



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/20-02/32
URBROJ: 613-03-20-7

Zagreb, 15. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FARKAŠEVAC ZA 2019.

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	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija općine Farkaševac (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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 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 revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. 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 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je uredila odlukom Općinskog vijeća iz siječnja 2019. Komunalne djelatnosti održavanja zelenih površina (košnja trave u okviru održavanja javnih površina) te tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta (nabava kamena i betonskih cijevi) za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 134.208,00 kn nisu obavljene u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti jer nisu provedeni postupci izbora izvoditelja radova i nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova. Nabava kamena i betonskih cijevi za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta provedena je izravno, a za uslugu košnje trave zaključeni su ugovori o djelu s fizičkom osobom. Za odabir izvoditelja navedenih komunalnih djelatnosti trebalo je provesti nabavu pozivom za dostavu ponuda najmanje trojici ponuditelja. Nadalje, komunalna djelatnost održavanja groblja povjerena je trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, na temelju odluke Općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima na području Općine iz siječnja 2019. Navedena odluka ne sadržava sve elemente prema propisima koji uređuju komunalno gospodarstvo. Program i izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2019., kojima su predviđena sredstva u iznosu od 1.547.000,00 kn, sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja.

Tijekom 2019. sportskim društvima doznačena su sredstva u iznosu od 110.000,00 kn. Sredstva su doznačena prema programu javnih potreba u sportu, na temelju zahtjeva korisnika sredstava i odluka općinskog načelnika. Javni poziv za financiranje programa i projekata udruga radi ostvarivanja sredstava iz općinskog proračuna nije objavljen. Za dodijeljena sredstva s udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju programa odnosno projekata. (točka 2. Nalaza)

- Općina je ustrojila i objavila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora nije ažuriran jer ne sadrži konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi i obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog. Također, Registar ugovora ne sadrži predmete nabave jednake ili veće od 20.000,00 kn. Tijekom 2019. za potrošnju električne energije ostvareni su rashodi u iznosu od 80.417,00 kn.

Postupci nabave nisu provedeni, a prema propisima Općine, za nabavu roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn provodi se postupak jednostavne nabave, pri čemu Općina poziv za dostavu ponuda šalje jednom ili više ponuditelja, ovisno o prirodi predmeta nabave. (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 2019. 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 Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 1 937 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište je u Farkaševcu 43, Farkaševac. 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 prema indeksu razvijenosti razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

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 i 123/17), 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 u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem su koncem 2019. bila zaposlena tri zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi unutarnji akti.

Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Zakonski predstavnik Općine u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Dražen Draganić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika, volonterski.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za komunalne poslove i za djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje) u kojima ima manje od 20,0 % udjela. Općina ima 3,61 udjel u Fondu hrvatskih branitelja, što je stečeno rješenjem o nasljeđivanju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je za 2019. donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 12.363.489,00 kn, rashodi u iznosu od 13.363.489,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi u iznosu od 7.686.731,00 kn, što je 4.676.758,00 kn ili 37,8 % manje, rashodi u iznosu od 9.989.017,00 kn, što je 3.374.472,00 kn ili 25,3 % manje te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.302.286,00 kn, što je 1.302.286,00 kn ili 130,2 % više u odnosu na proračun.

Na smanjenje proračunskih prihoda značajno je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu od 4.516.160,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.641.564,00 kn (izgradnja dječjeg vrtića).

Uz proračun za 2019., donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 5.685.300,00 kn te za 2021. u iznosu od 6.195.300,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa s projekcijom za 2020. i 2021., s iskazanim ciljevima i prioritetima razvoja te mjerama za njihovo postizanje, a u skladu s usvojenim Strateškim razvojnim programom Općine za razdoblje od 2015. do 2020., koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa planirana su sredstva u iznosu od 18.017.428,00 kn, od čega za 2019. u iznosu od 11.367.428,00 kn, za 2020. u iznosu od 3.207.500,00 kn te za 2021. u iznosu od 3.442.500,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2019. u iznosu od 7.809.315,00 kn planirani su za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 5.533.994,00 kn te reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.275.321,00 kn. Plan razvojnih programa nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. rashodi za izgradnju dječjeg vrtića više nisu planirani, a plan razvojnih programa nije izmijenjen u tom dijelu.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2019., koji je Općinsko vijeće donijelo 16. lipnja 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.762.871,00 kn, što je 1.923.860,00 kn ili 25,0 % manje od plana, rashodi su ostvareni u iznosu od 7.722.747,00 kn, što je 2.266.270,00 kn ili 22,7 % manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine ostvaren je u iznosu od 1.959.876,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 12.600,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena u 2019.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. 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 su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Općina je obavljanje financijsko-računovodstvenih poslova, na temelju sporazuma zaključenog u 2008., povjerila Upravnom odjelu za financije susjedne lokalne jedinice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.762.871,00 kn, što je 781.744,00 kn ili 15,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.476.768,00	3.835.742,00	110,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	729.455,00	527.335,00	72,3
3.	Prihodi od imovine	153.506,00	201.435,00	131,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	562.220,00	1.079.285,00	192,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	44.800,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	59.178,00	74.274,00	125,5
Ukupni prihodi		4.981.127,00	5.762.871,00	115,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 3.835.742,00 kn ili 66,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.079.285,00 kn ili 18,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 847.844,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni 517.065,00 kn ili 92,0 % više, prvenstveno zbog povećanja prihoda od doprinosa za šume koji su veći za 519.479,00 kn ili 170,1 % te smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 202.120,00 kn ili 27,7 %, najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od kapitalnih pomoći iz drugih proračuna koji su manji za 310.455,00 kn ili 44,3 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, prihode od koncesija, prihode od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni i šumski doprinos, grobne naknade, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, kapitalne donacije te prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta. Ostvareni su u iznosu od 1.724.996,00 kn, što čini 29,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza u iznosu od 3.835.742,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 3.707.836,00 kn, prihoda od poreza na promet nekretnina u iznosu od 105.386,00 kn i općinske poreze (porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu od 22.520,00 kn. U okviru prihoda od poreza, ostvareni su prihodi fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.891.318,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 3 %.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 201.435,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 67.819,00 kn, naknade za pravo puta za korištenje nekretnina u iznosu od 50.821,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 44.917,00 kn te korištenja javnih površina u iznosu od 11.825,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora, rješenja i odluka kojima su utvrđeni uvjeti i način davanja javnih površina i opreme u zakup te ugovora o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.079.285,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 824.960,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 159.364,00 kn, prihodi od ostalih naknada utvrđenih Odlukom o visini grobljanskih naknada u iznosu od 60.285,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 29.420,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacije ostvaren je prihod od kapitalne donacije u iznosu od 44.800,00 kn, a odnosi se na financiranje urbanističkog plana uređenja turističke zone.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 74.274,00 kn, i to prodajom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 35.735,00 kn i od ostalih prava (stečeno pravo građenja) u iznosu od 38.539,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.722.747,00 kn, što je 4.411.205,00 kn ili 133,2 % 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	394.093,00	476.676,00	121,0
2.	Materijalni rashodi	1.850.453,00	1.721.136,00	93,0
3.	Financijski rashodi	5.794,00	6.956,00	120,1
4.	Subvencije	14.250,00	13.000,00	91,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	87.014,00	60.721,00	69,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	99.124,00	218.289,00	220,2
7.	Ostali rashodi	343.550,00	392.013,00	114,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	517.264,00	4.833.956,00	934,5
Ukupni rashodi		3.311.542,00	7.722.747,00	233,2
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		4.981.127,00	5.762.871,00	115,7
Višak prihoda		1.669.585,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	1.959.876,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.833.956,00 kn ili 62,5 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.721.136,00 kn ili 22,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 476.676,00 kn ili 6,2 %. Svi drugi rashodi iznose 690.979,00 kn ili 9,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 4.316.692,00 kn ili 834,5 % (najvećim dijelom jer su u 2019. obavljena ulaganja u izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta te rekonstrukciju javne rasvjete), povećanje rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 119.165,00 kn ili 120,2 % (jer su u odnosu na prethodnu godinu više ostvareni rashodi za naknade građanima i kućanstvima u novcu) te povećanje rashoda za zaposlene za 82.583,00 kn ili 21,0 % (najvećim dijelom jer je od ožujka 2019. u radni odnos primljena referentica za komunalne poslove).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 476.676,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 388.786,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 64.338,00 kn i ostale rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, blag dane, darovi za djecu i novčane nagrade za rezultate rada) u iznosu od 23.552,00 kn. Općina je tijekom 2019. isplatila dvjema zaposlenicama novčane nagrade za radne rezultate (jednoj zaposlenici 5.000,00 kn, a drugoj zaposlenici 500,00 kn). Novčane nagrade isplaćene su na temelju rješenja općinskog načelnika. Nagrade su neoporezive prema članku 7. Pravilnika o porezu na dohodak (neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada). Isplatu navedenih nagrada Općina nije regulirala svojim aktima o materijalnim pravima zaposlenika.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.721.136,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.187.161,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 293.643,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 215.237,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 25.095,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 672.277,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 249.551,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 119.215,00 kn. Rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 920.009,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 60.721,00 kn i u cijelosti se odnose na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (sufinanciranje smještaja djece s područja Općine u dječje vrtiće na području druge općine u iznosu od 6.600,00 kn, osnovnoj školi na području druge općine za nabavu udžbenika za učenike s područja Općine u iznosu od 19.433,00 kn, dječjem vrtiću na području druge općine za organiziranje Male škole u iznosu od 21.028,00 kn te za sufinanciranje hitne medicinske pomoći u iznosu od 13.660,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 218.289,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 152.050,00 kn te u naravi u iznosu od 66.239,00 kn. Naknade u novcu odnose se na: pomoći u novcu socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 60.500,00 kn, božićnice umirovljenicima u iznosu od 41.050,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 27.000,00 kn, pomoći obiteljima i majkama rodiljama u iznosu od 15.500,00 kn te sufinanciranje đачkih domova u iznosu od 8.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije naknade u naravi odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu od 21.518,00 kn, pomoć za ogrjev u iznosu od 17.100,00 kn, darove djeci socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 10.069,00 kn, pomoć socijalno ugroženim obiteljima u naravi u iznosu od 8.672,00 kn te sufinanciranje predškolskih usluga u iznosu od 6.600,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 392.013,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 370.373,00 kn (u novcu 359.332,00 kn i u naravi 11.041,00 kn) i kapitalne pomoći u iznosu od 21.640,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su vatrogasnoj zajednici u iznosu od 182.094,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 110.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 24.338,00 kn te političkim strankama u iznosu od 16.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.833.956,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.095.589,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 993.181,00 kn, nabavu opreme za reciklažno dvorište u iznosu od 358.526,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 508.389,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.959.876,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.302.287,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 342.411,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 17.959.400,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	9.963.346,00	14.238.140,00	142,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	655.295,00	655.295,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.540.410,00	12.364.832,00	144,8
1.3.	Postrojenja i oprema	362.154,00	827.624,00	228,5
1.4.	Prijevozna sredstva	2,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	32.568,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	405.485,00	357.821,00	88,2
2.	Financijska imovina	4.377.482,00	3.721.260,00	85,0
2.1.	Novčana sredstva	2.336.291,00	375.374,00	16,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.996,00	1.787,00	29,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	319.608,00	319.848,00	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.402.812,00	2.768.827,00	197,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	312.775,00	255.424,00	81,7
	Ukupno imovina	14.340.828,00	17.959.400,00	125,2
3.	Obveze	40.000,00	34.750,00	86,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	40.000,00	34.750,00	86,9
4.	Vlastiti izvori	14.300.828,00	17.924.650,00	125,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.340.828,00	17.959.400,00	125,2
	Izvanbilančni zapisi	880.000,00	4.218.923,00	479,4

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine veća je u odnosu na stanje početkom godine za 4.274.794,00 kn ili 42,9 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte (reciklažno dvorište i javna rasvjeta). Početno stanje nefinancijske imovine iznosi 9.963.346,00 kn, tijekom godine nabavljena je imovina u vrijednosti od 4.808.253,00 kn, obavljen je ispravak vrijednosti imovine u iznosu od 533.459,00 kn te stanje koncem godine iznosi 14.238.140,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 12.364.832,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na vrijednost društvenih domova u iznosu od 4.364.535,00 kn, reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.088.330,00 kn, općinske zgrade u iznosu od 1.653.207,00 kn, cesta u iznosu od 1.207.210,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 1.060.901,00 kn, sportske objekte u iznosu od 799.247,00 kn, plinovod u iznosu od 452.916,00 kn te centra Općine u iznosu od 359.591,00 kn.

Vrijednost financijske imovine koncem 2019. manja je u odnosu na početak godine za 656.222,00 kn ili 15,0 %. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu od 3.026.038,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 375.374,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 319.848,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem godine iznose 3.363.699,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 337.660,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.026.038,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti su u odnosu na stanje početkom godine veća za 1.304.455,00 kn ili 75,8 % (najvećim dijelom zbog potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje projekta reciklažnog dvorišta).

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.768.827,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 255.424,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 1.787,00 kn (potraživanja za naknade koje se refundiraju). Vrijednosno značajnija su potraživanja za kapitalne pomoći iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje projekta izgradnje reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.899.396,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 627.875,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 352.144,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 255.637,00 kn te općinskih poreza u iznosu od 97.668,00 kn. Općina je donijela procedure za naplatu potraživanja. Tijekom godine, dužnicima su upućivane opomene, rješenja o prisilnoj naplati i aktivirane zadužnice. Koncem godine su dospjela potraživanja iznosila 653.902,00 kn, a nisu dospjela u iznosu od 2.709.797,00 kn. Do početka travnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.841.802,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2019. iznose 34.750,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manje su za 5.250,00 kn ili 13,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Dospjele obveze iznose 940,00 kn. Do travnja 2020. Općina je podmirila sve obveze.

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2019. u iznosu od 4.218.923,00 kn, što je 3.338.923,00 kn ili 379,4 % više u odnosu na početak godine. Na računima izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (1.032.915,00 kn), izdanih instrumenata osiguranja plaćanja (1.780.000,00 kn) te dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u suvlasništvu Općine (1.406.008,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 17. veljače do 15. rujna 2020.

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 prošle revizije
- 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. (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 i 3/18 – ispravak)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
10. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)

11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Odluka o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave (siječanj 2018.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na financijsko izvještavanje, rashode te postupke nabave.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja određenih prihoda i rashoda od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Značajnija odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda tekuće u odnosu na prethodnu godinu utvrđena su kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni više za 4.316.692,00 kn ili 834,5 %, prihoda od doprinosa za šume koji su ostvareni više za 519.479,00 kn ili 170,1 %, rashoda za intelektualne i osobne usluge koji su ostvareni više za 97.706,00 kn ili 64,3 %, rashoda za naknade građanima i kućanstvima koji su ostvareni više za 116.550,00 kn ili 328,3 %, tekućih donacija u novcu koji su ostvareni više za 125.212,00 kn ili 53,5 %, kapitalnih pomoći iz drugih proračuna koji su ostvareni manje za 310.455,00 kn ili 44,3 % te rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja koji su ostvareni manje za 354.752,00 kn ili 34,5 % u odnosu na razdoblje prethodne godine. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodno razdoblje kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. Općina je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodno razdoblje kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 7.722.747,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.833.956,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 1.721.136,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 476.676,00 kn, ostale rashode u iznosu od 392.013,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i drugih naknada u iznosu od 218.289,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 60.721,00 kn, subvencije u iznosu od 13.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 6.956,00 kn.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 920.009,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 526.633,00 kn (materijal i usluge održavanja), javnih površina u iznosu od 167.978,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 154.286,00 kn (od čega se na utrošak električne energije odnosi 102.718,00 kn), groblja u iznosu od 49.472,00 kn te zaštitu okoliša u iznosu od 21.640,00 kn.

Programom i izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2019. planirana su sredstva za održavanje u iznosu od 1.547.000,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, ali ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Na taj način, Općinsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja, ali ne i o količini poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Općina je prema odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu ustrojila evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na svojem području. Evidencija sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, adresi imovine, podatke o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi te podatke o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja. Spomenuti podaci navedeni su u evidenciji za nerazvrstane ceste i poljske puteve, groblja i javne površine (parkirališta). U evidenciji nisu navedeni objekti i uređaji javne rasvjete. Prema podacima iz poslovnih knjiga njihova sadašnja vrijednost koncem 2019. iznosi 1.060.901,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je uredila odlukom Općinskog vijeća iz siječnja 2019. Komunalne djelatnosti održavanja zelenih površina (košnja trave u okviru održavanja javnih površina) te tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta (nabava kamena i betonskih cijevi) za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 134.208,00 kn nisu obavljene u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti jer nisu provedeni postupci izbora izvoditelja radova i nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova. Nabava kamena i betonskih cijevi za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta provedena je izravno na temelju narudžbenice, a za uslugu košnje trave zaključeni su ugovori o djelu s fizičkom osobom. Prema odluci Općinskog vijeća iz siječnja 2019. navedene komunalne djelatnosti obavljaju se njihovim povjeravanjem pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju zaključenog ugovora, a odabir izvoditelja se provodi prema postupcima javne nabave.

Prema općinskoj Odluci o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave, s obzirom na visinu ostvarenih rashoda za nabavu kamena i betonskih cijevi nabavu je trebalo provoditi pozivom za dostavu ponuda najmanje trojici ponuditelja. S obzirom na to da za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti nisu zaključivani ugovori o povjeravanju poslova, vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni. Prema odredbama članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, na temelju odluke predstavničkog tijela, povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema odredbi članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Rashodi za komunalnu djelatnost održavanja groblja ostvareni su u iznosu od 49.472,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na održavanje zelenih površina na groblju (košnja trave) u iznosu od 22.250,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora za 2019. i ispostavljenih mjesečnih računa. Navedeni poslovi povjereni su trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine na temelju odluke Općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima na području Općine iz siječnja 2019. Navedena odluka ne sadržava propisane elemente. Prema odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluka kojom se obavljanje komunalne djelatnosti povjerava trgovačkom društvu treba sadržavati, između ostalog, tvrtku društva kojom se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja, a obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja zelenih površina i nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također se nalaže povjeravanje održavanja groblja na temelju odluke Općinskog vijeća koja sadržava sve propisane elemente. Državni ured za reviziju nalaže voditi sveobuhvatnu evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

– Rashodi za tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije koji su ostvareni u iznosu od 370.373,00 kn, ostvarene su donacije udrugama u iznosu od 147.441,00 kn, od čega se na donacije sportskim društvima odnosi 110.000,00 kn, a na jednokratno dodijeljena financijska sredstva drugima 37.441,00 kn.

Tekuće donacije sportskim društvima ostvarene su prema usvojenim programima javnih potreba u sportu za 2019. te odlukama općinskog načelnika do iznosa planiranih proračunom. Općina nije objavila javni poziv za podnošenje prijave za dodjelu proračunskih sredstava za financijske potpore udrugama za 2019., nego su sredstva korisnicima odobrena na temelju dostavljenih zahtjeva za dodjelu sredstava.

Odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna tijela državne uprave, vladini uredi i tijela te druge javne institucije, raspolažući sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te da kriterije, mjerila i postupke iz ove Uredbe na odgovarajući način primjenjuju i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se na temelju javnog natječaja.

Za dodijeljena sredstva s udrugama u 2019. nisu zaključivani ugovori o financiranju programa ili projekata, kako je propisano odredbama članka 33. navedene Uredbe. Udruge kojima su odobrene donacije dostavljale su izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava, a zakonski predstavnik Općine je provodio i kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže donacije dodjeljivati u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te s udrugama zaključivati ugovore o financiranju programa ili projekata.

– Zamjena javne rasvjete

Rashodi za zamjenu postojeće javne rasvjete ekološki prihvatljivom rasvjetom ostvareni su u iznosu od 993.181,00 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave, Općina je s izvoditeljem radova 21. prosinca 2019. zaključila ugovor prema kojem vrijednost ugovorenih radova iznosi 794.545,00 kn odnosno 993.181,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelj je imenovao voditelja građenja. Ugovoreno je ispostavljanje privremenih i okončane situacije, a konačnu vrijednost radova utvrditi okončanim obračunom na temelju stvarno izvedenih količina radova priznatih u građevinskoj knjizi i jediničnih cijena iz ugovornog troškovnika. Izvoditelj se obvezao ažurno voditi građevinsku knjigu. Prema odredbama ugovora, količine iz građevinske knjige moraju biti istovjetne količinama unesenim u privremene i okončanu situaciju. Krajnji rok za izvođenje radova ugovoren je dva mjeseca od dana potpisa ugovora. Također je ugovoreno da će se obračun izvedenih radova obaviti na temelju stvarno izvedenih radova potvrđenih od nadzornog inženjera. Nadzorni inženjer nije imenovan, što je bila obveza Općine, nego je, prema pisanom obrazloženju Općine, nadzor nad radovima obavio općinski načelnik.

Prema predloženom građevinskom dnevniku, radovi su započeli 21. prosinca 2019. i završeni su 23. prosinca 2019. U građevinskoj knjizi za sva tri dana je naveden općeniti opis posla (demontaža postojeće javne rasvjete i montaža nove LED javne rasvjete) bez navođenja količine izvedenih radova po danima. Izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju prema kojoj je vrijednost izvedenih radova jednaka ugovorenoj i iznosi 993.181,00 kn. Radovi su obračunani na temelju ugovorenog troškovnika. Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je također 23. prosinca 2019., a istog dana je podmirena i obveza prema izvoditelju radova.

S obzirom na navedeno, pri izvođenju radova nije postupljeno u skladu s ugovorenim uvjetima jer nije imenovan nadzorni inženjer, a u građevinsku knjigu nisu upisani podaci o stvarno izvedenim količinama radova. S obzirom na to ne može se potvrditi da su radovi stvarno i izvedeni u ugovorenim količinama i iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže pri izvođenju radova pridržavanje odredbi zaključenog ugovora u dijelu koji se odnosi na kontrolu obračuna i odobravanja izvedenih radova.

- 2.2. Općina je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izvršiti izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem će se utvrditi opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje, navodi da će pristupiti izradi prijedloga izmjene i dopune Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti u dijelu koji se odnosi na povjeravanje poslova održavanja groblja. Također, obrazlaže da nisu provodili postupak nabave za kameni materijal jer na području Općine postoje dva kamenoloma s različitom vrstom kamena. Uvidom u njihove cjenike na njihovim mrežnim stranicama odabran je kamenolom s nižom cijenom kamenog materijala. U vezi s održavanjem javnih površina, što je u 2019. povjereno fizičkoj osobi na temelju ugovora o djelu, navodi da za 2020. nisu više zaključeni ugovori o djelu jer je zaposlen domar koji, uz ostale poslove, obavlja održavanje javnih površina u dijelu košnje trave. Općina nadalje obrazlaže da se evidencija komunalne infrastrukture redovno ažurira te je u tijeku unos objekata i uređaja javne rasvjete. U vezi s rashodima za tekuće donacije obrazlaže da je Općina u 2020. počela s udrugama zaključivati ugovore o financiranju projekata ili programa, a također navodi da će u narednoj godini provesti javni poziv za podnošenje prijave za dodjelu proračunskih sredstava za financijske potpore udrugama.

3. Javna nabava

- 3.1. Općina je donijela i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavila Plan nabave i izmjene Plana nabave za 2019. te Registar ugovora. Izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti 8.850.053,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga na temelju otvorenih postupaka odnosi 6.353.218,00 kn, a na jednostavne nabave 2.496.835,00 kn.

Prema Statističkom izvješću za javnu nabavu za 2019., po provedenim otvorenim postupcima javne nabave za izvođenje radova ukupno su zaključena dva ugovora u iznosu od 6.580.240,00 kn te za isporuku roba ugovor u iznosu od 286.821,00 kn, odnosno sveukupno je ugovorena nabava roba i radova u iznosu od 6.867.061,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Jednostavnim nabavama nabavljene su usluge u vrijednosti od 979.655,00 kn, radovi u vrijednosti od 533.150,00 kn i robe u vrijednosti od 436.377,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 1.949.182,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Općina vodi Registar ugovora koji sadrži podatke o predmetu nabave, vrsti postupka, iznosu zaključenog ugovora bez poreza na dodanu vrijednost, razdoblje na koje je ugovor zaključen te naziv ponuditelja s kojim je ugovor zaključen. Registar ugovora nije ažuriran te ne sadrži konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi i obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog te ne sadrži predmete nabave jednake ili veće od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Sadržaj registra ugovora propisan je odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojima registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja te druge napomene ako je potrebno. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Tijekom 2019. za nabavu električne energije ostvareni su rashodi u iznosu od 132.018,00 kn, od čega se na mrežarinu odnosi 51.601,00 kn, a na potrošnju električne energije 80.417,00 kn. Odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odluku o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave Općina je donijela u siječnju 2018. Odlukom je utvrđeno, između ostalog, da se za nabavu roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn provodi postupak jednostavne nabave, pri čemu Općina poziv za dostavu ponuda šalje jednom ili više ponuditelja, ovisno o prirodi predmeta nabave. Kod nabave električne energije nije postupljeno u skladu s odredbama Odluke o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave, prema kojoj se nabava robe procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn provodi pozivom na dostavu ponuda jednom ili više ponuditelja.

Državni ured za reviziju nalaže registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma voditi s propisanim podacima te ga ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže nabavu roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn provoditi po postupku nabave utvrđenom Odlukom o načinu provedbe postupka jednostavne nabave.

3.2. Općina se nije očitovala na ovu točku Nalaza.