zaposlene za 343.032,00 kn ili 17,4 % jer je manje osoba bilo zaposleno na Programu javnih radova, a osobe zaposlene na projektu Zaželi radile su do rujna 2020.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.320.298,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 217.849,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 85.837,00 kn. Na rashode za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i dužnosnika odnosi se 791.389,00 kn, a na zaposlene za koje se sredstva osiguravaju iz drugih izvora (projekt Zaželi i Program javnih radova) odnosi se 832.595,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene ostvareni su za naknade za godišnji odmor u iznosu od 26.250,00 kn (od čega za zaposlene na projektu Zaželi u iznosu od 18.750,00 kn), nagrade za radne rezultate u iznosu od 25.000,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu od 24.087,00 kn. Navedene naknade i nagrade isplaćene su na temelju odluka općinskog načelnika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.910.183,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.060.420,00 kn te materijal i energiju u iznosu od 529.521,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje cesta, održavanje javne rasvjete, zimska služba i ostala održavanja) u iznosu od 212.292,00 kn, intelektualne i osobne usluge (edukacija za osobe zaposlene na projektu i vođenje projekta Zaželi, usluge na temelju ugovora o djelu i odvjetničke usluge) u iznosu od 178.801,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju u iznosu od 116.204,00 kn, sanaciju odlagališta otpada i uređenje javnih zelenih površina u iznosu od 107.013,00 kn i usluge skloništa za životinje (zbrinjavanje pasa litalica) u iznosu od 87.000,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su za čišćenje i uređenje uredskih prostora, košnju trave i uređenje groblja te za izradu procjembenih elaborata.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za električnu energiju u iznosu od 324.290,00 kn, plin u iznosu od 61.630,00 kn te materijal za higijenske potrebe i njegu na projektu Zaželi u iznosu od 38.849,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (materijal, usluge, oprema) ostvareni su u iznosu od 983.054,00 kn, a odnose se na javnu rasvjetu u iznosu od 331.960,00 kn, održavanje i čišćenje zelenih i javnih površina te groblja u iznosu od 269.116,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 145.041,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju u iznosu od 116.204,00 kn, usluge skloništa za životinje (zbrinjavanje pasa litalica) u iznosu od 87.000,00 kn te ostale usluge (pražnjenje zelenih otoka i projekt zbrinjavanja otpada) u iznosu od 33.733,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 432.896,00 kn, a odnose se na sufinanciranje rada dječjeg vrtića pri osnovnoj školi, od čega se na sufinanciranje plaća odnosi 357.496,00 kn i materijalnih rashoda 75.400,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvarene su u iznosu od 406.987,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje kupnje ili izgradnje prve nekretnine na području Općine u iznosu od 110.000,00 kn, stipendije studentima, učenicima i sportašima u iznosu od 100.000,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu od 71.000,00 kn te sufinanciranje troškova ogrjeva korisnika socijalne skrbi u iznosu od 50.400,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, Programa socijalne skrbi i novčanih pomoći za 2020. te posebnih odluka Općinskog vijeća. Općina je sufinancirala kupnju ili izgradnju prve nekretnine u iznosu od 10.000,00 kn (pomoć je ostvarilo jedanaest osoba).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 732.216,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu za redovno poslovanje i plaće koordinatora na projektu Zaželi u iznosu od 376.015,00 kn, sportskim klubovima i društvima u iznosu od 180.500,00 kn te humanitarnim organizacijama (udruge građana, Hrvatski Crveni križ, sufinanciranje rada skloništa za smještaj osoba žrtava obiteljskog nasilja) u iznosu od 60.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena nakon provedenih javnih natječaja i zaključenih ugovora o sufinanciranju programa u skladu s programima javnih potreba u sportu, kulturi i javnih potreba u ostalim društvenim djelatnostima. Također, dodijeljene su u skladu s Pravilnikom o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Općine. Provedena je kontrola namjenskog korištenja sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.290.755,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 3.761.111,00 kn, energetske obnovu zgrade sportskog doma u iznosu od 968.605,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta (modernizacija) u iznosu od 547.863,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu od 495.817,00 kn, izgradnju društvenog doma u iznosu od 365.050,00 kn te izradu uređaja za prijavu komunalnih problema u iznosu od 249.604,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.365.909,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosio je 1.734.777,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 631.132,00 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 48.289.697,00 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	36.692.394,00	41.737.148,00	113,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.032.760,00	9.194.984,00	91,6
1.2.	Građevinski objekti	19.868.823,00	21.174.882,00	106,6
1.3.	Postrojenja i oprema	662.191,00	904.682,00	136,6
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	89.813,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.769.272,00	7.600.549,00	201,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.359.348,00	2.772.238,00	117,5
2.	Financijska imovina	11.276.249,00	6.552.549,00	58,1
2.1.	Novčana sredstva	4.241.814,00	160.491,00	3,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	48.295,00	23.581,00	48,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.541.500,00	4.541.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	851.138,00	846.103,00	99,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.593.502,00	980.874,00	61,6
	Ukupno imovina	47.968.643,00	48.289.697,00	100,7
3.	Obveze	2.602.113,00	815.202,00	31,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.267.027,00	295.068,00	13,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	308.808,00	402.590,00	130,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	26.278,00	117.544,00	447,3
4.	Vlastiti izvori	45.366.530,00	47.474.495,00	104,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.968.643,00	48.289.697,00	100,7
	Izvanbilančni zapisi	813.226,00	1.029.499,00	126,6

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je za 321.054,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. U odnosu na stanje početkom godine najznačajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine za 5.044.754,00 kn ili 13,8 %, jer je u 2020. ostvareno više ulaganja u izgradnju građevinskih objekata te su smanjena novčana sredstva za 4.081.323,00 kn ili 96,2 %.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 9.194.984,00 kn, od čega se na zemljište u industrijskoj zoni odnosi 6.751.065,00 kn, građevinsko zemljište 2.077.638,00 kn, groblja 258.685,00 kn i poljoprivredno zemljište 107.596,00 kn. Ustrojen je Registar imovine koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 21.174.882,00 kn, od čega se na vrijednost nerazvrstanih cesta odnosi 10.634.783,00 kn, društvenih domova i mrtvačnica 2.950.042,00 kn, nogostupa 2.481.743,00 kn, zgrade sportskog doma 1.865.640,00 kn, upravne zgrade Općine 1.033.591,00 kn, spomenika 479.189,00 kn, objekata javne rasvjete 356.913,00 kn, mostova 263.740,00 kn, vodovodne mreže i odvodnje 195.926,00 kn, dječjih igrališta 187.848,00 kn, stanova 185.715,00 kn te vrijednost drugih građevinskih objekata (autobusna stajališta, parkirališta, tržnica, ograde) 539.752,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 7.600.549,00 kn odnosi se na izgradnju dječjeg vrtića u vrijednosti od 4.124.051,00 kn, ulaganja u vodovodne mreže i sustave odvodnje u vrijednosti od 2.297.775,00 kn, opremu u vrijednosti od 664.281,00 kn (od čega se na opremu za dječji vrtić odnosi 638.004,00 kn), izgradnju i uređenje društvenih domova u vrijednosti od 489.692,00 kn i druga ulaganja u vrijednosti od 24.750,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti od 2.772.238,00 kn odnosi se na projektnu dokumentaciju (dječjeg vrtića, javne rasvjete, sportskog doma i širokopojasnog interneta, uređenje industrijske zone te izradu planova groblja) u vrijednosti od 1.901.956,00 kn, projektnu dokumentaciju za ulaganja u vodovodne mreže i sustave odvodnje u vrijednosti od 818.049,00 kn te ulaganja u računalne programe u vrijednosti od 52.233,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 4.541.500,00 kn odnosi se na vlasnički udjel u temeljom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti od 2.725.900,00 kn te trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje u vrijednosti od 1.815.600,00 kn.

Prema analitičkoj evidenciji, potraživanja koncem 2020. iznose 2.931.861,00 kn (potraživanja u iznosu od 2.969.684,00 kn umanjena za preplaćena potraživanja u iznosu od 37.823,00 kn), od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.644.019,00 kn i nedospjela 1.325.665,00 kn. Potraživanja su manja za 642.377,00 kn ili 25,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je u iznosu od 1.081.303,00 kn te potraživanja na koncu 2020. iznose 1.850.558,00 kn i istovjetna su potraživanjima iskazanim u Bilanci. Vrijednosno značajna potraživanja odnose se na potraživanja od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 1.899.587,00 kn (potraživanja od prodaje u iznosu od 1.200.403,00 kn, koncesije u iznosu od 388.285,00 kn i zakupa u iznosu od 310.899,00 kn), komunalne naknade u iznosu od 266.720,00 kn te naknade za uređenje voda u iznosu od 254.417,00 kn. Od potraživanja iskazanih koncem 2020., do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 475.074,00 kn.

Obveze koncem 2020. iznose 815.202,00 kn i manje su za 1.786.911,00 kn ili 68,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 402.590,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 295.068,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 117.544,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 67.363,00 kn, a nedospjele u iznosu od 630.295,00 kn (bez odgođenog plaćanja rashoda). Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) podmirene su obveze iskazane na 31. prosinca 2020. u iznosu od 497.434,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.029.499,00 kn, a odnose se na primljene i izdane instrumente osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskog spora.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 19. travnja do 5. listopada 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (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. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Ministarstvo financija, travanj i listopad 2018.).

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 lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
8. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)

9. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o vodama, članak 26. – 30. i 234.
11. Zakon o vodnim uslugama, članak 9.
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 27. – 50. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
14. Zakon o obveznim odnosima, članak 590. – 597. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
15. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
16. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
17. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
19. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
20. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
23. Statut (veljača 2013. i ožujak 2018.)
24. Odluka o uvjetima, načinu upravljanja i održavanja groblja na području Općine (listopad 2017.)
25. Odluka o visini grobnih naknada (listopad 2017.)
26. Program olakšica i poticaja razvoja gospodarstva u poduzetničkoj zoni Boćine (lipanj 2018.)
27. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu u dijelu koji se odnosi na komunalne vodene građevine i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih promjena i knjigovodstvene isprave.

– Evidentiranje poslovnih promjena

U glavnoj knjizi pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i imovine u financijskim izvještajima.

U glavnoj knjizi za 2020. na računima prihoda od poreza evidentirane su pomoći od kompenzacijskih mjera u iznosu od 236.907,00 kn. Prema Okružnici o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja – 31. ožujka 2018., koju je Ministarstvo financija sastavilo u travnju 2018., pomoći od kompenzacijskih mjera trebalo je evidentirati u okviru podskupine 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna, na osnovnom računu 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna i to kao nenamjenski prihod. Na računima prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi od usluga obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 19.469,00 kn. Prema Okružnici o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja – 30. rujna 2018., koju je Ministarstvo financija sastavilo u listopadu 2018., prihode od usluga obračuna i naplate naknade za uređenje voda trebalo je evidentirati u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga.

Na računu rashoda za ostali materijal evidentirani su rashodi za montažu i demontažu božićnih ukrasa u iznosu od 22.360,00 kn te rashodi za poklone za članove Općinskog vijeća i poslovne partnere u iznosu od 12.275,00 kn, dok su na računu tekućih donacija evidentirani rashodi za konzumaciju jela i pića te glazbenu produkciju na božićnom domjenku u iznosu od 11.593,00 kn. Rashode za montažu i demontažu božićnih ukrasa trebalo je evidentirati na računima usluga tekućeg i investicijskog održavanja, dok je poklone, rashode za konzumaciju jela i pića te glazbenu produkciju na božićnom domjenku trebalo evidentirati na računu reprezentacije.

Rashodi za sufinanciranje rada hitne medicinske pomoći u iznosu od 11.129,00 kn evidentirani su na računu rashoda za usluge, a trebalo ih je evidentirati u okviru skupine računa 38 Ostali rashodi koja, između ostalog, sadrži tekuće donacije.

Rashodi za nabavu goriva u iznosu od 20.969,00 kn evidentirani su na računu rashoda za ostale komunalne usluge, a trebalo ih je evidentirati na računu rashoda za motorni benzin i dizelsko gorivo. Rashodi za donaciju sredstava Turističkoj zajednici Općine u iznosu od 105.000,00 kn i pomoć za obnovu područja pogođenih potresom (pomoć iz sredstava proračunske zalihe za obnovu područja pogođenih potresom u Sisačko-moslavačkoj županiji) u iznosu od 20.000,00 kn evidentirani su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja. Donaciju sredstava Turističkoj zajednici Općine trebalo je evidentirati u okviru podskupine računa 381 Tekuće donacije, a pomoć za obnovu područja pogođenih potresom u okviru podskupine računa 363 Pomoći unutar općeg proračuna. Na računu rashoda za nabavu ostale nematerijalne proizvedene imovine evidentirani su rashodi na temelju zahtjeva trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu od 26.464,00 kn, a trebalo ih je evidentirati na računu kapitalnih pomoći.

Na računu ostale nematerijalne proizvedene imovine evidentirana je izrađena projektna dokumentacija, stručni nadzor nad izvođenjem radova i procjembeni elaborati u vrijednosti od 1.744.952,00 kn. Navedena imovina u vezi je s ulaganjima u izgradnju građevinskih objekata i trebalo ju je evidentirati na računima imovine u pripremi u okviru kojih su evidentirana ulaganja u izgradnju građevinskih objekata.

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.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode, rashode i imovinu na odgovarajućim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te okružnicama Ministarstva financija.

– Knjigovodstvene isprave

Održavanje javne rasvjete ostvareno je na temelju ugovora iz lipnja 2017. koji je zaključen na četiri godine. Godišnja cijena održavanja ugovorena je u iznosu od 24.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i utvrđuje se prema obračunanim jediničnim cijenama iz ponude, stvarno utrošenim količinama i po stvarno utvrđenim radovima. Izvoditelj usluge izdaje mjesečne račune u iznosu od 2.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost uz koje nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. U svibnju 2021. izvoditelj usluge dostavio je Općini izvješće o provedbi aktivnosti održavanja javne rasvjete u 2020., u kojem je navedeno da su izmijenjena 26 osigurača te je bilo 16 intervencija, uključujući korištenje korpe. U izvješću nisu navedene vrijednosti obavljenih usluga.

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 za usluge održavanja javne rasvjete pribaviti račune s priloženom specifikacijom obavljenih usluga u skladu s odredbama ugovora kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da su pomoći od kompenzacijskih mjera i prihodi od usluga obračuna i naplate naknade za uređenje voda evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana tijekom obavljanja revizije, dok će ostale nepravilnosti ispraviti nakon donošenja izmjena i dopuna proračuna i formiranja novih pozicija, odnosno do konca 2021. U vezi s uslugama održavanja javne rasvjete, Općina navodi da je ugovor o održavanju javne rasvjete istekao te pri zaključenju novog ugovora neće ugovoriti paušalni iznos i usluga će se obavljati prema stvarnom vremenu nastanka, naravi i vrijednosti obavljene usluge.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.040.000,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu od 5.484.207,00 kn ili 54,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Nepravilnosti se odnose na naknade za dodjelu i korištenje grobnih mjesta te prodaju građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama.

– Naknade za dodjelu i korištenje grobnih mjesta

Općinsko vijeće je u listopadu 2017. donijelo Odluku o uvjetima, načinu upravljanja i održavanja groblja na području Općine i Odluku o visini grobnih naknada. Grobljima upravlja Jedinostveni upravni odjel Općine (Uprava groblja). Prema navedenim odlukama, Uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme te za svako grobno mjesto izdaje račun. Za dodjelu grobnog mjesta na korištenje plaća se jednokratna naknada (pri dodjeli grobnog mjesta na neodređeno razdoblje korištenja, u roku određenom rješenjem), dok se za korištenje grobnog mjesta plaća godišnja grobna naknada (plaća se jednom godišnje u cjelokupnom iznosu). Općina od donošenja Odluke o visini grobnih naknada u listopadu 2017. do konca 2020. nije ispostavljala račune i uplatnice za jednokratnu naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje ni za godišnju grobnu naknadu, odnosno nije naplaćivala navedene naknade.

Državni ured za reviziju nalaže ispostaviti račune i uplatnice za jednokratnu naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje te za godišnju grobnu naknadu korisnicima grobnih mjesta u skladu s Odlukom o uvjetima, načinu upravljanja i održavanja groblja na području Općine i Odlukom o visini grobnih naknada.

– Prodaja građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu od 109.360,00 kn na temelju četiri ugovora zaključena u 2020. za prodaju zemljišta u naselju i jednog ugovora zaključenog u 2019. za prodaju zemljišta u poduzetničkoj zoni.

Na području Općine su dvije poduzetničke zone ukupne površine 298 738 m². U poduzetničkoj zoni Lipovac u 2013. prodana su građevinska zemljišta površine 44 889 m² (prodana su sva zemljišta), dok je u poduzetničkoj zoni Boćine u 2019. prodano građevinsko zemljište površine 28 789 m² ili 11,3 % ukupnog građevinskog zemljišta u toj poduzetničkoj zoni. Građevinska zemljišta u poduzetničkim zonama prodana su na temelju Programa olakšica i poticaja razvoja gospodarstva Općine i Odluke o utvrđivanju cijena neizgrađenog građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama iz prosinca 2012. te Programa olakšica i poticaja razvoja gospodarstva u poduzetničkoj zoni Boćine iz lipnja 2018. Navedenim programima i Odlukom omogućena je kupnja zemljišta uz subvencije poduzetnicima koji predaju ponudu i poslovni plan te koje izabere Općinsko vijeće kao najbolje ponuditelje. Na temelju zaključenih ugovora u 2013. i 2019. poduzetnici su se obvezali izgraditi objekte i staviti ih u funkciju u ugovorenom roku. Nadalje, ugovorena je zabrana otuđenja zemljišta te napomena da se zemljište vraća u vlasništvo Općine, bez obzira na izvršena ulaganja, ako se ne ispune uvjeti iz poslovnog plana kupca. Kupci su se upisali kao vlasnici zemljišta u zemljišnim knjigama.

U 2013. građevinsko zemljište prodano je na temelju dva ugovora po cijeni od 1 kn/m² i 1,50 kn/m². Prema Odluci o utvrđivanju cijena neizgrađenog građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama, cijena zemljišta iznosi 25,00 kn/m² te je vrijednost prodanog zemljišta iznosila 1.122.225,00 kn. Ugovorena je izgradnja plastenika za poljoprivrednu proizvodnju i postrojenja za bioplin u roku od dvije godine od zaključenja ugovora. Cijena koju su platili kupci na temelju oba ugovora iznosila je 54.135,00 kn. Općina nije pravodobno pratila aktivnosti kupaca na realizaciji njihovih poslovnih planova kako bi se zemljišta u poduzetničkim zonama prodana uz povlaštenu cijenu stavila u funkciju. Očitovanja o poduzetim radnjama na izgradnji plastenika za poljoprivrednu proizvodnju i postrojenja za bioplin zatražena su od kupaca u siječnju 2021. Objekti nisu stavljeni u funkciju. Nad jednim kupcem je u siječnju 2020. pokrenut postupak brisanja iz sudskog registra te je Općina Trgovačkom sudu u Zagrebu dostavila prijedlog o obustavi postupka brisanja kupca iz sudskog registra s obzirom na to da kupac ima u vlasništvu imovinu kupljenu od Općine. S drugim kupcem je u svibnju 2021. zaključen sporazum o raskidu kupoprodajnog ugovora, prema kojem se predmetno zemljište vraća u vlasništvo i posjed Općine, sa svim onim što se na njemu nalazi te u onom stanju u kojem se nalazi u trenutku raskida kupoprodajnog ugovora, bez prava kupca na bilo kakvu naknadu ili obeštećenje za uložena sredstva. Pravo vlasništva Općine nad spomenutim zemljištem upisano je u zemljišnim knjigama. S obzirom na to da kupci na temelju zaključenih ugovora iz 2013. nisu izgradili objekte u ugovorenom roku, pravodobno je trebalo poduzeti aktivnosti za raskide ugovora i povrat prodanog građevinskog zemljišta u vlasništvo Općine.

U 2019. prodano je građevinsko zemljište po cijeni od 28.789,00 kn. Kupac se obvezao izgraditi reciklažno dvorište za građevinski otpad u roku od pet godina od zaključenja ugovora. Vrijednost zemljišta iznosila je 1.151.560,00 kn, a olakšica 1.122.771,00 kn.

Programom olakšica i poticaja razvoja gospodarstva iz 2018. uređeno je da je kupac obvezan odmah po potpisivanju kupoprodajnog ugovora uplatiti iznos u visini od 2,5 % ponuđene cijene, dok za preostali dio ponuđene cijene izdaje bjanko-mjenicu, koja će biti vraćena ako se ispune ugovorne obveze u roku od pet godina od dana potpisa ugovora. Dostavljanje bjanko-mjenice nije ugovoreno te mjenica nije pribavljena. Općina je trebala ugovoriti dostavu instrumenata osiguranja za uredno izvršenje ugovora te ih pribaviti od kupaca.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimati radnje za povrat građevinskog zemljišta u vlasništvo Općine te pri prodaji građevinskog zemljišta na temelju programa olakšica ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja za uredno izvršenje ugovora.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je objavila poziv korisnicima grobnih mjesta radi upisa u grobnu evidenciju (rok dostave informacija je do 15. studenoga 2021.) te će obrazac prijave dostaviti domaćinstvima, dok će naknadu početi naplaćivati do lipnja 2022. U vezi s prodajom građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama, Općina se obvezala i nadalje poduzimati radnje za povrat građevinskog zemljišta u vlasništvo Općine odnosno tražiti očitovanja kupaca i pratiti ispunjenje uvjeta iz poslovnog plana za prodaju građevinskog zemljišta na temelju programa olakšica. Nadalje, navodi da će ugovarati i pribavljati instrumente osiguranja.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.405.909,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.290.755,00 kn ili 58,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti se odnose na nagrade za radne rezultate i ugovore o djelu.

– Nagrade za radne rezultate

Rashodi za radne rezultate ostvareni su u iznosu od 25.000,00 kn. Nagrade su isplaćene zaposlenicima Jedinственog upravnog odjela (5.000,00 kn po zaposleniku) na temelju odluke općinskog načelnika iz ožujka 2020. u porezno dopustivim iznosima prema odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21), u okviru primitaka koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada. U odluci nisu navedeni razlozi ni obrazloženje za isplatu navedenih nagrada. Općina nije donijela unutarnji akt kojim bi utvrdila kriterije i mjerila za obračun i isplatu nagrada za radne rezultate. Kriteriji moraju biti vrednovani na način da budu mjerljivi, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele. Prema odredbi članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obvezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu nagrada za radne rezultate, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

– Ugovori o djelu

Rashodi na temelju zaključenih ugovora o djelu za čišćenje i uređenje prostora Općine ostvareni su u iznosu od 20.903,00 kn. Za čišćenje i uređenje prostora zaključivani su mjesečni ugovori s jednom osobom (siječanj – prosinac 2020.). U svibnju 2020. općinski načelnik donio je zaključak prema kojem će osoba uz zaključene ugovore o djelu za čišćenje i uređenje prostora Općine obavljati i poslove uređenja hortikulture te zalijevanja i održavanja sadnica na području Općine.

Osoba s kojom su zaključeni ugovori o djelu vodi evidenciju o radu. Odredbama Pravilnika o unutarnjem redu općinske uprave (rujan 2014. i travanj 2019.) predviđeno je radno mjesto spremač – dostavljač na nepuno radno vrijeme (četiri sata). Poslovi čišćenja i uređenja prostora Općine imaju obilježja radnog odnosa (rad koji organizira poslodavac, poslovi koji se obavljaju u službi poslodavca pod njegovim nadzorom i uputama uz njegovo određivanje vrste, mjesta i vremena rada) te ih nije trebalo obavljati na temelju ugovora o djelu. S obzirom na to da su ugovori o djelu zaključivani mjesečno tijekom cijele godine (od siječnja do prosinca 2020.), navedeno nije u skladu s obilježjem ugovora o djelu koji se zaključuje za izradu nekog djela ili rezultata rada, a ne kontinuirano za istovrsne poslove.

Odredbama članaka 590. i 597. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da se ugovorom o djelu izvođač obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i sl., a naručitelj se obvezuje za to platiti mu određenu naknadu. Također, izvođač je dužan izvršiti djelo kako je ugovoreno i po pravilima struke te je dužan izvršiti ga za određeno vrijeme, a ako ono nije određeno, onda za vrijeme koje je razumno potrebno za takve poslove. Zakon o radu daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitivanje obavljanja poslova čišćenja i uređenja prostora Općine putem ugovora o djelu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će izmijeniti Pravilnik o radu o pravima i obvezama iz rada i na osnovi rada za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine iz 2009., kojim su uređeni iznosi ostalih naknada službenicima i namještenicima zaposlenim u Jedinostvenom upravnom odjelu. Navedenim Pravilnikom predviđeno je nagrađivanje službenika i namještenika s kriterijima te mjerilima za obračun i isplatu nagrada za radne rezultate. U vezi s ugovorima o djelu, Općina navodi da je za poslove čišćenja imala zaposlenicu do konca 2018. Nakon odlaska zaposlenice u mirovinu, radi ušteda, poslove čišćenja obavljali su zaposleni na Programu javnih radova i osobe na temelju ugovora o djelu. Općina navodi da će preispitati obavljanje poslova čišćenja i uređenja prostora na temelju ugovora o djelu te pronaći drugi način obavljanja poslova.*

4. Komunalne vodne građevine

- 4.1. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Općina je do konca 2020. u izgradnju vodovodne mreže i sustava odvodnje uložila 3.586.305,00 kn. Dio ulaganja u iznosu od 2.297.775,00 kn evidentiran je na računu ostalih građevinskih objekata u pripremi (05119), dio u iznosu od 844.513,00 kn na računu ostale nematerijalne proizvedene imovine (0264) te je dio u iznosu od 444.017,00 kn evidentiran na podskupini računa građevinskih objekata (021410). Na ulaganja evidentirana na računu imovine obračunan je ispravak vrijednosti u iznosu od 248.091,00 kn.

Najznačajnija su ulaganja u izgradnju sustava odvodnje u iznosu od 1.949.542,00 kn. Ugovor o izgradnji pete faze izgradnje sustava odvodnje zaključen je u 2018. u vrijednosti od 1.934.360,00 kn te je izgradnja pete faze sustava odvodnje završena. Nadalje, u 2020. zaključen je ugovor za izradu studijsko-projektne dokumentacije na području distributivnog sustava Orahovica i Čačinci u vrijednosti od 2.443.600,00 kn. Izrada studijsko-projektne dokumentacije je u tijeku. Nositelj navedenih investicija je trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje, a Općina uz Hrvatske vode sufinancira ulaganja. Trgovačko društvo Općini dostavlja zahtjeve za doznaku sredstava u kojima je navedeno da će doznačena sredstva biti unesena kao sredstva pričuve za buduću dokapitalizaciju trgovačkog društva te će povećati udjele Općine. Od osnivanja spomenutog društva 2014. do studenoga 2020. nije bilo dokapitalizacije.

Općina je od navedenog trgovačkog društva pribavila podatak o visini uloženi sredstava u vodne građevine. Prema financijskoj kartici trgovačkog društva, ulaganja Općine koncem 2020. evidentirana su ukupno u vrijednosti od 2.550.922,00 kn, što je 1.035.383,00 kn manje od podataka evidentiranih u poslovnim knjigama Općine. Podaci o ulaganjima Općine u izgradnju vodovodne mreže i sustava odvodnje evidentirani u poslovnim knjigama Općine i financijskim karticama trgovačkog društva nisu usklađeni.

Navedene podatke potrebno je uskladiti zbog odredaba Zakona o vodama i Zakona o vodnim uslugama. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama, 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 ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od dana 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. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2021.) navedena uredba još nije donesena.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi stvarnu vrijednost ulaganja u vodovodne građevine odnosno uskladiti podatke o navedenim ulaganjima evidentiranim u poslovnim knjigama Općine s podacima trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje te, u skladu s navedenim, provesti evidentiranja u poslovnim knjigama.

- 4.2. *Općina je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će utvrditi stvarne vrijednosti ulaganja u vodovodne građevine kako bi se mogao izmijeniti društveni ugovor i prenijeti vodne građevine u vlasništvo trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje, nakon donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. Općina navodi da postoje ulaganja u vodovodne mreže u naseljima Bukvik i Paušinci te ispodcestovne prokope kod širenja vodovodne mreže koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.*

5. Javna nabava

- 5.1. Donesen je Plan nabave i više izmjena Plana nabave te su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Posljednje izmjene ažurirane su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u listopadu 2020. Ukupna procijenjena vrijednost nabave iskazana je u iznosu od 6.605.902,00 kn, a odnosi se na otvorene postupke nabave (nabava kanti i kontejnera, uređenje poučno-edukativne pješačke staze, uređenje otvorene tržnice i energetska obnova društvenog doma) u iznosu od 2.612.782,00 kn i postupke jednostavne nabave u iznosu od 3.993.120,00 kn. Općina je u 2020. provela otvoreni postupak nabave radova na uređenju poučno-edukativne pješačke staze te osam postupaka jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese tri gospodarska subjekta. Nabave kanti i kontejnera, uređenja otvorene tržnice i energetske obnove društvenog doma ukupne procijenjene vrijednosti od 2.030.000,00 kn nisu provedene jer nisu ostvarena sredstva planiranih pomoći. Sastavljeno je Statističko izvješće o javnoj nabavi, prema kojem je u 2020. proveden otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti od 688.004,00 kn, dok su postupcima jednostavne nabave nabavljeni radovi u vrijednosti od 1.665.194,00 kn, usluge u vrijednosti od 695.138,00 kn te robe u vrijednosti od 660.555,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 3.020.887,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je ažurno vođen. Popis gospodarskih subjekta s kojima su predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa sastavljen je i objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn naručitelj treba uputiti najmanje jedan poziv na dostavu ponuda. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, naručitelj treba uputiti najmanje tri poziva na dostavu ponuda. Navedenim Pravilnikom nije uređeno objavljivanje poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine te pozivi nisu objavljeni. U pozivima na dostavu ponuda navedeni su kriteriji za odabir ponude, ali Pravilnikom o jednostavnoj nabavi nisu uređena pravila određivanja kriterija za odabir ponuda.

S obzirom na prethodno navedeno, unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi trebalo bi urediti objavu poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine te pravila određivanja kriterija za odabir ponuda, čime bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.

Prema odredbama članaka 4. i 15. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obavezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo 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. Pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi urediti objavu poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine te urediti pravila određivanja kriterija za odabir ponuda.

Planom nabave planirana je nabava održavanja javne rasvjete procijenjene vrijednosti od 24.000,00 kn, a nabava je provedena u 2017. i zaključen je ugovor na četiri godine. Planom nabave treba planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi.

Planom nabave za 2020. planirane su nabave usluga projektiranja energetske obnove zgrada u vlasništvu Općine procijenjene vrijednosti od 160.000,00 kn, izgradnje WiFi sustava procijenjene vrijednosti od 96.000,00 kn, intelektualnih usluga (strateški, razvojni i prostorni planovi) procijenjene vrijednosti od 80.000,00 kn te usluge projektiranja poučne staze procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn ili ukupne procijenjene vrijednosti od 406.000,00 kn. S izvođačem usluge projektiranja energetske obnove zgrada zaključen je ugovor za uslugu u vrijednosti od 99.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (rashodi su ostvareni u iznosu od 124.654,00 kn), izvođaču usluge izgradnje WiFi sustava ispostavljena je narudžbenica za uslugu u vrijednosti od 87.245,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (rashodi nisu ostvareni u 2020.) te je za intelektualne usluge ispostavljena narudžbenica za usluge u vrijednosti od 85.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (rashodi su ostvareni u iznosu od 12.000,00 kn), dok je za usluge projektiranja poučne staze ugovor zaključen za uslugu u vrijednosti od 66.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (rashodi su ostvareni u iznosu od 97.375,00 kn). Nadalje, Planom nabave za 2020. planirana je nabava komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i kanala procijenjene vrijednosti od 160.000,00 kn provođenjem postupaka jednostavne nabave uz zaključenje ugovora. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i kanala ostvareni su u iznosu od 145.041,00 kn (na temelju više računa).

Iako su procijenjene vrijednosti nabava bile veće od 70.000,00 kn, navedene nabave provedene su prikupljanjem jedne ponude (izravno ugovaranje). Odabir izvođača radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn izravnom pogodbom nije u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, prema kojima će naručitelj, za nabave usluga i radova procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, uputiti najmanje tri poziva na dostavu ponude. Nadalje, prema odredbama članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te zaključenje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Nabava komunalne djelatnosti veterinarskih usluga Planom nabave procijenjena je u vrijednosti od 85.000,00 kn provođenjem postupaka jednostavne nabave uz zaključenje ugovora. Rashodi za veterinarske usluge ostvareni su u iznosu od 87.000,00 kn. Izvoditelju veterinarskih usluga dostavljen je poziv na dostavu ponude u kojem je predviđeno zaključenje ugovora na četiri godine. U pozivu na dostavu ponude nije navedena procijenjena vrijednost nabave. Izvoditelj usluge dostavio je ponudu prema kojoj cijena usluge skloništa za životinje za jednu godinu iznosi 69.600,00 kn, usluga skupljanja lešina pasa i mačaka s javnih površina 1.200,00 kn te skupljanje lešina divljih životinja na području Općine 2.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost po lešini. Ugovor o pružanju usluga skloništa za životinje, usluga skupljanja lešina pasa i mačaka s javnih površina i usluga skupljanja lešina divljih životinja na području Općine zaključen je u veljači 2020. na četiri godine (do 31. prosinca 2023.). Prema odredbama članka 5. Ugovora, veterinarska stanica za izvršenu uslugu skloništa za životinje ispostavljać će račune u lipnju i rujnu svake godine u pojedinačnom iznosu od 34.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (ukupno osam rata, odnosno ukupno 278.400,00 kn), dok će za usluge skupljanja lešina račune ispostavljati mjesečno. S obzirom na navedeno, procijenjena vrijednost nabave Planom nabave nije valjano određena te nije proveden odgovarajući postupak nabave.

Prema odredbama članaka 12., 16. i 17. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn. Procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave te je naručitelj obvezan u obavijesti javne nabave navesti procijenjenu vrijednost nabave. Izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost (PDV), uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora, što se izričito određuje u dokumentaciji o nabavi. Prema odredbama članka 85. navedenog Zakona, postupci javne nabave u smislu Zakona su otvoreni postupak, ograničeni postupak, natjecateljski postupak uz pregovore, natjecateljski dijalog, partnerstvo za inovacije te pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje.

Državni ured za reviziju nalaže valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave u trenutku početka postupka nabave te provesti odgovarajuće postupke nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

Za pojedine predmete nabave Planom nabave predviđeno je zaključenje ugovora, a nabave su obavljene na temelju narudžbenica, između ostalog, za nabavu traktora, održavanje nerazvrstanih cesta i kanala, vodoinstalaterske i ličilačke radove, intelektualne usluge (strateški, razvojni i prostorni plan), usluge obrazovanja (projekt Zaželi), projektiranje energetske obnove zgrada te usluge izgradnje WiFi sustava.

U zaključenim ugovorima na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave ugovarane su kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza dobavljača, dok su na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave u 2020. zaključeni ugovori od kojih pojedini ne sadrže ugovorne kazne. Ugovorne kazne ugovorene su pri nabavi uređaja za prijavu komunalnih problema i izgradnju društvenog doma, dok sedam zaključenih ugovora ne sadrži odredbe o ugovornoj kazni (iskop i drenaža terena, modernizacija nerazvrstanih cesta, izgradnja nogostupa, izrada idejnih projekata za uređenje poučne staze i produžetak ulice, stručni nadzor nad izvođenjem radova na izgradnji dječjeg vrtića te usluge skloništa za životinje).

Državni ured za reviziju preporučuje nakon provedenih postupaka nabave zaključiti ugovore ako je zaključenje ugovora predviđeno planom nabave. Nadalje, preporučuje ugovarati kaznu za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza dobavljača u cilju zaštite interesa Općine.

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će izmijeniti Pravilnik o jednostavnoj nabavi odnosno utvrdit će kriterije za odabir ponuda te revidirati i propisati prag procijenjene vrijednosti nabave, nakon čega će pozive na dostavu ponuda objavljivati na mrežnim stranicama u cilju potpune i otvorene konkurentnosti. Nadalje, navodi da će ažurnije donositi izmjene plana nabave koji će sadržavati samo postupke nabave koji se planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi. Također, valjano će odrediti procijenjenu vrijednost nabave u trenutku početka postupka nabave te će u skladu s procijenjenom vrijednosti nabave provoditi odgovarajuće postupke. Općina u Očitovanju navodi da će ispostavljati narudžbenice odnosno zaključivati ugovore u skladu s planom nabave te će ugovarati kaznu u slučaju neispunjenja obveza dobavljača.

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.	Planiranje i izvršenje proračuna	2014.	Izraditi plan razvojnih programa Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. 12. 2015.	provedeno
2.	Prihodi	2014.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	30. 11. 2015.	provedeno
3.		2014.	Ustrojiti evidenciju dospjelih potraživanja prema rokovima dospijeća.	-	provedeno
4.		2014.	Donijeti odluku o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.	30. 6. 2016.	provedeno
5.	Imovina	2014.	Utvrđiti cjelokupnu imovinu i evidentirati je u poslovnim knjigama.	-	u postupku provedbe

Obrazloženje danog naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Općinsko vijeće je u ožujku 2016. donijelo Odluku o upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine te je Općina izradila Registar imovine. Za naselje Čačinci u 2017. izrađeni su procjembeni elaborati vrijednosti nekretnina te je vrijednost nekretnina evidentirana u poslovnim knjigama. Donesen je Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021., u kojem je navedeno da Općina ima imovinu u izvanknjižnom vlasništvu (imovina na kojoj su u zemljišnim knjigama upisani različiti oblici bivšeg društvenog vlasništva i pravnih prednika Općine) te će se sređivanje zemljišnoknjižnog stanja nastaviti i u 2021. uknjižbama prava vlasništva, prvenstveno nad prioritetnim nekretninama zbog visoke cijene sređivanja prava vlasništva nekretnina pokretanjem sudskih postupaka.

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

- 1.2. *Općina je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije. U vezi s nalogom koji je u postupku provedbe, navodi da je u Registru imovine evidentirala većinu imovine te se imovina u poslovnim knjigama evidentira nakon izrade elaborata ovlaštenih vještaka o procjeni vrijednosti imovine. Nadalje, navodi da je u 2017. izrađen elaborat o procjeni vrijednosti imovine u katastarskoj općini Čačinci, a planirana je izrada elaborata za ostale katastarske općine u skladu s raspoloživim proračunskim sredstvima.*