



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/20-02/19
URBROJ: 613-18-20-7

Vinkovci, 7. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ANDRIJAŠEVCI ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Andrijaševci (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 i primici, rashodi, imovina, obveze 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 bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) 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 smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na podnaslov točke Izvješća Financiranje kapitalnih projekata, u kojoj su opisane činjenice u vezi s ulaganjem u rekonstrukciju i proširenje kolnika dijela ulice te rekonstrukciju i dogradnju zgrade nogometnog kluba. Ugovori o financiranju navedenih projekata zaključeni su u 2018. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Prema odlukama navedene Agencije, iznos potpora je nakon provedene administrativne kontrole i kontrole javne nabave umanjen za ukupno 536.462,00 kn. Obveze prema izvoditeljima radova na projektima u iznosu financijske korekcije podmirene su iz vlastitih sredstava Općine, što može utjecati na podmirenje obveza 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 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 Vukovarsko-srijemske županije. Obuhvaća dva naselja s ukupno 4 075 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.).

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), 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 šport, 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 Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina je imala 24 zaposlenika (četiri na neodređeno vrijeme u Jedinostvenom upravnom odjelu, od kojih jedna zaposlenica radi na pola radnog vremena, i 20 na određeno vrijeme u programu Zaželi). Tijekom 2019. jedna osoba bila je na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, a šest osoba bilo je zaposleno u programu javnih radova.

Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Damir Dekanić, koji dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić), koji je osnovan u 2019., a s radom je počeo u 2020. kada je upisan u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti, a u četiri trgovačka društva (za cestovni prijevoz putnika i prateće djelatnosti u prometu, za vodovod i kanalizaciju, za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom te novinskom i radio-informativnom društvu) od 0,6 % do 2,4 % udjela.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 22.974.400,00 kn.

Tijekom 2019. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 19.122.300,00 kn, što je 3.852.100,00 kn ili 16,8 % manje od planiranih proračunom. Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz drugih proračuna te rashodi za nabavu nefinancijske imovine (nabava građevinskih objekata). Proračunska zaliha nije planirana niti korištena u 2019.

Uz proračun doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu i kulturi te za gospodarske, tehničke, socijalne i ostale društvene djelatnosti.

U svibnju 2020. Općinsko vijeće usvojilo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019., prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 15.319.728,00 kn, što je 3.802.572,00 kn ili 19,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirani iznos odnosi se na prihode od pomoći, koji su ostvareni manje za 2.704.811,00 kn ili 40,7 %. Rashodi su ostvareni u iznosu od 17.041.388,00 kn, što je 2.080.912,00 kn ili 10,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 926.322,00 kn ili 8,5 % (najvećim dijelom jer nisu ostvareni rashodi za izgradnju autobusnih stajališta i turističke brodice te izradu projektne dokumentacije) i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova, koji su planirani u iznosu od 551.700,00 kn, a nisu ostvareni.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema projekcijama za 2020. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 17.458.400,00 kn, a za 2021. u iznosu od 17.024.400,00 kn.

Općina je uz proračun za 2019. donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2019. do 2021. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2019. planirane su investicije u iznosu od 13.580.000,00 kn (vrijednosno su značajnija ulaganja u izgradnju i sanaciju objekata kulture, rekreacije i sporta u iznosu od 6.325.000,00 kn te izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 4.380.000,00 kn), za 2020. u iznosu od 8.227.500,00 kn i za 2021. u iznosu od 8.465.000,00 kn. Razvojni program ostvaren je za 2019. u iznosu od 9.905.328,00 kn ili 72,9 %, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na rekonstrukciju i dogradnju te opremanje zgrade Nogometnog kluba Frankopan u iznosu od 3.499.749,00 kn, rekonstrukciju (dogradnju) dječjeg vrtića u iznosu od 1.808.609,00 kn te adaptaciju upravne zgrade Općine u iznosu od 1.034.765,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Obavljanje knjigovodstvenih poslova povjereno je pravnoj osobi.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazani su prihodi i primici te rashodi Općine. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 15.319.728,00 kn, što je 696.786,00 kn ili 4,4 % 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	6.680.563,00	7.756.611,00	116,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7.213.184,00	3.940.189,00	54,6
3.	Prihodi od imovine	1.119.666,00	1.214.997,00	108,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	912.454,00	1.743.740,00	191,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	26.650,00	24.279,00	91,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	62.574,00	18.921,00	30,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.423,00	20.423,00	1 435,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	600.568,00	-
	Ukupni prihodi i primici	16.016.514,00	15.319.728,00	95,6

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 7.756.611,00 kn ili 50,6 % te od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.940.189,00 kn ili 25,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 3.622.928,00 kn i čine 23,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.272.995,00 kn ili 45,4 % (manje su ostvarene pomoći temeljem prijenosa EU sredstava) te na povećanje prihoda od poreza za 1.076.048,00 kn ili 16,1 % (najvećim dijelom zbog izmjene propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te naknade za koncesije. Ostvareni su u iznosu od 6.755.978,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 44,1 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 7.756.611,00 kn odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 7.563.421,00 kn (u kojem su uključeni prihodi od fiskalnog izravnanja u iznosu od 5.015.041,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 153.424,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu od 39.766,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 8,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.940.189,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 2.469.494,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.470.695,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz sredstava Europske unije za provođenje programa Zaželi u iznosu od 1.314.066,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu od 130.979,00 kn. Vrijednost programa Zaželi (zapošljavanje žena kroz pomoć starijima i nemoćnima), koji se financira iz Europskog socijalnog fonda, ugovorena je u iznosu od 2.998.688,00 kn, što je ujedno i iznos bespovratnih sredstava, program je započeo u ožujku 2018., a trajanje programa je 30 mjeseci. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) u iznosu od 1.225.969,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta, od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 600.000,00 kn (od čega 350.000,00 kn za adaptaciju upravne zgrade Općine i 250.000,00 kn za izgradnju javne rasvjete uz biciklističku stazu) te od Uprave za ceste Vukovarsko-srijemske županije u iznosu od 300.000,00 kn za izgradnju autobusnih stajališta.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.214.997,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 1.210.899,00 kn i od financijske imovine u iznosu od 4.098,00 kn (prihodi od kamata). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 978.444,00 kn i druge prihode (pravo služnosti, zakup poslovnih prostora i javnih površina) u iznosu od 183.510,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.743.740,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 1.113.145,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 508.260,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 61.282,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje službenog automobila u iznosu od 19.000,00 kn i prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.423,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 600.568,00 kn, a odnose se na korištenje dopuštenog prekoračenja po računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 17.041.388,00 kn, što je 793.771,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.711.505,00	1.793.052,00	104,8
2.	Materijalni rashodi	3.741.596,00	3.540.815,00	94,6
3.	Financijski rashodi	90.944,00	104.770,00	115,2
4.	Subvencije	0,00	101.872,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	281.112,00	240.996,00	85,7
6.	Ostali rashodi	1.621.808,00	2.174.205,00	134,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.388.194,00	9.085.678,00	87,5
	Ukupni rashodi	17.835.159,00	17.041.388,00	95,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	16.016.514,00	15.319.728,00	95,6
	Manjak prihoda i primitaka	1.818.645,00	1.721.660,00	94,7

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.085.678,00 kn ili 53,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 3.540.815,00 kn ili 20,8 %, ostali rashodi u iznosu od 2.174.205,00 kn ili 12,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.793.052,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 447.638,00 kn ili 2,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su ostali rashodi za 552.397,00 kn ili 34,1 % (najvećim dijelom zbog sufinanciranja projekta Pобољшanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna za prijavu izgradnje vodno-komunalne infrastrukture), dok su znatno manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.302.516,00 kn ili 12,5 % (najvećim dijelom zbog smanjenih ulaganja u građevinske objekte).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.793.052,00 kn odnose se na rashode za zaposlene u programu Zaželi u iznosu od 1.161.022,00 kn, u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine i zamjenika općinskog načelnika u iznosu od 381.915,00 kn (od čega se 334.348,00 kn odnosi na brutoplaće, a 47.567,00 kn na doprinose na plaće), programu javnih radova u iznosu od 143.864,00 kn i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, dar djeci do 15 godina starosti, jubilarna nagrada, otpremnina, nagrade za radne rezultate, naknade za podmirivanje troškova prehrane i naknade za troškove redovne skrbi djece predškolske dobi) u iznosu od 106.251,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.540.815,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.098.165,00 kn (vrijednosno su značajni rashodi za komunalne usluge u iznosu od 1.068.029,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 326.141,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 305.647,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 709.622,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 697.655,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 35.373,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2019., ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.899.806,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 894.657,00 kn, energetska obnovu zgrade Općine u iznosu od 369.553,00 kn (ovi rashodi su planirani Programom održavanja, a evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine), održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 312.771,00 kn, održavanje javne rasvjete i električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 276.985,00 kn te održavanje ostalih objekata (objekt stare škole i ribički dom) u iznosu od 45.840,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 101.872,00 kn, a odnose se na potpore male vrijednosti poljoprivrednicima.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 240.996,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 78.149,00 kn, stipendije u iznosu od 60.000,00 kn, jednokratne novčane naknade u iznosu od 38.320,00 kn i troškove ogrjeva u iznosu od 25.650,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.174.205,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.259.872,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 799.725,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 100.000,00 kn i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 14.608,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije za poticanje i promicanje sporta u iznosu od 571.239,00 kn, raznim udrugama građana u iznosu od 211.607,00 kn, sufinanciranje rada dječje igraonice u iznosu od 143.924,00 kn, novčane potpore za novorođeno dijete u iznosu od 106.000,00 kn te sufinanciranje troškova kupnje radnih bilježnica i školskog pribora učenicima osnovne škole u iznosu od 89.240,00 kn. Kapitalne pomoći dane su trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (javni isporučitelj vodne usluge) u iznosu od 614.398,00 kn za sufinanciranje projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna za prijavu izgradnje vodno-komunalne infrastrukture i komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 185.327,00 kn za kupnju rabljenog kombi-vozila i kosilice. Udrugama su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora. Provedene su kontrole utroška doznačenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 9.085.678,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju te opremanje zgrade Nogometnog kluba Frankopan u iznosu od 3.499.749,00 kn, rekonstrukciju (dogradnju) i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.808.609,00 kn, adaptaciju upravne zgrade Općine u iznosu od 1.034.765,00 kn, izgradnju javne rasvjete uz biciklističku stazu u iznosu od 618.626,00 kn, izgradnju autobusnih stajališta u iznosu od 448.238,00 kn, uređenje pješačkih staza u iznosu od 431.065,00 kn i energetska obnovu zgrade Općine u iznosu od 369.553,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2019., ostvareni su rashodi za gradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 5.218.667,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2019. iznosi 1.721.660,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.960.809,00 kn. Većim dijelom nastao je zbog provođenja kapitalnih projekata za koje su ostvareni rashodi i podmirene obveze u iznosu od 2.506.271,00 kn, a nisu primljena sredstva. Za podmirenje obveza prema dobavljačima na realizaciji projekata korišteno je dopušteno prekoračenje u iznosu od 600.568,00 kn.

Dio manjka u iznosu od 1.969.809,00 kn pokriven je sredstvima primljenim od Agencije u ožujku i travnju 2020. za sufinanciranje kapitalnih projekata (Rekonstrukcija i proširenje kolnika dijela ulice Stjepana Radića u Rokovcima te Rekonstrukcija i dogradnja zgrade Nogometnog kluba Frankopan). Općinsko vijeće je u lipnju 2020. usvojilo Plan mjera za pokriće manjka i podmirivanja obveza Općine, kojim je planirano pokriće proračunskog manjka do konca 2020. Predviđene mjere odnose se na donošenje odluka o prioritetima plaćanja na godišnjoj razini u skladu s priljevima proračuna Općine, izradu mjesečnih planova likvidnosti, izradu internih mjesečnih izvješća o kretanju proračuna, obveza i likvidnosti u cilju kvalitetnog upravljanja proračunom, imovinom i obvezama, povećanje prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te smanjenje rashoda planiranih proračunom Općine za 2020., od čega je najznačajnije smanjenje planiranih kapitalnih ulaganja za 5.419.700,00 kn. Proračunom za 2020. planirano je pokriće manjka prihoda u iznosu od 3.961.000,00 kn.

– Financiranje kapitalnih projekata

Od 2018. se iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj: Europa ulaže u ruralna područja iz Programa ruralnog razvoja 2014. – 2020. sufinanciraju dva kapitalna projekta: građenje nerazvrstanih cesta (Rekonstrukcija i proširenje kolnika dijela ulice Stjepana Radića u Rokovcima) te Rekonstrukcija i dogradnja zgrade Nogometnog kluba Frankopan.

Ugovor o financiranju ulaganja u građenje nerazvrstanih cesta zaključen je s Agencijom u veljači 2018. Ukupna vrijednost projekta iznosi 3.446.908,00 kn, a ukupno prihvatljivi troškovi iznose najviše 3.306.335,00 kn. Radovi na građenju nerazvrstanih cesta izvedeni su u 2018., a ukupna vrijednost ulaganja (radovi, usluge izrade i vođenja projekta te nadzora) iznosi 3.255.954,00 kn. Općina je do konca 2019. primila za realizaciju projekta 2.879.137,00 kn (od čega 1.225.969,00 kn u 2019.). U listopadu 2019. Općina je Agenciji podnijela zahtjev za isplatu razlike sredstava u iznosu od 376.817,00 kn. Prema odluci Agencije iz veljače 2020., traženi iznos potpore (nakon provedene administrativne kontrole i kontrole javne nabave) umanjen je za 173.579,00 kn te je odobreno i u ožujku 2020. doznačeno na žiroračun Općine 203.238,00 kn.

Ugovor o financiranju rekonstrukcije i dogradnje zgrade Nogometnog kluba Frankopan zaključen je s Agencijom u svibnju 2018. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4.396.005,00 kn, a ukupno prihvatljivi troškovi iznose najviše 4.368.358,00 kn. Radovi na zgradi nogometnog kluba započeli su u 2018., nakon provedenog postupka javne nabave male vrijednosti. Radovi su završeni u 2019., a ukupna vrijednost ulaganja (radovi, usluge izrade i vođenja projekta te nadzora) iznosi 4.313.633,00 kn. Općina je u 2018. za navedeni projekt primila predujam u iznosu od 2.184.179,00 kn. U rujnu 2019., Općina je Agenciji podnijela zahtjev za isplatu razlike sredstava u iznosu od 2.129.454,00 kn. Prema odluci Agencije iz travnja 2020., traženi iznos potpore (nakon provedene administrativne kontrole i kontrole javne nabave) umanjen je za 362.883,00 kn te je odobreno i u travnju 2020. doznačeno na žiroračun Općine 1.766.571,00 kn.

Obveze prema izvođačima radova na gradnji nerazvrstanih cesta te rekonstrukciji i dogradnji zgrade nogometnog kluba podmirene su u cijelosti do konca 2019. Zbog umanjena potpora za iznos financijske korekcije od 536.462,00 kn, obveza prema izvođačima u navedenom iznosu podmirena je iz vlastitih sredstava Općine, što može utjecati na podmirenje obveza u idućim proračunskim godinama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 48.502.050,00 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	33.491.125,00	41.096.137,00	122,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.393.481,00	4.673.481,00	106,4
1.2.	Građevinski objekti	19.858.133,00	28.217.296,00	142,1
1.3.	Postrojenja i oprema	369.362,00	1.547.828,00	419,1
1.4.	Prijevozna sredstva	38.561,00	155.512,00	403,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.515.468,00	6.361.387,00	74,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	316.120,00	140.633,00	44,5
2.	Financijska imovina	9.695.271,00	7.405.913,00	76,4
2.1.	Novčana sredstva	532.983,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	101.937,00	101.565,00	99,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.072.400,00	7.072.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.970.431,00	216.618,00	11,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	17.520,00	15.330,00	87,5
	Ukupno imovina	43.186.396,00	48.502.050,00	112,3
3.	Obveze	2.874.068,00	4.662.941,00	162,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	971.760,00	819.323,00	84,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.902.308,00	3.243.050,00	170,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	600.568,00	-
4.	Vlastiti izvori	40.312.328,00	43.839.109,00	108,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.186.396,00	48.502.050,00	112,3
	Izvanbilančni zapisi	0,00	9.983.652,00	-

Koncem 2019. vrijednost imovine veća je u odnosu na početak godine za 5.315.654,00 kn ili 12,3 %, najvećim dijelom zbog povećanih ulaganja u nefinancijsku imovinu (građevinske objekte).

Vrijednost nefinancijske imovine, koncem 2019., iskazana je u iznosu od 41.096.137,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovna zgrada, sportski centar, objekt poljoprivredne zadruge, zdravstvena ambulanta, dječji vrtić, objekt stare škole, groblja, ceste, nogostupi, biciklistička staza, javna rasvjeta i drugo) u iznosu od 28.217.296,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (ulaganja u uređenje poslovne zgrade, centra naselja, Doma kulture, objekta stare poljoprivredne zadruge, autobusnih stajališta, odvodnje, javne rasvjete i drugo) u iznosu od 6.361.387,00 kn, zemljišta u iznosu od 4.673.481,00 kn, opreme (namještaj, računalna oprema, oprema za teretanu, mobilni uređaji) u iznosu od 1.547.828,00 kn, prijevoznih sredstava (službeni automobil i bicikli za potrebe projekta Zaželi) u iznosu od 155.512,00 kn i druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, planovi, računalni programi) u iznosu od 140.633,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi evidentirano je ulaganje u komunalne vodne građevine (od 2004. do 2017.) u iznosu od 3.579.241,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je u svibnju 2014. Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina koje se nalaze u vlasništvu Općine u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Određeno je da će se prijenos obaviti u obliku temeljnog uloga, a na temelju ugovora s javnim isporučiteljem vodnih usluga, koji do vremena obavljanja revizije nije zaključen.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., 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 stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Ukupna potraživanja koncem 2019. iskazana su u iznosu od 717.541,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 384.028,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 333.513,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 216.618,00 kn, druga potraživanja (predujmovi, nadoknada bolovanja) u iznosu od 101.565,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu od 15.330,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja koncem godine iskazan je u iznosu od 384.028,00 kn, a vrijednosno značajniji odnosi se na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 149.518,00 kn, općinske poreze u iznosu od 140.665,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 79.729,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 216.618,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 119.750,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 37.002,00 kn, općinske poreze u iznosu od 34.583,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 14.976,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 7.786,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 2.521,00 kn. Ukupna potraživanja su koncem 2019. manja za 1.372.347,00 kn ili 65,7 % u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog naplate potraživanja za šumski doprinos. Dospjela potraživanja iznose 549.008,00 kn ili 76,5 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 4.662.941,00 kn i veće su za 1.788.873,00 kn ili 62,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.243.050,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 819.323,00 kn (najznačajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 442.111,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu od 127.853,00 kn) te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 600.568,00 kn (kratkoročni kredit poslovne banke, na temelju ugovora iz rujna 2019.).

Dospjele obveze iznose 2.395.229,00 kn, što čini 51,4 % ukupnih obveza. Do svibnja 2020., podmirene su obveze u iznosu od 3.622.062,00 kn ili 77,7 % ukupnih obveza. Općina je u listopadu 2015. s poslovnim bankom zaključila ugovor o korištenju dopuštenog prekoračenja po računu do 600.000,00 kn. Od 2016. do 2019. zaključeni su dodaci ugovoru kojim je povećan iznos dopuštenog prekoračenja po računu do 1.400.000,00 kn te produžen rok korištenja dopuštenog prekoračenja do 29. rujna 2020. U prijašnjim godinama dopušteno prekoračenje po računu korišteno je povremeno. U 2019. dopušteno prekoračenje po računu korišteno je od rujna do konca 2019., pri čemu je maksimalno korišteno prekoračenje iznosilo 1.047.710,00 kn, a smanjeno je do konca 2019. na 600.568,00 kn.

Koncem 2019. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu od 9.983.652,00 kn, a odnosi se na primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 8.075.108,00 kn, potencijalne obveze po ugovoru o korištenju dopuštenog prekoračenja po računu u iznosu od 1.400.000,00 kn te potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 508.544,00 kn.

Javna nabava

Općina je za 2019. donijela Plan nabave te 12 izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 6.489.514,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i ažuriran.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn do svibnja 2019. bili su uređeni Odlukom o jednostavnoj nabavi iz travnja 2017., a od svibnja 2019. Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn, odnosno radova do 200.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice i/ili zaključivanjem ugovora (intelektualne i osobne usluge te nabava nefinancijske imovine) dok se u postupcima nabave od posebnog interesa za naručitelja (sufinanciranje različitih projekata) mogu uputiti pozivi na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru i/ili objaviti na mrežnim stranicama Općine.

Kod postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn upućuje se poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavljuje na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora o nabavi roba i radova u vrijednosti od 1.661.553,00 kn te šest dodataka ugovorima o nabavi radova u vrijednosti od 12.217.163,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 13.878.716,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Postupcima jednostavne nabave nabavljena je roba u vrijednosti od 1.513.486,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.212.384,00 kn i radovi u vrijednosti od 2.189.822,00 kn ili ukupno 4.915.692,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Upravi za sustav javne nabave dostavljena je u lipnju 2020. bilješka, u kojoj se navodi da su u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019. pogrešno objavljeni podaci o vrijednosti zaključenih dodataka ugovorima. Obrazloženo je da je u samo jednom dodatku ugovoru vrijednost ugovorenih radova povećana za 64.069,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Ostali dodaci ugovorima odnosili su se samo na produženje ugovorenog roka izvođenja radova, ali su u objavljenim dodacima ugovorima unesene i vrijednosti ugovorenih radova, koje nisu trebale biti unesene, a sustav ih je automatski generirao i zbrojio pri sastavljanju spomenutog Izvješća.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave i obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 7. rujna 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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.
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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. i 50. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
15. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
16. Zakon o vodama
17. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
18. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
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. Odluka o jednostavnoj nabavi (travanj 2017.)
22. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2019.).

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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa te ulaznih računa. 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 i primici, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđen je propust koji se odnosi na planiranje.

1. Planiranje

1.1. Općina je za 2019. donijela Proračun, Odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, Projekcije proračuna za 2020. i 2021. te Plan razvojnih programa. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 22.974.400,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 19.122.300,00 kn. Uz Proračun za 2019. donesen je Plan razvojnih programa Općine koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja od 2019. do 2021. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnija sredstva za 2019. planirana su za ulaganje u Dom kulture u iznosu od 4.650.000,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Od vrijednosno značajnijih ulaganja koja su planirana Planom razvojnih programa, zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna odustalo se od ulaganja u izgradnju Doma kulture u iznosu od 4.500.000,00 kn te opremanje i obnovu zgrade poljoprivredne zadruge u iznosu od 1.159.000,00 kn, a povećana su ulaganja u uređenje zgrade općinske uprave, izgradnju i opremanje sportskog centra te rekonstrukciju i opremanje dječjeg vrtića za 4.737.000,00 kn. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa, kako bi se uskladili iznosi u planu razvojnih programa sa sredstvima planiranim proračunom.

Državni ured za reviziju preporučuje uz izmjene i dopune proračuna donositi izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi plana razvojnih programa) te planirana sredstva uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će uz svaku izmjenu i dopunu proračuna, ako se mijenjaju elementi plana razvojnih programa, donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.	-	provedeno
2.	Prihodi i primici	2009.	Prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristiti u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	-	provedeno
3.		2009.	Donijeti propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	provedeno
4.		2009.	U odluci o komunalnom doprinosu i izdanim rješenjima za plaćanje komunalne naknade i komunalnog doprinosa navesti izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj djelomičnog i potpunog oslobađanja od plaćanja.	-	nije primjenjivo
5.		2009.	Razrez komunalne naknade za domaćinstva izvršiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
6.		2009.	Obračunati i uplatiti pripadajuća sredstva ostvarena od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
7.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.	-	provedeno
8.		Rashodi	2009.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine.	-
9.	2009.		Izvršavati rashode do visine planirane u proračunu.	-	provedeno
10.	2009.		Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
11.	Javna nabava	2009.	Provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno objaviti obavijesti o dodjeli ugovora, voditi registar ugovora i generirati godišnje izvješće o javnoj nabavi.	-	provedeno
12.		2009.	Poduzeti potrebne mjere za završetak ugovorenih radova, utvrditi razloge kašnjenja te obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu ako je do kašnjenja došlo krivnjom izvoditelja.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Zbog promjene propisa, prestala je obveza da se odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu obvezatno utvrđuju izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa.

1.2. Općina je suglasna s utvrđenim statusom naloga i preporuke iz prošle revizije.