



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/21-02/6
URBROJ: 613-13-21-9
Požega, 13. srpnja 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Staro Petrovo Selo
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

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

- Od subjekta za kojeg je na mrežnim stranicama Općine objavljeno da je u sukobu interesa s predstavnikom Općine ili s njim povezanim osobama (općinskim načelnikom) tijekom 2020. nabavljeno je robe u vrijednosti od 149.451,00 kn. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, za koje je nabava obavljena putem narudžbenica u ukupnoj vrijednosti od 1.823.493,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve potrebne podatke i nije ažurno vođen. (točka 3. 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 Brodsko-posavske županije.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 186 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.).

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel, u kojem je koncem 2020. bilo deset zaposlenika na neodređeno vrijeme (od toga šest u Vlastitom komunalnom pogonu). Tijekom 2020., na određeno vrijeme, bilo je zaposleno pet osoba na programu javnih radova te 15 osoba na programu zapošljavanja žena Zaželi – faza I i Zaželi – faza II (u prvoj fazi od siječnja do svibnja 2020. te u drugoj fazi koja je počela u studenome 2020.).

Općinsko vijeće imalo je u 2020. 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je općinski načelnik Nikola Denis. U 2020. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavljao je profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Općina je u ožujku 2021. uskladila Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20), iz prosinca 2020. Prema izmjenama i dopunama Statuta, Općinsko vijeće ima 13 članova, a Općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunskih korisnika. Suosnivač je Dječjeg vrtića Nova Gradiška, zajedno s Gradom Novom Gradiškom i pet općina s područja Brodsko-posavske županije, koji u svom sastavu ima podružnicu na području Općine. Navedeni dječji vrtić upisan je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnik Grada Nove Gradiške.

Koncem 2020. ima 9,4 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju te 14,3 % u zadruzi za proizvodnju, trgovinu i usluge.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima.

U studenome 2019. Općinsko vijeće donijelo je proračun Općine za 2020. i projekcije proračuna za 2021. i 2022. te Odluku o izvršavanju proračuna. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 23.436.814,00 kn, rashodi u iznosu od 29.200.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 5.763.186,00 kn. U lipnju i prosincu 2020. donesene su izmjene i dopune proračuna. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 18.696.814,00 kn (4.740.000,00 kn ili 20,2 % manje u odnosu na proračun), rashodi u iznosu od 24.460.000,00 kn (4.740.000,00 kn ili 16,2 % manje u odnosu na proračun) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 5.763.186,00 kn. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu od 4.350.855,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.660.000,00 kn.

Proračunska zaliha za 2020. planirana je u iznosu od 40.000,00 kn, a korištena je u iznosu od 18.282,00 kn (ili 45,7 %). Uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastavljan je i izvještaj o korištenju proračunske zalihe, u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu.

Uz proračun doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja komunalne infrastrukture, programi javnih potreba (u kulturi, sportu i području društvenih djelatnosti) te izmjene programa i objavljeni su u Službenom glasniku Općine. Također, donesen je i Program socijalne skrbi za 2020. te programi korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, utroška sredstava šumskog doprinosa i program korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 13.700.000,00 kn, a za 2022. u iznosu od 13.800.000,00 kn.

Prihodi su za 2020. ostvareni u iznosu od 15.609.736,00 kn, što je 3.087.078,00 kn ili 16,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od pomoći, koji su ostvareni manje za 2.527.994,00 kn ili 41,4 %. Rashodi su ostvareni u iznosu od 20.066.479,00 kn, što je 4.393.521,00 kn ili 18,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 1.544.031,00 kn ili 14,3 %, i ostale rashode, koji su ostvareni manje za 1.516.628,00 kn ili 38,9 %. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 4.456.743,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2020. do 2022. i Izmjene Plana koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama Plana razvojnih programa za 2020. vrijednosno značajnija ulaganja planirana su u komunalnu infrastrukturu u iznosu od 4.873.000,00 kn te dodatna ulaganja u mjesne domove u iznosu od 3.063.900,00 kn i dječji vrtić u iznosu od 2.691.000,00 kn.

Tijekom 2020. ulaganja u komunalnu infrastrukturu ostvarena su u vrijednosti od 3.425.127,00 kn, ulaganja u dječji vrtić u vrijednosti od 2.438.535,00 kn (radovi rekonstrukcije u vrijednosti od 2.196.037,00 kn i energetske obnove u vrijednosti od 242.498,00 kn) te u mjesne domove u vrijednosti od 1.906.734,00 kn.

U prosincu 2016. Općina je donijela Odluku o usvajanju Strategije razvoja Općine za razdoblje 2015. – 2020., kojom su obuhvaćeni opći podaci o Općini, ciljevi društvenog, komunalnog i gospodarskog razvoja, utvrđena je vizija razvitka, ciljevi, prioriteti i mjere razvitka Općine, provedba strategije i izvori financiranja te strategija razvoja u budućnosti. Utvrđeni strateški ciljevi su: Održivi razvoj zajednice putem gospodarstva, Pобоljšanje kvalitete života kroz razvoj društvene i komunalne infrastrukture te Zaštita okoliša.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja 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 tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 15.609.736,00 kn, što je 2.917.703,00 kn ili 15,7 % 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	9.813.929,00	9.462.518,00	96,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.971.490,00	3.577.651,00	72,0
3.	Prihodi od imovine	1.762.880,00	1.629.887,00	92,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.290.785,00	311.336,00	24,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	241.338,00	224.201,00	92,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	833,00	6.192,00	743,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	446.184,00	397.951,00	89,2
Ukupni prihodi		18.527.439,00	15.609.736,00	84,3

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu od 9.462.518,00 kn ili 60,6 %. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 3.577.651,00 kn ili 22,9 % ukupnih prihoda.

Drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 2.569.567,00 kn ili 16,5 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 979.449,00 kn ili 75,9 %, najvećim dijelom zbog oslobađanja plaćanja komunalne naknade za 2020. Za pomoć građanima i gospodarstvenicima u namjeri ublažavanja financijskih teškoća u poslovanju nastalih zbog epidemije bolesti COVID-19, Općinsko vijeće je u travnju 2020. donijelo Odluku o oslobađanju plaćanja komunalne naknade za 2020. za sve obveznike na području Općine u iznosu od 1.331.675,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za koncesiju za istraživanje mineralnih sirovina, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni, šumski i vodni doprinos te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu od 5.340.096,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,2 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 9.462.518,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 9.305.139,00 kn (u kojem su uključeni prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 7.646.183,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 128.072,00 kn te općinske poreze u iznosu od 29.307,00 kn (porez na potrošnju 28.961,00 kn i porez na tvrtku 346,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0 %. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 3.577.651,00 kn, a odnose se na pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 1.811.949,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.437.456,00 kn te pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 328.246,00 kn.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.441.803,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 370.146,00 kn. U okviru kapitalnih pomoći ostvarene su pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, prema Programu održivog razvoja lokalne zajednice, u iznosu od 588.000,00 kn za projekt Rekonstrukcija dijela nerazvrstane ceste u naselju Štivica (420.000,00 kn) i projekt Obnova pješačke staze u naselju Vrbova (168.000,00 kn). Nadalje, od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, prema Programu ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., ostvarene su pomoći u iznosu od 608.334,00 kn za projekt Rekonstrukcija mjesnog doma Laze te od Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja, prema programu Energetska obnova i korištenje obnovljivih izvora energije u zgradama javnog sektora, u iznosu od 245.469,00 kn za projekt Energetska obnova zgrade mjesnog doma Oštri Vrh. Navedeni projekti završeni su u 2019. Ostvarena sredstva za ova dva projekta u ukupnom iznosu od 853.803,00 kn trebalo je evidentirati u okviru pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Tekuće pomoći u iznosu od 370.146,00 kn ostvarene su od Ministarstva financija u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osobnog odbitka u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20).

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.437.456,00 kn odnose se na ostvarena sredstva iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije, i to značajnija od Ministarstva rada i mirovinskog sustava u iznosu od 444.918,00 kn za provedbu projekta pod nazivom Povećanje kvalitete života osoba u nepovoljnom položaju u lokalnoj zajednici za programe zapošljavanja žena Zaželi (faza I i faza II), od Ministarstva zaštite okoliša i energetike za provedbu projekta Održivo prirodu podržimo u iznosu od 359.165,00 kn, od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u iznosu od 299.954,00 kn za provedbu projekta Pružanje socijalnih usluga za najranjivije skupine u zajednici te od Ministarstva zdravstva u iznosu od 196.774,00 kn za provedbu projekta Zdravi ljudi, zdrava Općina.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 328.246,00 kn u vrijednosno najznačajnijem iznosu od 147.043,00 kn odnose se na tekuće pomoći za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Nadalje, ostvarene su pomoći od Brodsko-posavske županije za troškove ogrjeva (socijalno ugroženim obiteljima) u iznosu od 78.750,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u okviru pomoći proračunu iz drugih proračuna, Ministarstva zaštite okoliša i energetike za provođenje projekta Održivo prirodu podržimo u iznosu od 53.697,00 kn te Ministarstva zdravstva za projekt Zdravi ljudi, zdrava Općina u iznosu od 48.756,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u okviru tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Ukupno su za 2020. (u okviru navedenih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i pomoći od izvanproračunskih korisnika) evidentirani prihodi za provedbu projekta Održivo prirodu podržimo u iznosu od 412.862,00 kn i za projekt Zdravi ljudi, zdrava Općina u iznosu od 245.530,00 kn.

Prema poslovnim knjigama, za provedbu osam programa i projekata koji se financiraju iz fondova Europske unije tijekom 2020. ostvarena su sredstva u iznosu od 2.393.712,00 kn, od kojih se 1.831.552,00 kn odnosi na sredstva ostvarena nakon provedbe ugovorenih aktivnosti iz projekata i podmirenih računa tijekom 2020. i prethodnih godina, a 562.160,00 kn na primljene predujmove (u studenome 2020. za projekt Pružanje socijalnih usluga za najranjivije skupine u zajednici u iznosu od 299.954,00 kn te u prosincu 2020. za program zapošljavanja žena Zaželi – faza II u iznosu od 262.206,00 kn). Ukupno ostvarena sredstva su u trenutku primitka u cijelosti priznata u prihode.

Potraživanja za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda u iznosu od 1.831.552,00 kn nisu bila iskazana. Prema odredbi članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19), potraživanje za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda evidentira se zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljaka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Primljeni predujmovi u iznosu od 562.160,00 kn nisu evidentirani kao obveza za primljene predujmove i nisu iskazani koncem 2020. te se neće priznavati u prihode razmjerno troškovima provedbe projekta. Prema odredbi članka 67. navedenog Pravilnika, ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) evidentiraju se kao obveza na osnovnom računu 23957 Obveze za EU predujmove, a priznaju u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. U listopadu 2020. donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20).

Prema navedenim izmjenama i dopunama, koje se primjenjuju u proračunskim procesima za 2021. i u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2021., odredbama članka 21. izmijenjen je način evidentiranja primljenih sredstava EU pomoći na način da se primljena sredstva priznaju kao prihod u trenutku primitka.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.629.887,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.338.294,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 85.940,00 kn, naknade za istraživanje mineralnih sirovina u iznosu od 56.386,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 28.422,00 kn. Prihodi od naknade za pravo puta nisu ostvareni. Na zahtjev Općine iz srpnja 2020., Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti je u kolovozu 2020. pokrenula postupak utvrđivanja infrastrukturnog operatora i visine naknade za pravo puta na području Općine. Navedenim zahtjevom, između ostalog, Općina od infrastrukturnog operatora potražuje plaćanje naknade za pravo puta unatrag pet godina, za razdoblje 2015. – 2020. U studenome 2020. utvrđen je infrastrukturni operator za izgrađenu elektroničku komunikacijsku mrežu, elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu na području Općine, a postupak utvrđivanja ostalih činjenica je u tijeku.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 311.336,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade iz prijašnjih godina u iznosu od 172.343,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu od 115.906,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 224.201,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na grobnu naknadu u iznosu od 106.775,00 kn (koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) te prihode od pružanja pogrebnih usluga u iznosu od 93.675,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 6.192,00 kn. Odnose se na naknadu troškova parničnog postupka.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 397.951,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (65,0 % ukupno naplaćenih prihoda koji pripadaju Općini). Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora od 2008. do 2011. na obročnu otplatu, na deset odnosno 15 godina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 20.066.479,00 kn, što je 4.284.220,00 kn ili 27,1 % 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	2.289.231,00	1.723.077,00	75,3
2.	Materijalni rashodi	4.077.784,00	5.084.987,00	124,7
3.	Financijski rashodi	34.804,00	19.133,00	55,0
4.	Subvencije	2.000,00	0,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	519.255,00	538.643,00	103,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	401.970,00	1.030.198,00	256,3
7.	Ostali rashodi	1.791.555,00	2.385.972,00	133,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.665.660,00	9.284.469,00	139,3
Ukupni rashodi		15.782.259,00	20.066.479,00	127,1
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		18.527.439,00	15.609.736,00	84,3
Višak prihoda		2.745.180,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	4.456.743,00	-

Značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.284.469,00 kn ili 46,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 5.084.987,00 kn ili 25,3 %, ostali rashodi u iznosu od 2.385.972,00 kn ili 11,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.723.077,00 kn ili 8,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 1.587.974,00 kn i imaju udjel od 7,9 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.618.809,00 kn ili 39,3 % zbog dodatnih ulaganja na zgradi dječjeg vrtića, nerazvrstanim cestama i mjesnim domovima. Također, materijalni rashodi ostvareni su 1.007.203,00 kn ili 24,7 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg ostvarenja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta i poljskih putova.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.723.077,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.430.809,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 242.518,00 kn i ostale rashode u iznosu od 49.750,00 kn (za uskrsnice, regrese, božićnice i dar za djecu). Rashodi za brutoplaće i doprinose na plaće odnose se na plaće zaposlenika u Jedinstvenom upravnom odjelu u iznosu od 982.189,00 kn, na programima zapošljavanja žena Zaželi (faza I i faza II) u iznosu od 585.767,00 kn, programu javnih radova u iznosu od 92.836,00 kn te programu Podrška socijalnom uključivanju i zapošljavanju marginaliziranih skupina (edukacija nezaposlenih osoba) u iznosu od 12.535,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu od 5.084.987,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.756.803,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.214.547,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 482.522,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 352.358,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 335.052,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 841.315,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 341.364,00 kn, energiju u iznosu od 289.027,00 kn te uredski i ostali materijal u iznosu od 118.693,00 kn), ostale nespomenute rashode u iznosu od 440.148,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu od 85.458,00 kn, provođenje projekta Zdravi ljudi, zdrava Općina u iznosu od 70.161,00 kn, provođenje projekta Pružanje socijalnih usluga za najranjivije skupine u zajednici u iznosu od 70.142,00 kn te za manifestacije u kulturi u iznosu od 62.886,00 kn) i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 46.721,00 kn (vrijednosno značajniji za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 18.841,00 kn i za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 14.396,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.328.445,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 538.643,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći Dječjem vrtiću Nova Gradiška, kojima su financirane plaće zaposlenika u Dječjem vrtiću Vjeverica u Starom Petrovom Selu (podružnica) te 10,0 % udjela u plaćama zaposlenih u zajedničkoj službi, na temelju Ugovora o financiranju rada Dječjeg vrtića Nova Gradiška u 2020. (s prilogom financijskog plana), koji su zaključili svi osnivači i dječji vrtić, te mjesečnih zahtjeva za doznaku sredstava. Prema Financijskom planu i Rebalansu Financijskog plana Dječjeg vrtića Nova Gradiška za 2020., financiranje Općine planirano je u iznosu od 546.678,00 kn za plaće zaposlenika.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 1.030.198,00 kn odnose se na rashode za potpore mladim obiteljima za kupnju prve nekretnine u iznosu od 500.000,00 kn, nabavu udžbenika i radnih bilježnica učenicima osnovne škole u iznosu od 191.815,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 140.000,00 kn (naknada po 2.000,00 kn za prvo dijete, 4.000,00 kn za drugo, 6.000,00 kn za treće i za svako sljedeće novorođeno dijete), pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 105.228,00 kn (za ogrjev 78.750,00 kn i socijalno ugroženim obiteljima 26.478,00 kn), stipendije studentima u iznosu od 55.000,00 kn te sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 38.155,00 kn. Ostvareni su na temelju Programa javnih potreba i Programa socijalne skrbi za 2020. te odgovarajućih odluka. Rashodi za potpore mladim obiteljima za kupnju prve nekretnine u iznosu od 500.000,00 kn ostvareni su na temelju Programa mjera za poticanje rješavanja stambenog pitanja na području Općine Staro Petrovo Selo, iz studenoga 2019. i siječnja 2020. Objavljen je javni poziv i proveden postupak pregleda zaprimljenih prijava te su odobrene financijske potpore za prijave koje udovoljavaju uvjetima iz javnog poziva i sadrže potpunu dokumentaciju. Obiteljima (supružnici koji su mlađi od 45 godina) su dodijeljene potpore u iznosu od 50.000,00 kn, na temelju zaključenog ugovora o kupnji nekretnine za rješavanje stambenog pitanja na području Općine. U 2020. dodijeljeno je deset potpora.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.385.972,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.404.946,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 981.026,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su prema programima javnih potreba Općine (u kulturi, sportu i području društvenih djelatnosti), a vrijednosno značajnije odnose se na tekuće donacije za vatrogastvo (vatrogasna društva i vatrogasna zajednica) u iznosu od 416.900,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 280.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 195.000,00 kn, udrugama građana (u kulturi te humanitarnim i drugim neprofitnim udrugama) u iznosu od 170.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 57.240,00 kn, za zdravstvo u iznosu od 50.000,00 kn (Općoj bolnici Nova Gradiška za nabavu uređaja) te političkim strankama u iznosu od 30.600,00 kn. Pomoć Općoj bolnici Nova Gradiška za nabavu uređaja trebalo je evidentirati u okviru skupine računa Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, na računu kapitalnih pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Kapitalne pomoći u iznosu od 981.026,00 kn odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine za izgradnju priključaka na javnu odvodnju u iznosu od 676.233,00 kn te proširenje sustava i izgradnju priključaka na javnu vodoopskrbu u iznosu od 304.793,00 kn (vrijednosno značajnije pomoći su za spojni vodoopskrbni cjevovod naselja Godinjak – Tisovac i opskrbni cjevovod naselja Tisovac u iznosu od 165.729,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.284.469,00 kn odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u vrijednosti od 6.218.055,00 kn (vrijednosno značajnija su ulaganja u dječji vrtić u vrijednosti od 2.438.535,00 kn za radove rekonstrukcije u vrijednosti od 2.196.037,00 kn i energetske obnovu u vrijednosti od 242.498,00 kn, obnovu mjesnih domova u vrijednosti od 1.906.734,00 kn, rekonstrukciju dijela nerazvrstane ceste u vrijednosti od 915.266,00 kn, obnovu pješačkih staza u vrijednosti od 707.518,00 kn i uređenje zgrade općinske uprave u vrijednosti od 250.000,00 kn), ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti od 2.164.943,00 kn (vrijednosno značajnija za izgradnju pješačkih staza u vrijednosti od 564.270,00 kn, pješačkog mosta u vrijednosti od 409.863,00 kn, postavljanje pješačkog semafora u vrijednosti od 343.750,00 kn i izgradnju parkirališta u vrijednosti 317.700,00 kn), nabavu postrojenja i opreme u vrijednosti od 478.770,00 kn (strojevi i oprema za Vlastiti komunalni pogon u vrijednosti od 376.229,00 kn te uredska oprema i namještaj u vrijednosti od 102.541,00 kn), zemljišta za izgradnju reciklažnog dvorišta u vrijednosti od 302.704,00 kn te prijevoznog sredstva (automobil za provođenje programa Pružanje socijalnih usluga za najranjivije skupine) u vrijednosti od 119.997,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.456.743,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.156.005,00 kn, kojim je pokriven manjak prihoda tekuće godine, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.699.262,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata, iz prosinca 2020., višak prihoda i primitaka koncem 2019. u iznosu od 14.156.005,00 kn koristi se za pokriće manjka prihoda u 2020. u iznosu od 5.763.186,00 kn i u 2021. u iznosu od 8.392.819,00 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 73.909.797,00 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	38.033.023,00	45.286.519,00	119,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.162.980,00	3.465.684,00	109,6
1.2.	Građevinski objekti	32.041.707,00	38.950.758,00	121,6
1.3.	Postrojenja i oprema	642.909,00	702.509,00	109,3
1.4.	Prijevozna sredstva	621.510,00	648.241,00	104,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	147.646,00	147.646,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.416.271,00	1.371.681,00	96,9
2.	Financijska imovina	32.312.273,00	28.623.278,00	88,6
2.1.	Novčana sredstva	14.640.886,00	12.277.824,00	83,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1,00	9.019,00	901 900,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.182.500,00	12.182.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.714.307,00	1.998.037,00	73,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.554.593,00	1.956.721,00	76,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	219.986,00	199.177,00	90,5
	Ukupno imovina	70.345.296,00	73.909.797,00	105,1
3.	Obveze	706.868,00	2.788.757,00	394,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	368.372,00	1.042.049,00	282,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	338.496,00	1.746.708,00	516,0
4.	Vlastiti izvori	69.638.428,00	71.121.040,00	102,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.345.296,00	73.909.797,00	105,1

Koncem 2020. vrijednost nefinancijske imovine veća je u odnosu na stanje početkom godine za 7.253.496,00 kn ili 19,1 %, najvećim dijelom zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima.

Značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 38.950.758,00 kn i zemljišta u iznosu od 3.465.684,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na nerazvrstane ceste i ostale prometne objekte (staze, mostovi, parkiralište) u iznosu od 16.348.930,00 kn, poslovne objekte (zgrada Općine, mjesni domovi, dječji vrtić, vatrogasni dom, sportske dvorane i rekreacijski objekti, sportski centar za mlade, autobusne nadstrešnice) u iznosu od 16.182.772,00 kn, ostale građevinske objekte (sportski i rekreacijski tereni, spomenici, javna rasvjeta, igrališta, mrtvačnice, šetnica, park Vrbova) u iznosu od 6.342.693,00 kn i stambeni objekt (stan) u iznosu od 76.363,00 kn. U zgradi u vlasništvu Općine nalazi se podružnica Dječjeg vrtića Nova Gradiška koja obavlja djelatnost predškolskog odgoja za djecu predškolske dobi i redovitog programa odgojno-obrazovnog rada s djecom rane dobi od navršene jedne do tri godine života, a čiji rad sufinancira Općina. Općina je u prosincu 2020. donijela Strategiju upravljanja imovinom za razdoblje 2020. – 2026. te je ustrojila Registar imovine.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 2.570.973,00 kn, druga zemljišta (igrališta, autobusna stajališta, groblja i ostalo) u iznosu od 674.947,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu od 219.764,00 kn.

Vrijednost financijske imovine koncem 2020. iznosi 28.623.278,00 kn, a značajnija se odnosi na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 12.277.824,00 kn te udjele u glavnici u iznosu od 12.182.500,00 kn. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 12.180.500,00 kn ili 9,4 % te u zadrugi za proizvodnju, trgovinu i usluge u iznosu od 2.000,00 kn ili 14,3 %.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 4.578.787,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 615.010,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.963.777,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.998.037,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 100-postotnom iznosu) u iznosu od 1.956.721,00 kn te ostala potraživanja (refundacija bolovanja) u iznosu od 9.019,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 1.305.124,00 kn ili 24,8 %.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.258.119,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 513.596,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 99.086,00 kn te potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 52.960,00 kn. Koncem 2020. dospjela potraživanja iznose 2.070.612,00 kn i čine 52,2 % ukupnih potraživanja. Do konca veljače 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 28.875,00 kn ili 1,4 % dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2020. iznose 2.788.757,00 kn, što je 2.081.889,00 kn ili 294,5 % više u odnosu na stanje početkom godine, zbog značajnog povećanja obveza za nabavu nefinancijske imovine za 1.408.212,00 kn ili 416,0 % i obveza za materijalne rashode za 730.855,00 kn ili 891,7 %. Dospjele obveze iznose 1.189,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (za nerazvrstane ceste i poljske putove) u iznosu od 734.900,00 kn, radove rekonstrukcije i energetske obnove zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 580.366,00 kn, rekonstrukciju dijela nerazvrstane ceste u naselju Štivica u iznosu od 467.334,00 kn, postavljanje pješačkog semafora u naselju Staro Petrovo Selo u iznosu od 343.750,00 kn, uređenje općinske zgrade u iznosu od 250.000,00 kn i za zaposlene u iznosu od 184.398,00 kn (plaća za prosinac 2020.). Do ožujka 2021. podmirene su obveze u iznosu od 2.755.028,00 kn ili 98,8 % od iskazanih obveza koncem 2020.

U Bilanci sa stanjem na 31. prosinca 2020. izvanbilančni zapisi nisu iskazani. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) u poslovnim knjigama za 2021., u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirani su dani instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 2.500.000,00 kn te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 1.500.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 13. srpnja 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, članci 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Upute o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015. i prosinac 2020.)
5. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. (Ministarstvo financija, travanj, lipanj i listopad 2020.)
6. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu
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. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)

9. Zakon o porezu na promet nekretnina (Narodne novine 115/16 i 106/18)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Zakon o šumama (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19 i 32/20)
15. Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13, 71/14 i 72/17)
16. Pravilnik o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17)
17. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
19. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
20. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50. i 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
21. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
22. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
23. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
24. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
25. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
26. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
27. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
28. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2019. i rujan 2020.).

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 te s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, obavljanje komunalnih djelatnosti i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnost je utvrđena kod evidentiranja rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Vrijednost imovine u pripremi početkom i koncem 2020. iskazana je u iznosu od 147.646,00 kn. Odnosi se na projektnu dokumentaciju za sportsku dvoranu u iznosu od 112.759,00 kn i druge objekte u pripremi u iznosu od 34.887,00 kn. Tijekom 2020. na računima imovine u pripremi nije bilo evidentiranih poslovnih promjena.

Nabava dugotrajne nefinancijske imovine (ulaganja u građevinske objekte i dodatna ulaganja na građevinskim objektima) tijekom 2020. u vrijednosti od 8.382.998,00 kn nije evidentirana preko računa imovine u pripremi, nego izravno na povećanje vrijednosti imovine za svaki ispostavljeni račun odnosno privremenu situaciju, a posljedica toga su manje iskazane vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora za obračunani ispravak vrijednosti. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka aktiviranja (stavljanja u uporabu) treba se iskazivati kao imovina u pripremi. U trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun za tu vrstu imovine. Koncem 2020. u tijeku su bila vrijednosno značajnija ulaganja koja se odnose na radove rekonstrukcije i energetske obnove zgrade dječjeg vrtića u vrijednosti od 2.438.535,00 kn, obnovu mjesnog doma u naselju Crnogovci u vrijednosti od 670.692,00 kn, postavljanje pješačkog semafora u vrijednosti od 343.750,00 kn i uređenje zgrade općinske uprave u vrijednosti od 250.000,00 kn, za koja su evidentirani ukupni rashodi u iznosu od 3.702.977,00 kn te ugovoreni rokovi završetka radova u 2021. Navedena ulaganja koncem 2020. nisu evidentirana u poslovnim knjigama odnosno iskazana u financijskim izvještajima na računima dugotrajne imovine u pripremi. Prema odredbama članaka 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti). Vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njena nabavna vrijednost, a početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Prema odredbi članka 28. navedenog Pravilnika, skupina računa 05 – dugotrajna imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine na računima dugotrajne imovine u pripremi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je ispravila utvrđenu nepravilnost i evidentirala ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine na računima dugotrajne imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 2.1. Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2020. te dvije izmjene Programa. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.) sastavljen je prijedlog Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture.

Prema posljednjim Izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture, iz prosinca 2020., planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.780.000,00 kn, i to za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.160.000,00 kn (od toga za održavanje i sanaciju poljskih putova 1.700.000,00 kn, nerazvrstanih cesta 400.000,00 kn i održavanje cesta u zimskim uvjetima 60.000,00 kn), održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 250.000,00 kn (za održavanje 130.000,00 kn te uređenje javnih površina i sanaciju divljih odlagališta 120.000,00 kn), javnu rasvjetu u iznosu od 210.000,00 kn (za električnu energiju 160.000,00 kn i održavanje 50.000,00 kn), održavanje odvodnih kanala u iznosu od 150.000,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 5.000,00 kn i održavanje građevina javne namjene (autobusne nadstrešnice) u iznosu od 5.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su sredstva komunalne naknade (prethodna razdoblja), prihodi od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, šumski doprinos, opći prihodi Općine i višak prihoda iz prethodnih godina od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta. Programom nije obuhvaćena godišnja grobna naknada kao izvor financiranja, a ostvarena je u iznosu od 106.775,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.328.445,00 kn ili 83,8 % od planiranih, i to za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.041.878,00 kn (od toga za održavanje poljskih putova 1.662.553,00 kn, nerazvrstanih cesta 357.663,00 kn i održavanje cesta u zimskim uvjetima 21.662,00 kn), održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 117.115,00 kn (za održavanje 96.940,00 kn i sanaciju divljih odlagališta 20.175,00 kn), javnu rasvjetu u iznosu od 115.870,00 kn (za električnu energiju 110.608,00 kn i održavanje 5.262,00 kn), održavanje odvodnih kanala u iznosu od 51.955,00 kn te održavanje groblja u iznosu od 1.627,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži rashode za održavanje komunalne infrastrukture koji se odnose na Vlastiti pogon. Vlastiti pogon obavlja poslove održavanja javnih zelenih površina, čistoće javnih površina, održavanja odvodnih kanala i groblja te obavlja usluge ukopa pokojnika i upravlja grobljima. Prema dostavljenim podacima Općine, rashodi Vlastitog pogona u 2020. u vezi s održavanjem komunalne infrastrukture iznose 570.406,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 468.112,00 kn (od toga za plaće 453.112,00 kn) i materijalne rashode u iznosu od 102.294,00 kn (za gorivo, materijal i dijelove za održavanje strojeva i druga održavanja te zaštitnu odjeću i obuću). Rashodi nisu razvrstani prema komunalnim djelatnostima za koje su utrošeni.

Vlastiti pogon ustrojen je početkom 2005. te ne sastavlja godišnji izvještaj o radu pogona koji bi sadržavao opseg (količinu) i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima i iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje pojedine djelatnosti. Prema odredbama Pravilnika o poslovanju i unutarnjem ustrojstvu Vlastitog komunalnog pogona Općine, iz ožujka 2018., i Pravilnika o izmjeni i dopuni navedenog Pravilnika, iz srpnja 2019., bila je utvrđena obveza da upravitelj pogona podnosi općinskom načelniku godišnji izvještaj o radu Vlastitog pogona do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu te je za svakog zaposlenika utvrđena raspodjela radnog vremena u postotku za obavljanje pojedinog posla.

Navedeni Pravilnik bio je na snazi do rujna 2020., kada je donesen novi Pravilnik o poslovanju Službe – Vlastitog komunalnog pogona Općine, koji ne sadrži odredbe o obvezi sastavljanja godišnjeg izvještaja o radu Službe – Vlastitog pogona. Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinog upravnog odjela Općine, iz rujna 2020., unutarnja jedinica Jedinog upravnog odjela je Vlastiti komunalni pogon, koji ima voditelja i komunalne radnike, za koje je utvrđena raspodjela radnog vremena u postotku za obavljanje pojedinog posla.

Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se programom održavanja određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje cjelovitog programa održavanja komunalne infrastrukture i izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, u kojem će biti sadržani i podaci o održavanju koje je obavio Vlastiti pogon.

- 2.2. *Općina prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će s izmjenama proračuna donijeti izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture te sastaviti izvješće o izvršenju navedenog programa koje će sadržavati i podatke o održavanju koje je obavio Vlastiti pogon.*

3. Javna nabava

- 3.1. Općina je za 2020. donijela Plan nabave te 12 izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 8.040.625,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave, izmjene i dopune Plana te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi i jedan dodatak ugovoru ukupne vrijednosti od 1.323.992,00 kn. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava radova (rekonstrukcija dijela nerazvrstane ceste u naselju Štivilica) u vrijednosti od 723.135,00 kn i usluga (opremanje dječjeg vrtića) u vrijednosti od 303.468,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Također, u 2020. ugovorena je nabava dodatnih radova energetske obnove mjesnog doma u naselju Vrbovi u vrijednosti od 297.389,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (ili 25,0 % od vrijednosti prvotnog ugovora), za koje nije bila propisana obveza provođenja novog postupka javne nabave, prema odredbi članka 314. Zakona o javnoj nabavi. Jednostavna nabava iskazana je u vrijednosti od 7.795.378,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su kod akata o jednostavnoj nabavi, sukoba interesa te registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Akti o jednostavnoj nabavi

Općinski načelnik donio je Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave u ožujku 2019. i novu Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave u rujnu 2020., kojima se uređuju postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn te su objavljene na mrežnim stranicama Općine.

Prema odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave, iz ožujka 2019., za nabave procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn postupak se provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili sklapanjem ugovora o nabavi, a kod postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno radova do 300.000,00 kn, postupak se provodi pozivom za dostavu ponude upućenom najmanje jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn postupak se provodi pozivom za dostavu ponude upućenom najmanje jednom gospodarskom subjektu ili objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine.

Prema odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave, iz rujna 2020., za nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn postupak se provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili sklapanjem ugovora o nabavi. Kod postupka nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn do 300.000,00 kn postupak se provodi pozivom za dostavu ponude upućenom na najmanje dva gospodarska subjekta, a za nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn pozivom za dostavu ponude upućenom najmanje na dva gospodarska subjekta ili objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine.

Tijekom 2020. na mrežnim stranicama Općine nije bilo objavljenih poziva na dostavu ponuda. Kod pregledanih 12 postupaka jednostavne nabave provedenih u 2020. pozivi za dostavu ponuda upućeni su na tri adrese gospodarskih subjekata, a u jednom slučaju na četiri adrese.

Utvrđeni prag za izravno ugovaranje nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn povećan je i utvrđen u vrijednosti od 200.000,00 kn te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave. Utvrđivanjem nižeg praga nabave bez provedbe postupka nabave te pribavljanjem ponuda od većeg broja gospodarskih subjekata i objavama na mrežnim stranicama Općine omogućilo bi se postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave roba, radova i usluga, a u svrhu postizanja nižih cijena.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 7.795.378,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je nabava radova u vrijednosti od 4.865.976,00 kn, robe u vrijednosti od 1.565.129,00 kn i usluga u vrijednosti od 1.364.273,00 kn.

Prema dostavljenim podacima iz Knjige izdanih narudžbenica, u 2020. izdane su 34 narudžbenice za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti od 1.823.493,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što čini 23,4 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave. Od toga je devet narudžbenica izdano u vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 900.610,00 kn. Najviša pojedinačna vrijednost nabave izravnim ugovaranjem iznosila je 176.412,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za nabavu udžbenika i radnih bilježnica za učenike osnovne škole. Ostale narudžbenice izdane su za nabave vrijednosti do 100.000,00 kn, a u većini slučajeva odnose se na nabave radova.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktima o jednostavnoj nabavi utvrditi nižu procijenjenu vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem te utvrditi obvezu upućivanja poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata, odnosno na mrežnim stranicama Općine objavljivati pozive na dostavu ponuda, kako bi se omogućilo postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

– Sukob interesa

Odredbom članka 80. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan na temelju izjava svojih predstavnika o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja iz članka 76., stavka 2., točke 1. navedenog Zakona ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Popis gospodarskih subjekata s kojima je naručitelj u sukobu interesa objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Na mrežnim stranicama Općine navedeno je jedno trgovačko društvo s kojim je predstavnik Općine ili s njim povezane osobe (općinski načelnik) u sukobu interesa. Od navedenog trgovačkog društva tijekom 2020. nabavljeno je robe u vrijednosti od 149.451,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a odnosi se na nabavu opreme u vrijednosti od 70.021,00 kn, ostalog potrošnog materijala u vrijednosti od 58.784,00 kn i sitnog inventara u vrijednosti od 20.646,00 kn. Provedena su dva postupka jednostavne nabave robe čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Za nabavu opreme (malčer procijenjene vrijednosti od 54.400,00 kn i trimeri procijenjene vrijednosti od 40.000,00 kn) postupci jednostavne nabave provedeni su u siječnju i listopadu 2020. izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu (trgovačkom društvu s kojim je predstavnik naručitelja u sukobu interesa), na način propisan donesenim odlukama o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2019. i iz rujna 2020. Na temelju ispostavljenih narudžbenica (potpisana odgovorna osoba je općinski načelnik) isporučena je oprema i ispostavljena su dva računa ukupne vrijednosti od 70.021,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Odredbama članaka od 75. do 83. Zakona o javnoj nabavi uređena su pitanja sukoba interesa pri sklapanju ugovora o javnoj nabavi.

Naručitelj je obvezan poduzeti prikladne mjere da učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukobe interesa u vezi s postupkom javne nabave kako bi se izbjeglo narušavanje tržišnog natjecanja i osiguralo jednako postupanje prema svim gospodarskim subjektima. Sukob interesa između naručitelja i gospodarskog subjekta obuhvaća situacije kada predstavnici naručitelja ili pružatelja usluga službe nabave koji djeluje u ime naručitelja, koji su uključeni u provedbu postupka javne nabave ili mogu utjecati na ishod tog postupka, imaju, izravno ili neizravno, financijski, gospodarski ili bilo koji drugi osobni interes koji bi se mogao smatrati štetnim za njihovu nepristranost i neovisnost u okviru postupka.

Odlukama o provedbi postupaka jednostavne nabave, iz ožujka 2019. i rujna 2020., propisana su načela javne nabave te sukob interesa. U svrhu poštovanja osnovnih načela javne nabave te zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava, navedenim odlukama uređena je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i nabava radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, za koje sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 120/16) ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave.

Nadalje, u odlukama se navodi da će naručitelj (Općina) poduzeti prikladne mjere da učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukobe interesa u vezi s postupkom jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti prikladne mjere da se spriječe, prepoznaju i uklone sukobi interesa u postupcima nabave roba, kako bi se izbjeglo narušavanje tržišnog natjecanja i osiguralo jednako postupanje prema svim gospodarskim subjektima, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za koje je nabava obavljena putem narudžbenica ukupne vrijednosti od 1.823.493,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su zaključeni ugovori o jednostavnoj nabavi, za koje je postupak nabave proveden pozivom za dostavu ponude. Za dio provedenih postupaka ugovori su bili zaključeni prije šest i više mjeseci (od 16 unesenih postupaka jednostavne nabave, osam je zaključenih ugovora iz srpnja 2020. i prijašnjeg razdoblja).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve potrebne podatke, odnosno za dio ugovora koji su izvršeni u cijelosti ne sadrži podatke kada je ugovor izvršen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, sljedeće podatke: datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. 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 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Nadalje, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. 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.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u registar ugovora unijeti sve potrebne podatke i ažurirati ih u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 3.2. *Općina prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će Općinskom vijeću predložiti donošenje izmjena unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi s nižim pragom za izravno ugovaranje te upućivanje poziva za dostavu ponuda na veći broj gospodarskih subjekata (najmanje tri). Navodi da će poduzeti prikladne mjere kako bi se spriječili sukobi interesa u postupcima nabava. Nadalje, navodi da je u tijeku unos i ažuriranje svih potrebnih podataka u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.*

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 i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	kontinuirano	provedeno
2.		2014.	Na računima izvanbilančni zapisi evidentirati dane instrumente osiguranja plaćanja.	kontinuirano	provedeno
3.		2014.	Ustrojiti analitičko knjigovodstvo izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2016.	provedeno
4.		2014.	Poduzeti aktivnosti vezane za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.	31. ožujka 2016.	provedeno
5.	Prihodi	2014.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	kontinuirano	u postupku provedbe
6.		2014.	Ustrojiti računovodstvenu evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima.	konac 2015.	provedeno
7.		2014.	Donijeti odluku o rasporedu viška prihoda kojom će se odrediti namjena neutrošenih namjenskih prihoda.	konac 2015.	provedeno
8.		2014.	Podnijeti godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta nadležnom ministarstvu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	31. siječnja 2016.	provedeno
9.		2014.	Donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.	31. prosinca 2015.	provedeno
10.		2014.	Donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.	31. prosinca 2015.	provedeno
11.	Rashodi i izdaci	2014.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2015.	provedeno

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
12.		2014.	Obavljanje komunalnih djelatnosti ustupati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom Općinskog vijeća.	31. prosinca 2015.	provedeno
13.		2014.	Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim u proračunu.	31. prosinca 2015.	provedeno
14.		2014.	Donijeti akt o mjerilima, kriterijima i ciljevima davanja subvencija.	30. lipnja 2016.	provedeno
15.		2014.	Programima javnih potreba u kulturi i sportu planirati sredstva po korisnicima i aktivnostima u kulturi i sportu radi kontrole izvršenja programa i raspodjele sredstava korisnicima. Odobravati financijske potpore (donacije) udrugama na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava kako bi sredstva bila svima dostupna pod jednakim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o udrugama.	31. ožujka 2015.	provedeno
16.		2014.	Sastavljati zapisnike o primopredaji izvedenih radova.	31. prosinca 2015.	provedeno

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

- Nalog za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda je u postupku provedbe jer Općina nije za sva potraživanja poduzimala sve raspoložive mjere naplate. U cilju pravodobne naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja i predlaganja mjera naplate, Općina je donijela Procedure evidentiranja i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, kojima su propisani postupci koji se moraju provesti: evidentiranje prihoda, utvrđivanje nenaplaćenih potraživanja, dostavljanje opomena, sastavljanje prijedloga za pokretanje prisilne naplate, pokretanje prisilne naplate potraživanja te praćenje naplate po ovrhama. Također je određeno i u čijoj je nadležnosti provođenje određenog postupka, koje aktivnosti je potrebno provesti te je određen rok u kojemu je potrebno provesti pojedinu aktivnost. U cilju naplate potraživanja dužnicima su tijekom prijašnjih godina upućene opomene za potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te su predmeti upućivani u Općinsko državno odvjetništvo na daljnje postupanje. Tijekom 2020. za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.255.082,00 kn dužnicima je upućeno 19 opomena u ukupnom iznosu od 867.482,00 kn. Ukupna vrijednost za koju su opomene upućene naplaćena je tijekom 2020. Za ostala dospjela potraživanja mjere naplate nisu poduzimane.

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 i preporuke iz prošle revizije.