



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/21-02/61
URBROJ: 613-12-21-10
Virovitica, 13. prosinca 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Čađavica
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Čađavica (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi u iznosu od 111.242,00 kn, rashodi u iznosu od 602.274,00 kn te imovina u iznosu od 1.576.459,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i imovine u financijskim izvještajima. Zbog netočnog evidentiranja, potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manje za 696.110,00 kn.

- Vrijednost cesta u iznosu od 966.808,00 kn u glavnoj knjizi je evidentirana u okviru računa neproizvedene dugotrajne imovine (zemljišta) te nije obračunan ispravak vrijednosti, a trebala je biti evidentirana u okviru računa proizvedene dugotrajne imovine (ceste, željeznice i ostali prometni objekti) uz obračun ispravka vrijednosti. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima je vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora više iskazana.

Koncem 2020. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu, mjesni samodoprinos, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 155.602,00 kn, a nije proveden za potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države s rokom dospijeca iznad jedne godine, odnosno tri godine. Zbog navedenog je ispravak vrijednosti potraživanja iskazan manje za 1.017.672,00 kn.

Rashodi za usluge oglašavanja, reprezentaciju i obilježavanje prigodnih svečanosti te nabavu opreme u iznosu od 214.969,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava koje ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenih roba i obavljenih usluga ili naznaku poslovnih događaja u vezi s kojim su nastali.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. nije obavljen cjelovito. Potraživanja i obveze popisane su prema vrstama, odnosno prema računima iz Računskog plana, umjesto pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te dospjelih nepodmirenih obveza. U Zapisniku o obavljenom popisu nije navedeno jesu li popisom utvrđeni viškovi ili manjkovi. U popisne liste proizvedene dugotrajne imovine upisane su količine, a nije upisana vrijednost imovine. Zbog navedenog, osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o izvanbilančnim zapisima u iznosu od 12.074.827,00 kn, koji se odnose na dane zadužnice u iznosu od 10.100.000,00 kn i primljene zadužnice u iznosu od 1.974.827,00 kn. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Za rashode za usluge održavanja poljskih putova u iznosu od 29.375,00 kn Općina je ispostavljala narudžbenice, a trebala je zaključiti ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti koji bi sadržavao vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. (točka 2. Nalaza)
- Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 6.592.224,00 kn. Planirane su nabave procijenjene vrijednosti od 1.767.500,00 kn, koje se ne odnose na 2020., a nije planirana nabava usluga održavanja javne rasvjete za koju je u 2020. proveden postupak jednostavne nabave.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave nabavljeni su robe, radovi i usluge u vrijednosti od 3.341.186,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Podaci o postupcima jednostavne nabave u Statističkom izvješću o javnoj nabavi nisu točni. Revizijom je utvrđeno da je u 2020. postupcima jednostavne nabave nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.870.100,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o četiri ugovora za provedene postupke jednostavne nabave u vrijednosti od 487.128,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni Registar nije ažuriran jer ne sadrži podatke o 20 provedenih postupaka jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 1.382.972,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava električne energije, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 120.049,00 kn, provedena je izravnim ugovaranjem, a prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave trebalo je uputiti pozive na dostavu ponuda na najmanje tri adrese. (točka 3. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na podnaslov točke Izvješća Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice u vezi s građenjem i opremanjem zgrade dječjeg vrtića. Ugovor o financiranju navedenog projekta zaključen je u prosincu 2018. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Prema Odluci o isplati iz listopada 2021., Agencija je, nakon provedene administrativne kontrole i kontrole javne nabave, iznos potpore umanjila za 1.709.758,00 kn. Na navedenu Odluku Općina je u listopadu 2021. uložila žalbu. Obveze prema izvoditeljima radova na projektu u iznosu financijske korekcije podmirene su zaduživanjem Općine, što u slučaju odbijanja žalbe može utjecati na poslovanje Općine u idućim proračunskim godinama. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), 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 2 009 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, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2020. Općina je imala sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme, četiri osobe zaposlene na projektu Zaželi – program zapošljavanja žena (gerontodomačice) te tri osobe na javnim radovima.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće je u 2020. imalo jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Mirko Rončević, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavljao je volonterski.

Donesen je Statut i tri izmjene i dopune Statuta (travanj 2019., ožujak 2020. i veljača 2021.). Izmjene i dopune Statuta iz veljače 2021. usklađene su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema Izmjenama i dopunama Statuta Općinsko vijeće ima devet članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Općina u 2020. nije imala proračunske korisnike. Općinsko vijeće je u lipnju 2020. donijelo Odluku o osnivanju dječjeg vrtića, prema kojoj zajedno s općinama Crnac i Čačinci osniva javnu ustanovu sa sjedištem u Općini. Dječji vrtić je u siječnju 2021. upisan u sudski registar i Registar proračunskih korisnika, a s radom je započeo u travnju 2021. U temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodne djelatnosti Općina ima udjel u visini od 12,625 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uređen je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) i drugim propisima.

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Općina je izradila Registar rizika i Mapu poslovnih procesa. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola sastavila je pisane procese izrade i donošenja proračuna, izrade plana razvojnih programa, proces godišnjeg izvještavanja o sustavu unutarnjih kontrola, proces financijskih izvješća, godišnjeg popisa imovine i obveza, isplaćivanja i kontrole donacija, pomoći i subvencija, proces zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa, izrade i donošenja plana nabave, proces jednostavne i javne nabave te ostale procese.

Imenovana je osoba za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Općinski načelnik je za 2020. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2019.). Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočena je slabost u vezi s poduzimanjem mjera naplate. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. rok otklanjanja navedene slabosti je 31. prosinca 2021.

Revizijom za 2020. utvrđeno je da je sustav unutarnjih kontrola u svim značajnim odrednicama dobro organiziran te da su informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Općine realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Planiranje i izvršenje proračuna

Doneseni su Proračun i tri izmjene i dopune Proračuna za 2020., Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune navedene Odluke. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 12.260.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2020. prihodi i primici planirani su u iznosu od 11.620.767,00 kn, što je 639.233,00 kn ili 5,2 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 12.703.175,00 kn, što je 443.175,00 kn ili 3,6 % više od planiranih Proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.082.408,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna manje su planirane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.061.800,00 kn, a najznačajnije su smanjene pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića. Povećani su rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 1.043.500,00 kn zbog ulaganja u izgradnju i opremanje autobusnog stajališta te domove mjesnih odbora. Primici su Izmjenama i dopunama Proračuna planirani u iznosu od 4.180.000,00 kn, a Proračunom nisu planirani.

Uz Proračun za 2020., donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 12.321.300,00 kn te za 2022. u iznosu od 12.382.600,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Općine za 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 11.316.870,00 kn, što je 303.897,00 kn ili 2,6 % manje od planiranih Proračunom, a rashodi u iznosu od 12.401.909,00 kn, što je 301.266,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih Proračunom. Iskazan je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 1.085.039,00 kn. Do odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na planirane najvećim dijelom je došlo jer Općina nije ostvarila planirana sredstva od poreza. Rashodi za pomoć obiteljima za kupnju, gradnju ili rekonstrukciju prve nekretnine u iznosu od 150.000,00 kn nisu obuhvaćeni Godišnjim izvještajem o izvršenju Proračuna te su iskazani rashodi manji u odnosu na podatke iz financijskih izvještaja i glavne knjige. Zbog navedenog se i podaci o rezultatu poslovanja za 2020. u navedenim izvještajima i glavnoj knjizi razlikuju. Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna, između ostalog, sadrži Izvještaj o korištenju proračunske zalihe i Izvršenje Plana razvojnih programa za 2020. Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 10.000,00 kn i tijekom 2020. nije korištena.

Plan razvojnih programa obuhvaća ciljeve i mjere razvoja Općine povezane s programskom klasifikacijom proračuna i s izvorima financiranja, kroz trogodišnje razdoblje (od 2020. do 2022.). Vrijednosno značajnija sredstva za 2020. planirana su za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 3.140.000,00 kn, zgrade sportsko-rekreativne namjene u iznosu od 1.000.000,00 kn, pješačkih staza u iznosu od 640.000,00 kn, uređenje doma mjesnog odbora u iznosu od 552.000,00 kn, uređenje groblja u iznosu od 400.000,00 kn te izgradnju pješačkog mosta u iznosu od 292.500,00 kn. Tijekom 2020. ostvareni su rashodi za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 5.262.987,00 kn, rekonstrukciju autobusnog stajališta u iznosu od 599.982,00 kn, uređenje doma mjesnog odbora u iznosu od 552.584,00 kn, izgradnju pješačkog mosta u iznosu od 292.464,00 kn te uređenje središta naselja u iznosu od 170.326,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 11.316.870,00 kn, što je 1.514.179,00 kn ili 11,8 % 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.930.648,00	3.749.057,00	95,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.775.825,00	1.558.198,00	23,0
3.	Prihodi od imovine	1.190.949,00	1.214.734,00	102,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	534.442,00	452.576,00	84,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	69.475,00	42.558,00	61,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	277.505,00	124.591,00	44,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	52.205,00	26.428,00	50,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	4.148.728,00	-
Ukupni prihodi i primici		12.831.049,00	11.316.870,00	88,2

Vrijednosno značajniji su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 4.148.728,00 kn ili 36,7 % te prihodi od poreza u iznosu od 3.749.057,00 kn ili 33,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 3.419.085,00 kn ili 30,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 5.217.627,00 kn ili 77,0 % jer su u manjim iznosima primljene kapitalne pomoći iz drugih proračuna. U 2020. ostvareni su primici od zaduživanja u iznosu od 4.148.728,00 kn, koji u prethodnoj godini nisu bili ostvareni.

Prihodi i primici, koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na pomoći, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesijske naknade, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od groblja, šumski doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 7.359.347,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 65,0 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 3.749.057,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu od 3.623.778,00 kn (u kojem su uključeni prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.903.669,00 kn i kompenzacijske mjere u iznosu od 33.343,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 121.414,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 3.865,00 kn. Naplatu općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.558.198,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 923.391,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 634.807,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći Ministarstva rada i mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike za provođenje projekta Zaželi – program zapošljavanja žena u iznosu od 565.958,00 kn, kompenzacijske mjere iz državnog proračuna u iznosu od 100.032,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu od 90.791,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za radove na održavanju doma mjesnog odbora u iznosu od 360.000,00 kn i za izgradnju autobusnog stajališta u iznosu od 80.000,00 kn te od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za nabavu infokioska na autobusnom stajalištu u iznosu od 76.910,00 kn.

Za provedbu projekta Zaželi – program zapošljavanja žena Općina je u srpnju 2018. s Ministarstvom rada i mirovinskog sustava te Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Projekt je financiran iz Europskog socijalnog fonda za financijsko razdoblje 2014. – 2020. (Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali), a za realizaciju projekta predviđena su bespovratna sredstva u iznosu od 2.040.257,00 kn. Projekt je završen u siječnju 2021. te je sastavljeno Završno izvješće o provedbi ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, koje je u ožujku 2021. dostavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje. Ukupno su ostvareni prihodi u iznosu od 2.004.070,00 kn (u 2020. iznose 565.958,00 kn). Na temelju kontrola zahtjeva za nadoknadu sredstava, Hrvatski zavod za zapošljavanje je troškove u iznosu od 724,00 kn ocijenio neprihvatljivim (mjesečni troškovi prijevoza) te ih nije doznačio Općini.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.214.734,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.093.620,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu od 67.977,00 kn te naknade za pravo puta u iznosu od 22.952,00 kn. Naknada za pravo puta ostvarena je na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz svibnja 2018., kojim je trgovačkom društvu za telekomunikacijske usluge utvrđena obveza plaćanja godišnje naknade za pravo puta.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 452.576,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 415.602,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu od 29.329,00 kn. Općina je u ožujku 2020. donijela Odluku o dodjeli potpore poduzetnicima zbog epidemije COVID-19, prema kojoj su poduzetnici koji obavljaju poslovnu djelatnost na području Općine i nemaju nepodmirenih obveza prema Općini oslobođeni plaćanja komunalne naknade u visini od 100,0 %. U 2020. je jedna poduzetnica oslobođena plaćanja komunalne naknade u iznosu od 96,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 42.558,00 kn, a odnose se na prihode od groblja (korištenje mrtvačnice i dodjelu grobnih mjesta).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 124.591,00 kn, a značajniji se odnose na sredstva doznačena od Općinskog suda za troškove provođenja predsjedničkih izbora u iznosu od 67.899,00 kn, naknade od osiguranja pokretnine i nekretnine u iznosu od 30.735,00 kn, sredstva od Virovitičko-podravske županije za smotru konja u iznosu od 10.000,00 kn i jamstvo za ozbiljnost ponude u iznosu od 10.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 26.428,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 15.698,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 10.730,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 4.148.728,00 kn, a odnose se na primljeni kredit poslovne banke u iznosu od 4.000.000,00 kn za financiranje građenja i opremanja zgrade dječjeg vrtića i sredstva beskamatnog zajma od Ministarstva financija u iznosu od 148.728,00 kn. Općina je s poslovnom bankom početkom prosinca 2020. zaključila ugovor o kreditu u kojem je navedena namjena kredita za povrat već izvršenih plaćanja te novih plaćanja prema dobavljačima u projektu dječji vrtić. Ugovoren je rok povrata kredita do konca prosinca 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.551.909,00 kn, što je 1.646.887,00 kn ili 15,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.528.109,00	1.585.915,00	103,8
2.	Materijalni rashodi	2.139.055,00	1.819.783,00	85,1
3.	Financijski rashodi	143.001,00	151.394,00	105,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	373.737,00	432.168,00	115,6
5.	Ostali rashodi	1.416.918,00	1.197.199,00	84,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.304.202,00	7.365.450,00	138,9
Ukupni rashodi		10.905.022,00	12.551.909,00	115,1
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		12.831.049,00	11.316.870,00	88,2
Višak prihoda i primitaka		1.926.027,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	1.235.039,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.365.450,00 kn ili 58,7 % i materijalni rashodi u iznosu od 1.819.783,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.366.676,00 kn ili 26,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.061.248,00 kn ili 38,9 % zbog povećanog ulaganja u građevinske objekte. Smanjeni su materijalni rashodi za 319.272,00 kn ili 14,9 % jer su manje ostvareni rashodi za komunalne i intelektualne usluge.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.585.915,00 kn, a odnose se na brutoplaće i doprinose zaposlenika Jedinog upravnog odjela i općinskog načelnika u iznosu od 798.047,00 kn, zaposlenica na projektu Zaželi – program zapošljavanja žena u iznosu od 672.240,00 kn, zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 64.231,00 kn, osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 3.996,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 47.401,00 kn. U 2020. rashodi za nagrade za radne rezultate nisu ostvareni.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.819.783,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 979.646,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 448.488,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 293.296,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje groblja, poljskih putova, javne rasvjete, javnih površina i ostala održavanja) u iznosu od 385.559,00 kn, intelektualne i osobne usluge (naknade biračkim odborima i povjerenstvu za izbore za predsjednika Republike Hrvatske, geodetsko-katastarske usluge, usluge upravljanja projektom izgradnje doma mjesnog odbora) u iznosu od 196.294,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (usluge tiska općinske kronike, usluge oglašavanja) u iznosu od 132.500,00 kn, deratizaciju u iznosu od 82.561,00 kn te usluge veterinarsko-higijeničarske službe u iznosu od 80.000,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na reprezentaciju i obilježavanja prigodnih manifestacija u iznosu od 99.009,00 kn, naknade članovima Općinskog vijeća i zamjeniku općinskog načelnika u iznosu od 90.114,00 kn, rashode za provođenje projekta Zaželi – program zapošljavanja žena (nabava kućanskih i higijenskih potrepština za krajnje korisnike te dezinfekcijskih sredstava za osobe zaposlene na projektu, edukacija osoba u navedenom projektu) u iznosu od 86.764,00 kn, premije osiguranja imovine u iznosu od 42.381,00 kn te usluge održavanja informacijskog sustava i mrežnih stranica Općine u iznosu od 36.418,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na električnu energiju u iznosu od 120.049,00 kn, nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 64.732,00 kn te sitni inventar u iznosu od 45.510,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 151.394,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate po okvirnom kreditu u iznosu od 64.980,00 kn, naknade poslovnih banaka za obrade kredita u iznosu od 38.000,00 kn te obustave Porezne uprave za naplatu 1,0 % od poreza na dohodak u iznosu od 36.139,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvarene su u iznosu od 432.168,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje kupnje, gradnje ili rekonstrukcije prve nekretnine u iznosu od 150.000,00 kn, pomoći socijalno ugroženim obiteljima koje se griju na drva u iznosu od 66.150,00 kn, stipendije studentima u iznosu od 48.500,00 kn, sufinanciranje boravka djece s područja Općine u dječjem vrtiću u iznosu od 44.073,00 kn te naknade za novorođenčad u iznosu od 42.000,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, Programa javnih potreba u području socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, Programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju te posebnih odluka Općinskog vijeća. Općina je sufinancirala kupnju, gradnju ili rekonstrukciju prve nekretnine u pojedinačnom iznosu od 15.000,00 kn, a pomoć je ostvarilo deset osoba.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.197.199,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 798.095,00 kn, a kapitalne donacije 399.104,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim udrugama u iznosu od 177.000,00 kn, prijenose osnovnoj školi za sufinanciranje rada male škole u iznosu od 149.368,00 kn, udrugama građana u iznosu od 141.500,00 kn i Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 128.625,00 kn. Rashodi za kapitalne donacije sastoje se od doznačenih sredstava trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu od 261.479,00 kn za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje te vjerskoj zajednici u iznosu od 137.625,00 kn za sanaciju kapelice i elektrifikaciju crkvenog zvona. Rashodi za tekuće donacije planirani su Programom javnih potreba u područjima društvenih djelatnosti za 2020., koji obuhvaća programe javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti, predškolskom odgoju i obrazovanju te civilnoj zaštiti, vatrogastvu i ostalim društvenim djelatnostima.

S udrugama su zaključeni ugovori o dodijeljenim sredstvima i ugovoren je način kontrole utroška dodijeljenih sredstava. Općina provodi kontrolu utroška doznačenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.365.450,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 5.262.987,00 kn, ulaganja u domove mjesnih odbora u iznosu od 661.817,00 kn, izgradnju i opremanje autobusnog stajališta u iznosu od 599.982,00 kn te izgradnju pješačkog mosta u iznosu od 297.445,00 kn.

Za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića Općina je u prosincu 2018. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključila ugovor o financiranju. Projekt se financira iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj – Europa ulaže u ruralna područja iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Ugovorom o financiranju intenzitet potpore utvrđen je u visini od 100,0 % prihvatljivih troškova (utvrđenih prema Tablici troškova i izračuna potpore). Procijenjen je iznos potpore od 7.347.860,00 kn, i to iz proračuna Europske unije u visini od 85,0 % i proračuna Republike Hrvatske u visini od 15,0 %. Ugovoreno je da Općina ima pravo na predujam u visini od 50,0 % odobrenih sredstava potpore. U Odluci o dodjeli sredstava iz listopada 2019. dodijeljen je najviši iznos potpore u iznosu od 6.831.497,00 kn, a izmjenom navedene Odluke iz veljače 2021. u iznosu od 6.990.010,00 kn (sredstva Europske unije 5.941.509,00 kn i proračuna Republike Hrvatske 1.048.501,00 kn). Na temelju Odluke o isplati predujma Općini je u studenome 2019. isplaćen predujam u iznosu od 3.415.749,00 kn. Za izvođenje radova i opremanje zgrade dječjeg vrtića u 2019. proveden je otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti. S izabranim ponuditeljem je u travnju 2019. zaključen ugovor u iznosu od 6.683.247,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U listopadu 2019. zaključena je dopuna ugovoru kojim se dio ugovora stavlja u podugovor izvoditeljima za izvođenje elektro-radova i strojarskih radova. U studenome 2020. zaključena je druga dopuna ugovoru za nepredviđene i više izvedene radove u iznosu od 158.513,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi na izgradnji dječjeg vrtića su završeni te su izvoditelji radova ispostavili račune u ukupnom iznosu od 6.841.760,00 kn. Navedene obveze su do konca 2020. podmirene u cijelosti iz doznačenog predujma te primicima od zaduživanja. U listopadu 2020. za izgrađenu građevinu izdana je uporabna dozvola. Dječji vrtić započeo je s radom u travnju 2021. Općina je u ožujku 2021. Agenciji uputila drugi zahtjev za nadoknadu sredstava u kojem je dostavljena cjelokupna dokumentacija projekta (obuhvaćeno je i pravdanje isplaćenog predujma). Agencija je 5. listopada 2021. dostavila Općini Odluku o isplati u kojoj odobrava sredstva u iznosu od 1.864.504,00 kn, a za sredstva u iznosu od 1.709.758,00 kn primijenjena je financijska korekcija po stopi ispravka u visini od 25,0 % iz područja javne nabave (ugovor o javnoj nabavi izvršavao je dobavljač koji samostalno nedvojbeno nije udovoljavao propisanim uvjetima tehničke sposobnosti te se u postupku javne nabave oslonio na drugog dobavljača koji nije uveden kao podugovaratelj ni u fazi izvršenja ugovora o javnoj nabavi). Na navedenu Odluku Općina je 19. listopada 2021. Ministarstvu poljoprivrede uložila žalbu. Do konca listopada 2021. Ministarstvo nije odgovorilo na žalbu Općine.

Manjak prihoda i primitaka za 2020. iznosi 1.235.039,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 963.765,00 kn te koncem 2020. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 271.274,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 43.814.125,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	29.554.925,00	36.024.125,00	121,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.399.467,00	6.399.467,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	21.954.229,00	28.154.399,00	128,2
1.3.	Postrojenja i oprema	419.532,00	656.311,00	156,4
1.4.	Prijevozna sredstva	70.604,00	105.766,00	149,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	711.093,00	708.182,00	99,6
2.	Financijska imovina	9.133.894,00	7.790.000,00	85,3
2.1.	Novčana sredstva	1.134.240,00	183.283,00	16,2
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.968.619,00	5.968.619,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.245.857,00	1.168.534,00	93,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	495.990,00	469.564,00	94,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	289.188,00	0,00	-
	Ukupno imovina	38.688.819,00	43.814.125,00	113,2
3.	Obveze	265.374,00	4.653.706,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	246.384,00	328.991,00	133,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	18.990,00	175.987,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	4.148.728,00	-
4.	Vlastiti izvori	38.423.445,00	39.160.419,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.688.819,00	43.814.125,00	113,2
	Izvanbilančni zapisi	8.104.827,00	12.074.827,00	149,0

Vrijednost imovine je koncem 2020. veća za 5.125.306,00 kn ili 13,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine za 6.469.200,00 kn ili 21,9 %, jer je u 2020. ostvareno više ulaganja u izgradnju građevinskih objekata. Obveze su povećane za 4.388.332,00 kn, najvećim dijelom zbog kratkoročnog zaduživanja kod poslovne banke.

Vrijednost zemljišta odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu od 2.651.965,00 kn, zemljište u industrijskoj zoni u iznosu od 2.200.112,00 kn, nerazvrstane ceste i putove u iznosu od 966.808,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu od 163.307,00 kn, groblja u iznosu od 139.551,00 kn, igrališta u iznosu od 84.522,00 kn te ostala zemljišta u iznosu od 193.202,00 kn.

Građevinski objekti se najvećim dijelom odnose na vrijednost cesta i mostova u iznosu od 8.921.089,00 kn, zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 6.998.999,00 kn, domova mjesnih odbora u iznosu od 4.172.347,00 kn, nogostupa i parkirališta u iznosu od 2.098.392,00 kn, mrtvačnica u iznosu od 2.037.584,00 kn, upravne zgrade Općine i zgrade za udruge u iznosu od 1.387.072,00 kn, opskrbnog cjevovoda u iznosu od 537.760,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu od 531.077,00 kn te autobusnih stajališta u iznosu od 443.226,00 kn.

U okviru računa građevinskih objekata Općina je evidentirala opskrbni cjevovod u jednom naselju (izgrađen 2009.) sadašnje vrijednosti od 537.760,00 kn. Na vrijednost ulaganja u opskrbni cjevovod iz prethodnih godina Općina je u 2020. obračunala ispravak vrijednosti u iznosu od 48.887,00 kn. U 2013. Općina je svoja potraživanja za ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina pretvorila u udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodne djelatnosti. U ožujku 2015. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama na području Općine, kojom se vodne građevine prenose u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga bez naknade, a do konca 2020. navedeni opskrbni cjevovod nije prenesen u vlasništvo javnog isporučitelja. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju prema odredbi članka 110. Zakona o vodnim uslugama treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) navedena uredba još nije donesena.

Druga nefinancijska imovina najvećim dijelom odnosi se na ulaganja u izradu projektne dokumentacije u iznosu od 609.651,00 kn, urbanističkog plana uređenja naselja Čađavica u iznosu od 45.313,00 kn te procjembenog elaborata za zaštitu okoliša u iznosu od 30.000,00 kn.

Općina kontinuirano poduzima aktivnosti u cilju utvrđivanja cjelokupne imovine u njezinu vlasništvu. Ovlašteni procjenitelj je 2015. izradio Elaborat o procjeni vrijednosti imovine u kojem je, za područja pet naselja, procijenjena vrijednost poljoprivrednog zemljišta, putova, kanala i nerazvrstanih cesta te groblja i mrtvačnica. Navedenu imovinu Općina je evidentirala u svojim poslovnim knjigama. Općinsko vijeće donijelo je Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom te je Općina izradila Registar imovine. Donesen je Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2020. radi utvrđivanja stvarnog stanja imovine kojom Općina upravlja i raspolaže. U veljači 2021. sastavljeno je Izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja imovinom u kojem je, između ostalog, utvrđeno da su u 2020. provedene katastarske izmjere građevinskog i dijela poljoprivrednog zemljišta te obilježavanje granica nerazvrstanih cesta. Uz navedeno, Općina je donijela Izmjene i dopune Prostornog plana te je nabavila geografsko-informacijski sustav za vođenje baze prostornih podataka, analizu podataka i povezivanje s drugim sustavima.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.793.700,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 155.602,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.638.098,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 665.851,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 458.424,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 362.286,00 kn te poreza u iznosu od 190.405,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu sva potraživanja iskazana su kao dospjela. Poduzimane su mjere za naplatu potraživanja.

Koncem 2020. obveze su iskazane u iznosu od 4.653.706,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 328.991,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 175.987,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 4.148.728,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu sve obveze iskazane su kao nedospjele. Od ukupnih obveza, do konca kolovoza 2021., podmirene su obveze u iznosu od 406.693,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 12.074.827,00 kn. Odnose se na dane zadužnice u iznosu od 10.100.000,00 kn (zadužnice iz 2019. dane poslovnoj banci za korištenje okvirnog kredita po žiroračunu (vraćene Općini u 2021.), poslovnoj banci za kratkoročni kredit, Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za radove na domovima mjesnih odbora, pješačkom mostu i autobusnom stajalištu) te primljene zadužnice u iznosu od 1.974.827,00 kn (od izvoditelja radova za izgradnju zgrade dječjeg vrtića i nerazvrstanih cesta, mladih obitelji za sufinanciranje kupnje, izgradnje ili rekonstrukcije prve nekretnine).

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 31. svibnja do 9. prosinca 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Okružnica o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2018. (Ministarstvo financija, travanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 49. i 50. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
8. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)

9. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o vodama
11. Zakon o vodnim uslugama
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 27. – 50. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
14. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih promjena, evidentiranje potraživanja, ispravak vrijednosti potraživanja, knjigovodstvene isprave, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih promjena

U glavnoj knjizi prihodi u iznosu od 111.242,00 kn, rashodi u iznosu od 602.274,00 kn i imovina u iznosu od 1.576.459,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i imovine u financijskim izvještajima.

Sredstva pomoći od kompenzacijskih mjera ostvarena su u iznosu od 133.375,00 kn, od čega je 100.032,00 kn evidentirano u okviru tekućih pomoći iz državnog proračuna, a 33.343,00 kn u okviru prihoda od poreza. Prema Okružnici o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja – 31. ožujka 2018., koju je Ministarstvo financija donijelo u travnju 2018., pomoći od kompenzacijskih mjera trebalo je evidentirati u okviru podskupine 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna, na osnovnom računu 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna i to kao nenamjenski prihod.

Na računu prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda evidentirana su sredstva od Općinskog suda za provođenje predsjedničkih izbora u iznosu od 67.899,00 kn i Virovitičko-podravске županije za smotru konja u iznosu od 10.000,00 kn, koja su trebala biti evidentirana u okviru računa prihoda od tekućih pomoći.

Na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za nabavu potrepština za krajnje korisnike i dezinfekcijskih sredstava u projektu Zaželi – program zapošljavanja žena u iznosu od 65.879,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u okviru računa rashoda za materijal i energiju, te rashodi za usluge održavanja informacijskog sustava i mrežnih stranica Općine u iznosu od 36.418,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u okviru računa za računalne usluge.

Na računu financijskih rashoda evidentirani su rashodi za naknadu Poreznoj upravi za naplatu 1,0 % od poreza na dohodak u iznosu od 36.139,00 kn. Prema Okružnici o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju je Ministarstvo financija donijelo u travnju 2018., naknadu Poreznoj upravi u visini od 1,0 % od ukupno naplaćenih prihoda za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave će evidentirati kao materijalni rashod u okviru skupine računa 32, na osnovnom računu 32399 Ostale nespomenute usluge.

Na računu rashoda za tekuće donacije evidentirani su prijenosi proračunskom korisniku Virovitičko-podravske županije (osnovna škola) u iznosu od 202.359,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru računa rashoda za pomoći dane unutar općeg proračuna.

Na računu rashoda za kapitalne donacije evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje u iznosu od 261.479,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru računa kapitalnih pomoći.

Na računu neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište) evidentirane su nerazvrstane ceste i putovi u iznosu od 966.808,00 kn na koje nije obračunan ispravak vrijednosti. Vrijednost cesta i putova trebalo je evidentirati na računu proizvedene dugotrajne imovine (ceste, željeznice i ostali prometni objekti) i obračunavati ispravak vrijednosti. Zbog navedenog načina evidentiranja, nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani su u većem iznosu.

Na računu ostale nematerijalne proizvedene imovine evidentirana je izrađena projektna dokumentacija u vrijednosti od 609.651,00 kn. Navedena imovina u vezi je s ulaganjima u izgradnju građevinskih objekata i trebalo ju je evidentirati na računima imovine u okviru kojih su evidentirana ulaganja u izgradnju građevinskih objekata.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

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

– Evidentiranje potraživanja

U glavnoj knjizi su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u dijelu koji pripada Općini (u visini od 65,0 %) u iznosu od 665.851,00 kn, a trebala su biti evidentirana u iznosu od 980.104,00 kn (u visini od 100,0 %), odnosno više za 314.253,00 kn.

Potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u iznosu od 458.424,00 kn, a trebala su biti evidentirana u iznosu od 840.281,00 kn (nisu evidentirana nedospjela potraživanja i dio dospjelih), odnosno više za 381.857,00 kn. Odredbom članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, između ostalog, propisano je da evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta vodi jedinica lokalne samouprave na čijem se području zemljište nalazi. Prema odredbi članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnik, koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi), u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu. Zbog navedenog načina evidentiranja, potraživanja u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manje za 696.110,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.793.700,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 155.602,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.638.098,00 kn. Značajniji ispravci vrijednosti potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, mjesni samodoprinos, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu te naknadu za uređenje voda. Obračunom ispravka vrijednosti potraživanja Općina nije obuhvatila sva potraživanja starija od jedne godine. Prema analitičkim evidencijama, potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 569.066,00 kn su potraživanja s rokom dospeljeća iznad jedne godine, a potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 733.139,00 kn su potraživanja s rokom dospeljeća iznad tri godine. Za navedena potraživanja trebalo je provesti ispravak vrijednosti u iznosu od 1.017.672,00 kn. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se 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 za kašnjenje iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati te u poslovnim knjigama evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Knjigovodstvene isprave

Rashodi za nabavu i montažu trofazne solarne elektrane u autobusno stajalište te nabavu i ugradnju klima-uređaja u iznosu od 88.531,00 kn evidentirani su na temelju više računa dobavljača roba i usluga na kojima nije specificirana nabavljena roba i obavljene usluge, odnosno iz računa nije vidljiva količina i jedinična cijena nabavljenih roba i obavljenih usluga niti je uz račune priložena druga dokumentacija iz koje bi navedeno bilo vidljivo.

Rashodi za usluge oglašavanja u iznosu od 62.350,00 kn ostvareni su na temelju računa uz koje nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta i vrijeme obavljanja usluge, a rashodi za reprezentaciju i obilježavanje prigodnih svečanosti u iznosu od 64.088,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnih događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja).

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Prema Zapisniku o obavljenom popisu, popisana je nefinancijska imovina (zemljišta, građevinski objekti, uredska oprema i namještaj, prijevozna sredstva), financijska imovina (novac na žiroračunu i u blagajni, potraživanja, dionice i udjeli u glavnici trgovačkog društva) te obveze.

Koncem 2020. u Bilanci su izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 12.074.827,00 kn. Godišnjim popisom su popisani izvanbilančni zapisi u iznosu od 5.420.000,00 kn (primljene i dane bjanko-zadužnice u 2020.), dok izvanbilančni zapisi iz prethodnih godina u iznosu od 6.654.827,00 kn nisu popisani. Skreće se pozornost da prema odredbi članka 4. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20), koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2021., popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima nego po vrstama, odnosno prema računima iz Računskog plana. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te dospjelih nepodmirenih obveza i razloge njihova neplaćanja. U Zapisniku o obavljenom popisu nije navedeno jesu li popisom utvrđeni viškovi ili manjkovi. U popisne liste proizvedene dugotrajne imovine upisane su količine, a nije upisana vrijednost imovine. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da proračun i proračunski korisnici moraju popis imovine i obveza sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci i Izvještaju o obvezama nisu istovjetni podacima iz poslovnih knjiga. U obveznim analitičkim podacima iz Bilance za 2020. i obrascu Izvještaj o obvezama ukupne obveze u iznosu od 4.653.706,00 kn iskazane su kao nedospjele. U poslovnim knjigama obveze u iznosu od 152.836,00 kn iskazane su kao dospjele, a obveze u iznosu od 4.500.870,00 kn kao nedospjele. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 126/19, 145/20 i 32/21), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o izvanbilančnim zapisima u iznosu od 12.074.827,00 kn, koji se odnose na dane zadužnice u iznosu od 10.100.000,00 kn i primljene zadužnice u iznosu od 1.974.827,00 kn. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će, u skladu s propisima, u poslovnim knjigama evidentirati prihode, rashode i imovinu na odgovarajućim računima Računskog plana, evidentirati potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja te evidentirati rashode na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije. Također, navodi da će obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine te sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 12.551.909,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.365.450,00 kn ili 58,7 % i materijalni rashodi u iznosu od 1.819.783,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 641.449,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na održavanje groblja u iznosu od 187.937,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 130.125,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju odnosi 79.867,00 kn), javnih zelenih površina u iznosu od 116.965,00 kn, provođenje deratizacije u iznosu od 82.561,00 kn, veterinarsko-higijeničarskih usluga u iznosu od 80.000,00 kn te usluga održavanja poljskih putova u iznosu od 29.375,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete, deratizacije, veterinarsko-higijeničarske usluge, zimske službe te usluge održavanja javnih zelenih površina u dijelu koji se odnosi na usluge strojnog čišćenja i krčenja grmlja povjerene su pravnim osobama na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Uz navedeno, komunalnu djelatnost održavanja javnih površina obavljale su i osobe zaposlene na programu javnih radova. Komunalna djelatnost dimnjačarskih poslova obavlja se na temelju ugovora o koncesiji.

Rashodi za usluge održavanja poljskih putova ostvareni su u iznosu od 29.375,00 kn. Za obavljanje navedene djelatnosti izdane su narudžbenice, a prema Odluci o komunalnim djelatnostima na području Općine trebalo je, s pravnom ili fizičkom osobom, zaključiti ugovor o povjeravanju komunalnih poslova. Također, odredbama članaka 48. – 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti sadrži komunalne usluge za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. 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.

Državni ured za reviziju nalaže, za obavljanje usluga održavanja poljskih putova, zaključiti ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

U okviru rashoda za tekuće donacije, koji su ostvareni u iznosu od 798.096,00 kn, iskazani su rashodi za tekuće donacije sportskim društvima u iznosu od 177.000,00 kn i udrugama građana u iznosu od 141.500,00 kn. Općina je uz Proračun za 2020. te izmjene i dopune Proračuna donijela Program javnih potreba u područjima društvenih djelatnosti, koji, uz ostalo, obuhvaća Program javnih potreba u sportu i Program javnih potreba u djelatnostima kulture.

Javni poziv za financiranje programa i projekata udruga objavljen je na mrežnim stranicama Općine u kojem su navedeni kriteriji za odabir programa (značaj programa za razvoj djelatnosti pojedine udruge, drugi izvori financiranja, sudjelovanje mladih u programu, podmirivanje obveza dosadašnjih projekata, pravodobno izvještavanje, broj članova udruge s prebivalištem na području Općine te programi sa značajnim rezultatima). Općina nije unutarnjim aktom propisala kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od interesa za opće dobro, a Općina treba propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će za usluge održavanja poljskih putova zaključiti ugovor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine. Navodi da će propisati kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.*

3. Javna nabava

- 3.1. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave i podatke o gospodarskom subjektu s kojim je predstavnik naručitelja u sukobu interesa. Navedenim Pravilnikom uređeni su 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 70.000,00 kn provode se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora o jednostavnoj nabavi. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri adrese. Navedenim Pravilnikom predviđeno je objavljivanje poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine. Osim navedenog, predviđena je nabava roba, radova i usluga u slučajevima posebnih tehničkih ili umjetničkih razloga, zaštitom isključivih prava, iznimne žurnosti te pri nabavljanju usluga ili radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina.

Donesen je Plan nabave za 2020. i tri izmjene Plana nabave te su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Zadnje izmjene ažurirane su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u prosincu 2020. Ukupna procijenjena vrijednost nabave iskazana je u iznosu od 6.592.224,00 kn, a odnosi se na dva otvorena postupka javne nabave (izgradnja zgrade sportsko-rekreativne namjene i nabava projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju Regionalne klaonice s rasjekaonicom i hladnjačom) u iznosu od 2.633.270,00 kn i postupke jednostavne nabave u iznosu od 3.958.954,00 kn.

Općina je u 2020. započela planirane otvorene postupke javne nabave male vrijednosti.

U Planu nabave za 2020. za pojedine nabave nije jasno određen predmet nabave, odnosno predmet nabave opisan je prema nazivima iz Računskog plana proračuna. Odredbom članka 205. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se predmet nabave mora opisati na jasan, nedvojbjen, potpun i neutralan način koji osigurava usporedivost ponuda u pogledu uvjeta i zahtjeva koje je javni naručitelj postavio.

Planom nabave planirane su nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.767.500,00 kn, koje se ne odnose na 2020. (postupci provedeni u 2021. u iznosu od 1.330.500,00 kn te u 2019. i prethodnim godinama u iznosu od 437.000,00 kn), a nije planirana nabava usluga održavanja javne rasvjete za koju je u 2020. proveden postupak jednostavne nabave. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Za usluge održavanja javne rasvjete zaključen je ugovor o povjeravanju poslova na rok od četiri godine. Planom nabave treba planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave predmet nabave opisati na jasan, nedvojbjen, potpun i neutralan način koji osigurava usporedivost ponuda u pogledu uvjeta i zahtjeva koje je javni naručitelj postavio, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te planom nabave planirati predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi.

Sastavljeno je Statističko izvješće o javnoj nabavi prema kojem je u 2020. Općina zaključila jednu dopunu ugovoru za nabavu radova na izgradnji i opremanju dječjeg vrtića u vrijednosti od 126.811,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 1.416.381,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.343.250,00 kn te robe u vrijednosti od 581.555,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 3.341.186,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Podaci o postupcima jednostavne nabave u Statističkom izvješću o javnoj nabavi nisu točni. Revizijom je utvrđeno da je postupcima jednostavne nabave nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.870.100,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina ne vodi evidenciju jednostavne nabave. Iako vođenje navedene evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u Statističkom izvješću o javnoj nabavi i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Navedeni Registar za 2020. sadrži podatke o četiri ugovora za provedene postupke jednostavne nabave u vrijednosti od 487.128,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora ne sadrži podatke o 20 postupaka jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 1.382.972,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28., stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, te odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), kojima je propisano da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Nadalje, nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Nabave materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje službenog automobila u iznosu od 29.385,00 kn i usluge popravka traktora u iznosu od 5.867,00 kn provedene su bez primjene postupaka jednostavne nabave, odnosno za nabave nisu ispostavljene narudžbenice. Za nabavu električne energije u iznosu od 120.049,00 kn Općina nije upućivala pozive na dostavu ponuda, nego je zaključila ugovor izravnim ugovaranjem. Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, između ostalog, propisano je da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi izravnim ugovaranjem davanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora, dok se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn provodi pozivom na dostavu ponuda na najmanje tri adrese.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn postupati u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će u planu nabave predmet nabave opisati na jasan, nedvojben, potpun i neutralan način u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te planirati predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi. Navodi da će voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova. U registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navodit će sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, navodi da će pri nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn postupati u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	2014.	Izraditi plan razvojnih programa Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	lipanj 2015.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Poduzimati aktivnosti za utvrđivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine, procijeniti vrijednost imovine i evidentirati je u poslovnim knjigama.	prosinac 2015.	provedeno
3.		2014.	Ulaganja u krovšte crkve iz prijašnjih godina u iznosu od 100.000,00 kn (sadašnje vrijednosti od 69.500,00 kn) isknjižiti iz poslovnih knjiga, a dokumentaciju o vrijednosti ulaganja dostaviti vjerskoj zajednici.	lipanj 2015.	provedeno
4.	Prihodi i primici	2014.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	prosinac 2015.	provedeno

- 1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.