



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/20-02/42
URBROJ: 613-12-20-8

Virovitica, 17. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE CRNAC 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.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

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

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu od 209.045,00 kn, koji se odnose na pojedine rashode za tekuće donacije, tekuće pomoći drugim proračunima te naknade građanima i kućanstvima, nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirani su rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 100.425,00 kn, a rashodi za prijenose sredstava udrugama u iznosu 77.160,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu tekućih donacija, evidentirani su u okviru rashoda za ostale usluge. Nadalje, u okviru financijskih rashoda evidentirani su rashodi u iznosu 31.460,00 kn koji nisu financijski rashodi te ih je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana.

Na temelju Odluke o prijenosu vrijednosti investicijskog ulaganja u dogradnju zgrade područne škole u vlasništvu Općine, koju je donijela Virovitičko-podravska županija, vrijednost ulaganja iznosi 353.993,00 kn. U poslovnim knjigama Općine ulaganje je evidentirano u vrijednosti umanjenoj za porez na dodanu vrijednost koji iznosi 70.799,00 kn, zbog čega je vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora manje iskazana za navedeni iznos.

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine, koja iznose 67.798,00 kn, trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine, koja iznose 196.033,00 kn, po stopi od 100,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja trebalo je provesti u iznosu od 229.932,00 kn.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima različito su iskazani u Bilanci u okviru obveznih analitičkih podataka i analitičkoj evidenciji potraživanja. U Bilanci su dospjela potraživanja iskazana u iznosu od 1.211.888,00 kn, a nedospjela u iznosu od 2.347.097,00 kn. U okviru nedospjelih potraživanja iskazana su potraživanja u iznosu od 598.462,00 kn, koja su prema analitičkoj evidenciji dospjela. Zbog navedenog, dospjela potraživanja u Bilanci trebala su biti iskazana u iznosu od 1.810.350,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.748.635,00 kn.

U Bilješkama uz Bilancu nije naveden sudski spor u vrijednosti od 577.110,00 kn, u kojemu Općina sudjeluje, iz kojeg može proizaći obveza za povrat naknade s pripadajućim kamatama. Potencijalne obveze nisu evidentirane u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Virovitičko-podravske 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 čija je vrijednost indeksa razvijenosti u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 456 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), općine u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina je imala četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme i 13 osoba zaposlenih na projektu Zaželi – Pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama s područja Općine. Tijekom godine sedam osoba bilo je zaposleno na programu javnih radova.

Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Mato Damjan, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

Općina nema proračunske korisnike. U trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje te u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ima po 2,727 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., izmjene i dopune proračuna, Plan razvojnih programa te Odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 6.014.207,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2019. prihodi su planirani u iznosu od 10.814.711,00 kn, što je 4.800.504,00 kn ili 79,8 % više, a rashodi i izdaci u iznosu od 13.146.824,00 kn, što je 7.132.617,00 kn ili 118,6 % više od planiranih proračunom te je planirana uporaba viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 2.332.113,00 kn.

Povećanje prihoda najvećim dijelom odnosi se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 2.938.249,00 kn (pomoći za izgradnju cesta, staza i pješačkih mostova te energetske obnovu društvenog doma) i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 1.635.452,00 kn (za izgradnju dječjeg vrtića). Povećanje rashoda i izdataka najvećim dijelom odnosi se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 4.147.262,00 kn i izdatke za otplatu glavnice primljenog kratkoročnog kredita iz 2018. u iznosu od 2.800.000,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 19.500,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi za 2020. u iznosu od 5.934.207,00 kn te za 2021. u iznosu od 5.171.723,00 kn.

Plan razvojnih programa sadrži programe razvoja Općine u razdoblju 2019. – 2021., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnija ulaganja planirana su za izgradnju objekata u iznosu od 2.158.620,00 kn, od toga 540.000,00 kn u 2019., te održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 5.515.434,00 kn, od toga u 2019. u iznosu od 1.960.508,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene Plana razvojnih programa za 2019., kojima je planirana izgradnja objekata u iznosu od 3.216.073,00 kn (od toga se na izgradnju dječjeg vrtića odnosi 2.133.749,00 kn) te održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 6.341.338,00 kn (od toga se na održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta odnosi 3.845.129,00 kn).

Prema Godišnjem obračunu proračuna za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 10.625.620,00 kn, što je 189.091,00 kn ili 1,7 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 9.292.920,00 kn, što je 3.853.904,00 kn ili 29,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za izgradnju dječjeg vrtića, koji su ostvareni 1.751.747,00 kn manje od planiranih.

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 institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnoj stranici Općine.

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 10.625.620,00 kn, što je 1.836.422,00 kn ili 14,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.557.892,00	2.884.717,00	112,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.823.576,00	5.575.128,00	115,6
3.	Prihodi od imovine	1.066.600,00	1.144.399,00	107,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	823.938,00	629.195,00	76,4
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	390.036,00	392.181,00	100,5
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.800.000,00	0,00	-
Ukupni prihodi i primici		12.462.042,00	10.625.620,00	85,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.575.128,00 kn ili 52,5 % i prihodi od poreza u iznosu od 2.884.717,00 kn ili 27,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 2.165.775,00 kn ili 20,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, povećani su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 751.552,00 kn ili 15,6 % te prihodi od poreza za 326.825,00 kn ili 12,8 %, a manje su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 194.743,00 kn ili 23,6 %. Primici od financijske imovine i zaduživanja, koji su za 2018. ostvareni u iznosu od 2.800.000,00 kn, za 2019. nisu ostvareni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni i šumski doprinos te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu od 7.051.547,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima Općine iznosi 66,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 2.884.717,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu od 2.806.709,00 kn (od toga se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 2.264.567,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 50.224,00 kn te općinske poreze u iznosu od 27.784,00 kn (porez na potrošnju 24.198,00 kn, korištenje javnih površina 2.600,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 986,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 5.575.128,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.029.775,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 4.545.353,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći Ministarstva rada i mirovinskog sustava i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 851.566,00 kn (financiranje zapošljavanja na projektu Zaželi – Pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama s područja Općine), pomoć Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 130.112,00 kn (program javnih radova – revitalizacija javnih površina) te iz proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu od 48.097,00 kn (podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji, podmirenje troškova provođenja izbora za Europski parlament i za nacionalne manjine).

Kapitalne pomoći odnose se na pomoć Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za asfaltiranje ceste u iznosu od 2.480.151,00 kn i financiranje izgradnje i opremanja dječjeg vrtića u iznosu od 1.635.452,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za izgradnju pješačkih staza u iznosu od 300.000,00 kn i za izgradnju pješačkih mostova u iznosu od 100.000,00 kn te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za energetska obnova zgrade društvenog doma i zgrade Općine u iznosu od 29.750,00 kn.

Ugovorom o financiranju izgradnje i opremanja dječjeg vrtića, koji je zaključen u prosincu 2018., utvrđena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 3.356.471,00 kn, od toga se na sredstva pomoći odnosi 3.270.904,00 kn (od čega iz sredstava Europske unije u iznosu od 2.780.268,00 kn te iz proračuna Republike Hrvatske u iznosu od 490.636,00 kn). Rok provođenja projekta je 24 mjeseca od donošenja odluke o dodjeli sredstava koja je donesena u studenome 2019. U prosincu 2019. Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju donijela je odluku o isplati predujma u iznosu od 1.635.452,00 kn. Općina je dobiveni predujam evidentirala na računu kapitalnih pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije, odnosno priznala ih je u prihode za 2019. Do konca 2019. rashodi za izgradnju vrtića ostvareni su u iznosu od 382.002,00 kn. Odredbom članka 67., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u 2019., propisano je da se ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije te pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije evidentiraju kao obveza na osnovnom računu Obveze za EU predujmove (23957), a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata te je trebalo prihode evidentirati razmjerno ostvarenim rashodima, odnosno u iznosu od 382.002,00 kn. Zbog evidentiranja ukupno ostvarenog predujma na računu prihoda, u financijskim izvještajima za 2019. prihodi su iskazani više, a obveze manje za 1.253.450,00 kn. Skreće se pozornost da su u rujnu 2020. donesene izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20). Prema navedenim izmjenama, člankom 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 1.144.399,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu od 34.572,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu od 1.109.827,00 kn. U okviru prihoda od nefinancijske imovine vrijednosno značajniji odnose se na zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 736.835,00 kn te naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu od 243.406,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 629.195,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na doprinos za šume u iznosu od 339.389,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 286.301,00 kn. Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu od 1.915,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 392.181,00 kn odnose se na prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 381.525,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 10.656,00 kn. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ostvareni su obročnim uplatama 14 kupaca na temelju ugovora iz 2004., 2007. i 2009. s rokom otplate od 15 godina te jednokratnom uplatom jednog kupca na temelju ugovora iz 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 9.292.920,00 kn, što je 2.270.523,00 kn ili 19,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.027.525,00	1.548.356,00	150,7
2.	Materijalni rashodi	1.423.674,00	1.301.221,00	91,4
3.	Financijski rashodi	40.026,00	105.736,00	264,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	243.172,00	214.848,00	88,4
5.	Ostali rashodi	1.184.596,00	535.055,00	45,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.644.450,00	2.787.704,00	36,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	2.800.000,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		11.563.443,00	9.292.920,00	80,4
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		12.462.042,00	10.625.620,00	85,3
Višak prihoda i primitaka		898.599,00	1.332.700,00	148,3

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 2.800.000,00 kn ili 30,1 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.787.704,00 kn ili 30,0 %, rashode za zaposlene u iznosu od 1.548.356,00 kn ili 16,7 % te materijalne rashode u iznosu od 1.301.221,00 kn ili 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 855.639,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, povećani su rashodi za zaposlene za 520.831,00 kn ili 50,7 % (povećanje se odnosi najvećim dijelom na plaće zaposlenike na programu javnih radova i na projektu Zaželi). Nadalje, u 2019. ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 2.800.000,00 kn (povrat kratkoročnog kredita poslovnoj banci), kojih nije bilo u 2018. U odnosu na prethodnu godinu znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.856.746,00 kn ili 63,5 % (u 2018. ostvareni su značajniji rashodi za nabavu građevinskih objekata) te ostali rashodi za 649.541,00 kn ili 54,8 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.548.356,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.180.868,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 189.509,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 177.979,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće četiri zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela u iznosu od 489.206,00 kn, plaću općinskog načelnika u iznosu od 194.242,00 kn, sedam zaposlenika na programu javnih radova u iznosu od 138.413,00 kn i 13 zaposlenika na projektu Zaželi u iznosu od 726.495,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.301.221,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 825.345,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 289.696,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 210.547,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 232.040,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 122.690,00 kn i rashodi za nabavu roba za korisnike na projektu Zaželi u iznosu od 60.567,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 91.653,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu od 45.534,00 kn te prijevoz na posao i s posla u iznosu od 26.602,00 kn) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 152.183,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade članovima biračkih odbora i povjerenstava u iznosu od 54.411,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 39.270,00 kn te naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu od 31.119,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 745.848,00 kn, a odnose se na održavanje objekata javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, uređenje i održavanje javnih površina, sportskih i dječjih igrališta te groblja.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 105.736,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na kamate za primljeni kratkoročni kredit poslovne banke u iznosu od 67.140,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 214.848,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 86.998,00 kn (Općina sufinancira 25,0 % mjesečne karte), stipendije u iznosu od 44.800,00 kn, pomoći za blagdanu socijalno ugroženim osobama i umirovljenicima u iznosu od 39.450,00 kn te pomoć za ogrjev socijalno ugroženim kućanstvima u iznosu od 24.700,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu od 535.055,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 480.055,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 55.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 170.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu od 70.000,00 kn, udrugama građana u iznosu od 50.104,00 kn, pomoć za novorođenčad u iznosu od 49.000,00 kn, pomoć osnovnoj školi za prehranu učenika, nabavu knjiga i drugih potrepština u iznosu od 37.910,00 kn, donacije političkim strankama u iznosu od 28.520,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 22.533,00 kn i zdravstvenim ustanovama u iznosu od 21.473,00 kn. Kapitalne donacije odnose se na donaciju dobrovoljnom vatrogasnom društvu za sanaciju krovišta u iznosu od 25.000,00 kn, sportskim društvima za uređenje svlačionica i ograde, nabavu mreže i druge opreme u iznosu od 20.000,00 kn te Općoj bolnici Virovitica za sufinanciranje opremanja objekta dnevne bolnice u iznosu od 10.000,00 kn. Tekuće donacije izvršene su u skladu s programima javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi, vatrogastvu, školstvu te zdravstvu. Općina je donijela Pravilnik o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Općine, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna. Za donacije udrugama proveden je javni natječaj i donesene su odluke te su zaključeni ugovori s udrugama. Općina provodi kontrolu utroška doznačenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.787.704,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za asfaltiranje cesta u iznosu od 684.506,00 kn, izgradnju pješačkih staza u iznosu od 644.582,00 kn, energetske obnovu zgrade društvenog doma i upravne zgrade Općine u iznosu od 571.645,00 kn, izgradnju pješačkih mostova u iznosu od 425.772,00 kn te izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 382.002,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 2.800.000,00 kn i odnose se na povrat kratkoročnog kredita poslovne banke. Općina se u prosincu 2018. kratkoročno zadužila za financiranje izgradnje ceste do ostvarivanja sredstava pomoći od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Za zaduživanje je u lipnju 2018. donesena odluka Općinskog vijeća. Općina je u studenome 2019. otplatila kredit u cijelosti.

Višak prihoda za 2019. ostvaren je u iznosu od 1.332.700,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.332.112,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.664.812,00 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 31.982.681,00 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	18.736.953,00	20.922.182,00	111,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	566.799,00	566.799,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	11.926.867,00	17.198.262,00	144,2
1.3.	Postrojenja i oprema	255.116,00	194.572,00	76,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.415.112,00	2.486.434,00	45,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	573.059,00	476.115,00	83,1
2.	Financijska imovina	12.330.125,00	11.060.499,00	89,7
2.1.	Novčana sredstva	6.238.978,00	4.397.173,00	70,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	398,00	2,00	0,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.997.628,00	2.997.628,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	595.682,00	1.769.230,00	297,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.384.485,00	1.789.755,00	75,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	112.954,00	106.711,00	94,5
	Ukupno imovina	31.067.078,00	31.982.681,00	102,9
3.	Obveze	6.820.218,00	839.072,00	12,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	746.190,00	569.839,00	76,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.274.028,00	269.233,00	8,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.800.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	24.246.860,00	31.143.609,00	128,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.067.078,00	31.982.681,00	102,9
	Izvanbilančni zapisi	2.695.000,00	2.880.000,00	106,9

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost građevinskih objekata veća je za 5.271.395,00 kn ili 44,2 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na vrijednost izgrađene ceste. Zbog prijenosa izgrađene ceste u uporabu, vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koncem 2019. manja je za 2.928.678,00 kn ili 54,1 % u odnosu na stanje početkom godine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 17.198.262,00 kn najvećim dijelom odnosi se na vrijednost cesta, parkirališta i pješačkih staza u iznosu od 9.129.964,00 kn, poslovnih objekata (ambulanta, društveni domovi, autobusna stajališta) u iznosu od 2.406.992,00 kn, ostalih građevinskih objekata (mrtvačnice i druga komunalna infrastruktura na grobljima) u iznosu od 1.925.576,00 kn, zgrade društvenog doma i Općine u iznosu od 1.657.402,00 kn te plinovoda u iznosu od 1.424.485,00 kn.

Na području Općine nalazi se osam groblja. U 2019. prihodi od naknade za dodjelu grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nisu ostvareni. U lipnju 2020. Općina je donijela Odluku o visini naknade za grobljanske usluge, kojom je određena naknada za dodjelu grobnog mjesta i godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta. Za naplatu navedenih naknada zadužen je Jedinstveni upravni odjel.

Odluka o upravljanju grobljima iz 2011. (koja se primjenjivala tijekom 2019.) nije bila usklađena s odredbama Zakona o grobljima. U rujnu 2020. Općina je donijela Odluku o grobljima na području Općine, kojom je uređeno upravljanje grobljima te način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 2.486.434,00 kn najvećim dijelom odnosi se na pješačku stazu u iznosu od 644.582,00 kn, dječji vrtić u iznosu od 483.019,00 kn, energetska obnovu društvenog doma i zgrade Općine u iznosu od 456.391,00 kn, dva pješačka mosta u iznosu od 425.772,00 kn te cestu i parkiralište kod groblja u iznosu od 317.921,00 kn.

Udjeli u glavnici iskazani u vrijednosti od 2.997.628,00 kn odnose se na udjele u glavnici trgovačkih društava za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti od 286.700,00 kn ili 2,727 % temeljnog kapitala i trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti od 430.600,00 kn ili 2,727 % temeljnog kapitala te neupisane udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti od 2.280.328,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 3.558.987,00 kn, što je 578.422,00 kn ili 19,4 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 1.722.582,00 kn, potraživanja za doprinos za šume u iznosu od 1.170.771,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 228.315,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 178.474,00 kn te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 67.173,00 kn. Prema analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.170.770,00 kn, a dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 41.118,00 kn. Od ukupnih potraživanja do srpnja 2020. naplaćeno je 1.326.702,00 kn.

Koncem 2019. obveze su iskazane u iznosu od 839.072,00 kn i manje su za 5.981.146,00 kn ili 87,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 569.839,00 kn (vrijednosno najznačajnije su obveze za primljeni predujam u iznosu od 420.375,00 kn za financiranje projekta Zaželi) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 269.233,00 kn. Sve iskazane obveze su nedospjele i podmirene su do srpnja 2020.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 2.880.000,00 kn i odnose se na primljene i dane zadužnice. Koncem 2019. u pomoćnoj evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, primljene zadužnice evidentirane su u iznosu od 4.365.000,00 kn, a dane zadužnice u iznosu od 4.550.000,00 kn. Primljene i dane zadužnice u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa nisu bile evidentirane na propisani način uz primjenu načela dvojnog knjigovodstva zbog čega vrijednost izvanbilančnih zapisa u financijskim izvještajima za 2019. nije točno iskazana. U 2020., u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa, na propisan način evidentirane su primljene i dane zadužnice u iznosu od 8.915.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 18. svibnja do 17. prosinca 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, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
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 financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu
8. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
9. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18 – Uredba)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

13. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
17. Pravilnik o ocjenjivanju službenika i namještenika (prosinac 2010.)
18. Pravilnik o dodatku za uspješnost na radu (lipanj 2010.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za zaposlene, obavljanje komunalnih djelatnosti te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih promjena, ispravak vrijednosti potraživanja i financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih promjena

U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu od 209.045,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U okviru rashoda za ostale usluge evidentirani su rashodi u vezi s održavanjem kulturnih manifestacija u iznosu od 77.160,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na prijenose sredstava udrugama koje su organizirale razne manifestacije, što je obuhvaćeno u programima javnih potreba i trebalo ih je evidentirati na računima tekućih donacija. U okviru financijskih rashoda evidentirani su rashodi u iznosu od 31.460,00 kn, koji se odnose na sufinanciranje rada Visoke škole za menadžment u turizmu i informatici u Virovitici i Zavoda za hitnu medicinu Virovitičko-podravske županije, sufinanciranje plaće pomoćnice u nastavi, povrat sredstava Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i Virovitičko-podravskoj županiji te rashode za usluge uramljivanja slika i druge usluge. Navedeni rashodi nisu financijski rashodi i trebalo ih je evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana (na računima rashoda za tekuće donacije, tekuće pomoći drugim proračunima te na računu rashoda za usluge). Nadalje, u okviru rashoda za tekuće donacije evidentirani su rashodi za pomoć za novorođenčad, prehranu učenika, nabavu knjiga i drugih potrepština za školu te darovi za djecu Općine za Svetog Nikolu i Božić u ukupnom iznosu od 100.425,00 kn. Navedeni rashodi nisu donacije, već naknade građanima i kućanstvima te su trebali biti evidentirani na računima rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema računu iz Računskog plana, koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U siječnju 2019. Općina je na računima imovine evidentirala ulaganje Virovitičko-podravske županije u dogradnju zgrade područne škole (koja je u vlasništvu Općine) u vrijednosti od 283.194,00 kn. Ulaganje je ostvareno na temelju Odluke o prijenosu vrijednosti investicijskog ulaganja uz koje su priloženi računi izvoditelja radova i usluga, koju je donijela Virovitičko-podravska županija.

Prema navedenoj Odluci, vrijednost investicijskog ulaganja iznosi 353.993,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U poslovnim knjigama Općine evidentirana je vrijednost ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu bez poreza na dodanu vrijednost zbog čega su vrijednost navedene imovine i vlastiti izvori manje iskazani za 70.799,00 kn. Odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, utvrđeno je da se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Općina je u glavnoj knjizi evidentirala i u Bilanci iskazala udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u vrijednosti od 2.997.628,00 kn. Na temelju podataka iz sudskog registra i revizijskih izvješća za trgovačka društva, Općina ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti od 286.700,00 kn te trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti od 430.600,00 kn. Razlika vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 2.280.328,00 kn odnosi se na neupisane udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje. Neupisani udjeli u temeljnom kapitalu odnose se na sredstva kojima je Općina prijašnjih godina sufinancirala izgradnju vodnih građevina na temelju ugovora zaključenih s trgovačkim društvom iz 2013. i dopune ugovoru iz 2014. U ugovoru je navedeno da će se sredstva Općine koristiti kao sredstva za buduću dokapitalizaciju. Općina je od navedenog trgovačkog društva pribavila podatak o visini uloženih sredstva u vodne građevine u iznosu od 2.280.328,00 kn, a koja će se koristiti za buduću dokapitalizaciju. Od osnivanja spomenutog društva 2014. do studenoga 2020. nije bilo dokapitalizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže evidentirati ulaganja u dogradnju zgrade područne škole u točnom iznosu. Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti radnje za povećanje vlasničkih udjela u temeljnom kapitalu društva.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 3.558.987,00 kn. Prema podacima iz analitičkih evidencija dospjela su potraživanja u iznosu od 1.810.348,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.769.230,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 41.118,00 kn). Koncem 2019. Općina nije provodila ispravak vrijednosti potraživanja za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu od 263.831,00 kn za koje se kasni s naplatom duže od jedne godine, a odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 158.283,00 kn, općinske poreze u iznosu od 66.659,00 kn i komunalnu naknadu od jedne pravne osobe u iznosu od 38.889,00 kn. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

S obzirom na navedeno, potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine, koja iznose 67.798,00 kn, trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine, koja iznose 196.033,00 kn, po stopi od 100,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja trebalo je provesti u iznosu od 229.932,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i Bilješke uz financijske izvještaje.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima različito su iskazani u financijskim izvještajima u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci i analitičkoj evidenciji potraživanja. Prema financijskim izvještajima, dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 1.211.888,00 kn, a nedospjela u iznosu od 2.347.097,00 kn. U okviru nedospjelih potraživanja iskazana su potraživanja u iznosu od 598.462,00 kn, koja su prema analitičkoj evidenciji dospjela jer se odnose na potraživanja za poreze, zatezne kamate, zakup poljoprivrednog zemljišta, stanarine, komunalni doprinos i naknadu iz prijašnjih godina. Zbog navedenog, dospjela potraživanja trebala su biti iskazana u iznosu od 1.810.350,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.748.635,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U Bilješkama uz Bilancu navedeno je da Općina ne vodi sudske sporove koji mogu postati obveza ili imovina. Revizijom je utvrđeno da Općina sudjeluje u sudskom postupku iz kojeg može proizaći obveza za povrat naknade s pripadajućim kamatama te je Općina trebala potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u vrijednosti od 577.110,00 kn evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati ih u financijskim izvještajima na računima izvanbilančnih zapisa i opisati ih u obveznim Bilješkama uz Bilancu. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a, između ostalog, to su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Nadalje, odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da Popis sudskih sporova u tijeku, koji su obvezne Bilješke uz Bilancu, obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Općina je koncem 2019. provela ispravak vrijednosti rezultata za ostvarene kapitalne pomoći koje su utrošene za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.909.901,00 kn na način da je za navedeni iznos umanjila višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine. U Bilanci i na računima glavne knjige (skupina 922) iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu od 6.733.898,00 kn, višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 4.750,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.073.835,00 kn. Općinsko vijeće je u ožujku 2020. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata, kojom je određeno da se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.073.835,00 kn pokrije viškom prihoda poslovanja u jednakom iznosu.

Navedenom Odlukom nisu raspodijeljena preostala sredstva u iznosu od 3.664.813,00 kn, odnosno nije utvrđen način korištenja viška prihoda preostalog nakon raspodjele rezultata. U rujnu 2020. donesene su izmjene i dopune proračuna za 2020. kojima je planirano korištenje navedenog viška prihoda. Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanja ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima. Nadalje, nalaže potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati ih u financijskim izvještajima na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te opisati u obveznim Bilješkama uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže donositi odluke o načinu korištenja viška prihoda poslovanja preostalog nakon raspodjele rezultata.

- 1.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i evidentirati ulaganja u dogradnju zgrade područne škole u točnom iznosu. U vezi s povećanjem vlasničkih udjela u temeljnom kapitalu društva, Općina navodi da je uputila zahtjev trgovačkom društvu za reguliranje udjela. Nadalje, Općina navodi da će provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da će u obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima. Za potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku navodi da će ih evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ih opisati u obveznim Bilješkama uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. U vezi s korištenjem viška prihoda poslovanja preostalog nakon raspodjele rezultata navodi da će donositi odluke o načinu korištenja navedenog viška prihoda.

2. Rashodi za zaposlene

- 2.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.548.356,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.180.868,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 189.509,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 177.979,00 kn. U Jedinstvenom upravnom odjelu je četvero zaposlenika, i to troje službenika i namještenica.

U okviru ostalih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 28.094,00 kn i nagrade za postignute rezultate u iznosu od 20.000,00 kn.

Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu iz 2010. i Izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2011., utvrđena je mogućnost isplate dodatka za uspješnost na radu do najviše tri plaće službenika ili namještenika. Pravilnikom su propisani kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata, i to: ocjena, stručno znanje pokazano u obavljanju poslova (prema kriterijima poznavanja i pridržavanja propisa i pravila struke i samostalnost u radu), učinkovitost i kvaliteta rada (prema kriterijima samoinicijativnost, kvaliteta obavljenih poslova, opseg obavljenih poslova te poslovni odnos prema suradnicima i strankama) te poštivanje službene dužnosti (prema kriterijima pridržavanje radne discipline i pravila ponašanja). Navedeni kriteriji dani su opisno, a nisu vrednovani na način da budu mjerljivi. Dodaci za uspješnost na radu isplaćeni su trojici službenika u brutoiznosima od 5.404,00 kn, 6.990,00 kn i 9.152,00 kn te namještenici u iznosu od 2.570,00 kn.

Uz navedeno, na temelju odluke općinskog načelnika iz siječnja 2019., svakom zaposleniku Jedinственог upravnog odjela isplaćene su nagrade za postignute rezultate u jednakim mjesečnim netoiznosima od 417,00 kn odnosno ukupno u netoiznosu od 5.000,00 kn godišnje po zaposleniku. Nagrade su isplaćene na temelju Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 106/18 i 80/19), prema kojem se nagrade za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i slično) ne smatraju oporezivim primicima ako se isplaćuju u iznosu do 5.000,00 kn godišnje.

Državni ured za reviziju mišljenja je da su na navedeni način zaposlenicima Općine u 2019. isplaćena dva dodatka za istu svrhu (uspješnost na radu). Naime, Zakonom o plaćama u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je mogućnost isplate dodatka za uspješnost u radu za natprosječne rezultate u radu službenika i namještenika, uz određene uvjete i kriterije, a Pravilnikom o porezu na dohodak utvrđena je visina neoporezivog iznosa nagrade za postignute rezultate odnosno dodatnog nagrađivanja.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktima utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu za natprosječne rezultate u radu na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (u dijelu koji se odnosi na kriterije i mjerila za isplatu dodatka) i Pravilnika o porezu na dohodak (u dijelu koji se odnosi na visinu neoporezivog iznosa dodatka odnosno dodatnog nagrađivanja za postignute rezultate).

- 2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će unutarnjim aktima utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu za natprosječne rezultate u radu na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Pravilnika o porezu na dohodak.*

3. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 3.1. Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu od 745.848,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu od 283.288,00 kn, javnih površina i groblja u iznosu od 215.808,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 154.580,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju odnosi 106.796,00 kn), provođenje deratizacije u iznosu od 54.672,00 kn i veterinarsko-higijeničarskih usluga u iznosu od 37.500,00 kn. Općina je ustrojila evidenciju objekata komunalne infrastrukture.

Odluku o komunalnim djelatnostima Općine donijelo je Općinsko vijeće u 2015. prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji se primjenjivao do kolovoza 2018. Navedenom Odlukom su, između ostalog, kao komunalne djelatnosti određene djelatnosti odlaganja komunalnog otpada i prijevoz pokojnika, koje prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu više nisu komunalne djelatnosti. Zakonom o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., na drukčiji način uređuju se pitanja u vezi s oblicima i načinima obavljanja komunalnih djelatnosti te je unutarnje akte Općine trebalo uskladiti s odredbama navedenog Zakona, što nije učinjeno. Odredbom članka 133. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da je jedinica lokalne samouprave, između ostalog, obvezna uskladiti opće akte s navedenim Zakonom u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu, odnosno do veljače 2019. Općina je u rujnu 2020. donijela novu Odluku o komunalnim djelatnostima usklađenu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, deratizacija i veterinarsko-higijeničarske usluge povjerene su pravnim osobama na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina i održavanje groblja obavljale su osobe zaposlene na programu javnih radova. Komunalna djelatnost dimnjačarskih usluga na području Općine se ne obavlja, jer na upućene pozive za dostavu ponuda iz 2006. i 2010. nije bilo zainteresiranih pružatelja navedenih usluga.

Programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvještaji o izvršenju programa ne daju točne podatke o planiranim i ostvarenim sredstvima na održavanju i građenju. Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2019. donesen je u studenom 2018. te u prosincu 2019. izmjene i dopune navedenog Programa. Navedenim Programom su za održavanje komunalne infrastrukture planirana sredstva u iznosu od 1.297.508,00 kn, a izmjenama Programa sredstva u iznosu od 4.527.160,00 kn. Povećanje u iznosu od 3.229.652,00 kn ili 248,9 % najvećim dijelom odnosi se na održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, u okviru kojeg je planirano 546.677,00 kn za asfaltiranje ceste i 2.800.000,00 kn za povrat kredita. Asfaltiranje ceste u iznosu od 546.677,00 kn planirano je i izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture na području Općine za 2019. Navedeno asfaltiranje ceste je u glavnoj knjizi evidentirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, jer se radi o izgradnji, a sredstva za povrat kredita nisu objekti komunalne infrastrukture, nego je kredit bio izvor financiranja za asfaltiranje cesta te asfaltiranje ceste i izdaci nisu trebali biti u Programu održavanja komunalne infrastrukture. U Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. navedeno je da su za održavanje komunalne infrastrukture korištena sredstva u iznosu od 5.605.237,00 kn.

Od toga je za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova utrošen iznos od 3.825.726,00 kn (između ostalog, obuhvaća asfaltiranje ceste u iznosu od 546.676,00 kn, povrat kredita u iznosu od 2.800.000,00 kn, kamate na kredit u iznosu od 67.140,00 kn), održavanje zelenih i javnih površina iznos od 176.418,00 kn, održavanje građevinskih objekata iznos od 1.259.919,00 kn (između ostalog, obuhvaća asfaltiranje mostova u iznosu od 444.272,00 kn, izgradnju staza u iznosu od 669.582,00 kn, dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu od 113.660,00 kn).

Iz navedenog proizlazi da je asfaltiranje ceste planirano i Programom održavanja i Programom građenja komunalne infrastrukture, a asfaltiranje mostova te izgradnja staza planirani su u Programu građenja komunalne infrastrukture. Podaci o njihovu izvršenju obuhvaćeni su Izvješćem o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture. Navedeno je utjecalo na usporedivost podataka o planiranim i ostvarenim rashodima na održavanju i građenju komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvještajima o izvršenju programa dati točne podatke o planiranim i ostvarenim sredstvima na održavanju i građenju komunalne infrastrukture. Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati aktivnosti za povjeravanje obavljanja dimnjačarskih usluga na području Općine.

- 3.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvještajima o izvršenju programa dati točne podatke o planiranim i ostvarenim sredstvima na održavanju i građenju komunalne infrastrukture. Nadalje, navodi da će poduzeti aktivnosti za povjeravanje obavljanja dimnjačarskih usluga na području Općine.*

4. Javna nabava

- 4.1. Općina je donijela Plan nabave za 2019. te Izmjene i dopune Plana, prema kojima procijenjena vrijednost nabave iznosi 5.940.700,00 kn (roba u vrijednosti od 380.190,00 kn, usluga u vrijednosti od 540.580,00 kn i radova u vrijednosti od 5.019.930,00 kn).

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave, Izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se ažurira i sadržava sve potrebne elemente. Na mrežnoj stranici Općine objavljena je obavijest o postojanju sukoba interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., Općina je provela tri otvorena postupka javne nabave i zaključila tri ugovora i jednu dopunu ugovoru za nabavu roba u vrijednosti od 96.655,00 kn te radova u vrijednosti od 3.282.447,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 3.379.102,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Postupcima jednostavne nabave Općina je nabavila robe u vrijednosti od 271.352,00 kn, usluge u vrijednosti od 604.424,00 kn i radove u vrijednosti od 967.898,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 1.843.674,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provode se izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje jednog gospodarskog subjekta po vlastitom izboru. Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja odgovara svim traženim uvjetima. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru te istodobnom objavom poziva na mrežnoj stranici Općine. Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja odgovara svim traženim uvjetima.

S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati procijenjene vrijednosti za nabavu roba i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem, na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem, kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.

- 4.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, preispitati procijenjene vrijednosti za nabavu roba i usluga, koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem.

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 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Procijeniti vrijednost te evidentirati u poslovnim knjigama dio imovine u vlasništvu Općine koja se odnosi na lokalne ceste, poduzetničku zonu, groblja te pojedine zgrade i zemljišta.	2015.	provedeno
2.	Prihodi	2014.	Poduzimati mjere naplate za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	studen 2015.	djelomično provedeno
3.	Obavljanje komunalnih djelatnosti	2014.	Komunalnu djelatnost održavanja javnih površina obavljati u skladu s propisima.	2015.	provedeno
4.		2014.	Donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanju grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade pri dodjeli grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.	2015.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Za potraživanje za komunalnu naknadu od pravne osobe koja više ne posluje na području Općine nisu poduzimane mjere naplate. Potraživanje od spomenute osobe koncem 2019. iznosilo je 54.958,00 kn, od čega se 16.069,00 kn odnosi na potraživanje iz 2019., a 38.889,00 kn na potraživanja iz prijašnjih godina. Za druga potraživanja poduzimane su mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, potrebno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda odnosno potraživanja.

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

- 1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će, prema svojim mogućnostima, poduzimati mjere naplate za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*