



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/20-02/54
URBROJ: 613-16-20-8

Osijek, 17. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ČEPIN ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Čepin (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 i izdaci, 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 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 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Sa žiroračuna Općine isplaćena su sredstva u iznosu od 96.672,00 kn, od čega na račun poslovne banke u inozemstvu u iznosu od 93.437,00 kn i zaposleniku za radne rezultate u iznosu od 3.235,00 kn. Iako se radi o odljevu sredstava sa žiroračuna, navedeni iznos iskazan je na prijelaznom žiroračunu. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2019. novčana sredstva evidentirana i iskazana u većem iznosu za 96.672,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za poreze, koja, prema podacima Porezne uprave, koncem 2019. iznose 860.739,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. nisu iskazani ostvareni prihodi od pomoći izravnjanja za decentraliziranu funkciju Javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 493.000,00 kn i rashodi odnosno prijenosi sredstava proračunskom korisniku za financiranje Javne vatrogasne postrojbe u jednakom iznosu. Navedeno nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja, nego su manje iskazani ostvareni ukupni prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine za 493.000,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu od 278.781,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina ima dva proračunska korisnika. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 216.986,00 kn i nisu uplaćeni u proračun, a Odlukom o izvršenju proračuna Općine za 2019. nije utvrđeno postupanje s namjenskim i vlastitim prihodima proračunskih korisnika odnosno izuzeće od obveze uplate u proračun. (točka 1. Nalaza)
- Sa žiroračuna za redovno poslovanje isplaćena su u srpnju 2019. sredstva u iznosu od 93.437,00 kn na račun poslovne banke u inozemstvu bez vjerodostojne dokumentacije, što je posljedica, između ostalog, i neučinkovitosti sustava unutarnjih kontrola. Općina je donijela Proceduru zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, kojom je utvrđeno da se nalozi za plaćanje odobravaju potpisom ovlaštenih osoba, a prema potpisnim kartonima za potpisivanje naloga za plaćanje ovlaštene su četiri osobe te svaki nalog moraju potpisati dvije osobe. Utvrđeno je da je spomenuti nalog za plaćanje potpisala samo zaposlenica bez drugih osoba ovlaštenih za potpisivanje naloga za plaćanje te da Općina pri odobravanju i plaćanju transakcija i poslovnih događaja ne primjenjuje donesenu Proceduru zaprimanja računa te načelo dvostrukog potpisa.

Također, s obzirom na to da zaposlenica istodobno odobrava naloge za plaćanje, obavlja plaćanje, evidentira transakcije, usklađuje i pregledava izvješća, Općina ne primjenjuje načelo razdvajanja dužnosti kako bi se izbjegli odnosno smanjili rizici od pogrešaka i nepravilnosti pri trošenju proračunskih sredstava. (točka 2. Nalaza)

- Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisani su obvezni elementi programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja djelatnosti, a Program građenja komunalne infrastrukture ne sadrži procjenu troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja djelatnosti. (točka 4. Nalaza)
- Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s podacima koji se u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske automatski unosi nakon slanja na objavu obavijesti o dodjeli ugovora. Registar nije ažuriran s podacima o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum izvršen u cijelosti ili da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen i podacima o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma. Također, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. ne sadrže propisane podatke o jednostavnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)
- Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljene informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa, što je trebalo učiniti prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacija. (točka 6. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 11 599 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), općine u 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su Upravni odjel za upravno-pravne poslove, društvene djelatnosti i socijalnu skrb, Upravni odjel za gospodarstvo i komunalno-stambenu djelatnost i Upravni odjel za financije, knjigovodstvo i računovodstvo. Koncem 2018. Općina je imala 16 zaposlenika (15 na neodređeno vrijeme i jednog na određeno vrijeme), jednu osobu zaposlenu na stručnom osposobljavanju i jedanaest osoba zaposlenih na javnim radovima. Koncem 2019. ima 17 zaposlenika (14 na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme), pet osoba zaposlenih na javnim radovima i 20 osoba zaposlenih na projektu Zaželi – program za zapošljavanje žena.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Dražen Tonkovic, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Općinski načelnik ima dva zamjenika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Općinsko vijeće ima 17 članova.

Općina je do srpnja 2019. imala jednog proračunskog korisnika (Centar za kulturu), a od srpnja 2019. proračunski korisnik je i Javna vatrogasna postaja Čepin. Osnivači Javne vatrogasne postrojbe Čepin su Općina Čepin s udjelom od 70,0 %, Općina Vladislavci 17,0 % i Općina Vuka 13,0 %. Rashode za redovnu djelatnost Javne vatrogasne postrojbe Općina financira iz decentraliziranih sredstava. Proračunski korisnici koncem 2019. imaju ukupno 16 zaposlenika. Općina ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za skupljanje, pročišćavanje i opskrbu vodom, a zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač je sedam trgovačkih društava. U trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ima 98,0 % udjela, a u šest trgovačkih društava (za vodne usluge, skupljanje neopasnog otpada, organizaciju tržnica na malo, upravljanje grobljima i obavljanje pogrebnih poslova, prijevoz putnika u javnom prometu te održavanje i rad sportskih objekata) ima udjele od 0,17 % do 7,43 %. U trgovačkom društvu za izdavanje novina ima dionice u visini od 1,14 % temeljnog kapitala.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2019. prihodi i primici planirani su u iznosu od 73.621.350,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 75.976.600,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.355.250,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna u lipnju i studenome 2019. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 42.151.567,00 kn, što je 31.469.783,00 kn ili 42,7 % manje u odnosu na proračun, dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu od 44.358.602,00 kn, što je 31.617.998,00 kn ili 41,6 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.207.035,00 kn. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu od 28.703.183,00 kn ili 72,8 %, a na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 33.082.360,00 kn ili 67,0 %. Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2019. Uz proračun doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja komunalne infrastrukture, programi javnih potreba (u kulturi i sportu) te izmjene programa i objavljeni su u Službenom glasniku.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 78.073.400,00 kn. Za 2021. planirani su prihodi i primici u iznosu od 44.288.850,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 44.295.555,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 6.705,00 kn.

Prihodi i primici su za 2019. ostvareni u iznosu od 35.200.135,00 kn, što je 6.951.432,00 kn ili 16,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirani iznos odnosi se na prihode od pomoći, koji su ostvareni manje za 5.965.094,00 kn ili 55,5 %. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 38.172.933,00 kn, što je 6.185.669,00 kn ili 13,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 3.183.107,00 kn ili 19,5 %, i materijalne rashode, koji su ostvareni manje za 2.087.874,00 kn ili 14,9 %. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 2.972.798,00 kn, od čega se na Općinu odnosi 2.956.210,00 kn. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskih korisnika.

Općina je donijela Plan razvojnih programa i dvije izmjene Plana koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te izvorima financiranja. Spomenutim Planom vrijednosno značajnija sredstva planirana su za izgradnju sportske dvorane u iznosu od 23.340.000,00 kn (od čega 840.000,00 kn u 2019.) i izgradnju prometne i komunalne infrastrukture Gospodarske zone Čepin u iznosu od 13.271.000,00 kn (od čega 3.271.000,00 kn u 2019.). Tijekom 2019. za izgradnju sportske dvorane utrošeno je 348.652,00 kn te za izgradnju prometne i komunalne infrastrukture Gospodarske zone Čepin 1.645.010,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku su aktivnosti vezane uz izradu Strategije razvoja Općine za razdoblje od 2019. do 2025.

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 te objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

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 i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 34.344.782,00 kn, što je 5.674.118,00 kn ili 19,8 % više 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	18.556.296,00	20.444.091,00	110,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.937.931,00	3.937.671,00	203,2
3.	Prihodi od imovine	2.574.266,00	2.895.681,00	112,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.743.263,00	2.529.320,00	92,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	193.064,00	208.182,00	107,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.572,00	18.919,00	735,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.057,00	1.193,00	5,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.642.215,00	4.309.725,00	163,1
Ukupni prihodi i primici		28.670.664,00	34.344.782,00	119,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 20.444.091,00 kn ili 59,5 %, primici od zaduživanja u iznosu od 4.309.725,00 kn ili 12,5 % i prihodi od pomoći u iznosu od 3.937.671,00 kn ili 11,5 %. Svi drugi prihodi iznose 5.653.295,00 kn ili 16,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijim iznosima, povećani su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.999.740,00 kn ili 103,2 %, prihodi od poreza za 1.887.795,00 kn ili 10,2 % i primici od zaduživanja za 1.667.510,00 kn ili 63,1 %. Povećanje prihoda od poreza odnosi se na povećanje poreza i prireza na dohodak. Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna povećani su najvećim dijelom zbog povećanja pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu od 1.305.973,00 kn ili 195,8 % te pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 436.706,00 kn koje u prethodnoj godini nisu ostvarene.

Primici od zaduživanja povećani su zbog kratkoročnog kredita kod poslovne banke radi prefinansiranja provedbe kapitalnih projekata za koje je odobreno sufinansiranje iz EU fondova.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, zakup i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalni i vodni doprinos, šumski doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničku rentu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 13.779.492,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,1 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 20.444.091,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 19.554.350,00 kn (iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 159.502,00 kn i pomoći fiskalnog izravnjanja u iznosu od 8.254.437,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 725.640,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i tvrtku) u iznosu od 164.101,00 kn. U 2012. uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 10,0 %.

Pomoći u iznosu od 3.937.671,00 kn odnose se na pomoći od institucija i tijela EU-a za projekt Pretvaranje kulturnog naslijeđa Šokaca u turističku atrakciju Šokci u okviru Programa prekogranične suradnje INTERREG V-A Mađarska – Hrvatska 2014. – 2019. u iznosu od 1.972.956,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu od 932.523,00 kn, iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 565.487,00 kn, iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu od 240.350,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinansiranje zapošljavanja na programima javnih radova u iznosu od 127.350,00 kn i od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 99.005,00 kn za izgradnju reciklažnog dvorišta i energetske obnovu zgrada dva nogometna kluba. Pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 932.523,00 kn ostvarene su za sufinansiranje projekta Sigurnije do škole u iznosu od 350.000,00 kn, ublažavanje štete u poljoprivredi zbog posljedica prirodnih nepogoda u 2019. u iznosu od 137.525,00 kn, sufinansiranje uređenja spomen-obilježja žrtvama stradalim u Domovinskom ratu u iznosu od 60.000,00 kn te projekata Zaželi bolji život u Općini u iznosu od 247.747,00 kn i Pretvaranje kulturnog naslijeđa Šokaca u turističku atrakciju Šokci u iznosu od 137.251,00 kn, koji su financirani iz EU fondova. Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 565.487,00 kn ostvarene su iz Europskog socijalnog fonda (ESF) za projekt Zaželi bolji život u Općini u iznosu od 436.706,00 kn i Europskih strukturnih i investicijskih fondova za projekt Izgradnje prometne i komunalne infrastrukture gospodarske zone Čepin u iznosu od 128.781,00 kn. Pomoći iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu od 240.350,00 kn ostvarene su za opremanje Centra za kulturu u iznosu od 150.000,00 kn, troškove ogrjeva socijalno ugroženim građanima u iznosu od 54.150,00 kn, rad izbornih povjerenstava za provedbu izbora članova vijeća i predstavnika nacionalnih manjina u iznosu od 16.200,00 kn, troškove organizacije Božićnog sajma u iznosu od 10.000,00 kn i održavanje parka oko dvorca u iznosu od 10.000,00 kn.

Za financiranje decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe ostvareni su prihodi u iznosu od 652.502,00 kn, od čega iz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 493.000,00 kn i iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu od 159.502,00 kn.

Općina je zajedno s općinama Vladislavci i Vuka u 2019. preuzela financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva u srpnju 2019. Financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva utvrđeno je odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. (Narodne novine 2/19) i Odlukom o minimalnim financijskim standardima za obavljanje djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2019. (Narodne novine 2/19), na temelju kojih je Općinsko vijeće donijelo vlastitu odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja Javne vatrogasne postrojbe. Općina je kao suosnivač s najvećim osnivačkim udjelom (70,0 %), osim prihoda iz dodatnog udjela u porezu na dohodak, ostvarila i pomoći izravnjanja za decentraliziranu funkciju Javne vatrogasne postrojbe, a druge dvije općine ostvarile su samo prihode iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu od 20.371,00 kn. Općina je ostvarene prihode za financiranje decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe prenijela Javnoj vatrogasnoj postrojbi u 2019. u iznosu od 638.358,00 kn i u siječnju 2020. u iznosu od 14.144,00 kn. Općina je izvijestila tijelo nadležno za vatrogastvo o prihodima i rashodima decentralizirane funkcije vatrogastva.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.895.681,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 2.652.769,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.529.320,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 1.713.747,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 372.041,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 208.182,00 kn odnose se na prihode od naknada u visini od 10,0 % na iznos Hrvatskim vodama uplaćene naknade za uređenje voda.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 4.309.725,00 kn, a odnose se na primitke od kratkoročnog zaduživanja (*revolving* kredit) kod poslovne banke za prefinansiranje provedbe kapitalnih projekata za koje je odobreno sufinansiranje iz EU fondova. Općina se u 2019. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu od 23.300.000,00 kn za prefinansiranje provedbe kapitalnih projekata. Do konca 2019. kredit je iskorišten u iznosu od 4.309.725,00 kn za izgradnju biciklističke staze i reciklažnog dvorišta. Zaduhivanje je uređeno odredbama Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o izvršavanju proračuna za 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 37.300.992,00 kn, što je 10.397.695,00 kn ili 38,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.978.272,00	3.090.272,00	103,8
2.	Materijalni rashodi	9.078.370,00	11.625.991,00	128,1
3.	Financijski rashodi	145.435,00	116.893,00	80,4
4.	Subvencije	305.799,00	200.665,00	65,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	355.000,00	834.514,00	235,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.916.947,00	3.071.687,00	160,2
7.	Ostali rashodi	3.095.632,00	4.129.779,00	133,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.001.407,00	12.937.023,00	215,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.026.435,00	1.294.168,00	42,8
Ukupni rashodi i izdaci		26.903.297,00	37.300.992,00	138,6
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		28.670.664,00	34.344.782,00	119,8
Višak prihoda i primitaka		1.767.367,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	2.956.210,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.937.023,00 kn ili 34,7 %, materijalni rashodi u iznosu od 11.625.991,00 kn ili 31,2 % i ostali rashodi u iznosu od 4.129.779,00 kn ili 11,0 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.608.199,00 kn i imaju udjel od 23,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 3.090.272,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.432.840,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 385.179,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 272.253,00 kn. Brutoplaće zaposlenih u iznosu od 2.432.840,00 kn čine plaće zaposlenika u upravnim odjelima Općine te općinskog načelnika i dvoje zamjenika općinskog načelnika u iznosu od 2.151.637,00 kn, zaposlenika na projektu Zaželi - program za zapošljavanje žena u iznosu od 185.007,00 kn te zaposlenika koji su radili na određeno vrijeme na programu javnih radova u iznosu od 96.196,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 11.625.991,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 8.681.923,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, zdravstvene i veterinarske usluge, računalne usluge, zakupnine i najamnine te ostale usluge), materijal i energiju u iznosu od 1.410.031,00 kn (energija, uredski materijal i ostali materijalni rashodi, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje te sitni inventar), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 156.109,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 12.504,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.365.424,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 5.258.700,00 kn.

Subvencije ostvarene u iznosu od 200.665,00 kn najvećim dijelom odnose se na subvencije za poljoprivredu u iznosu od 116.900,00 kn te čuvanje predškolske djece u iznosu od 72.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu od 3.071.687,00 kn odnose se najvećim dijelom na program poticajnih mjera demografske obnove u iznosu od 1.359.400,00 kn (pomoći obiteljima s troje i više djece u iznosu od 1.147.400,00 kn i potpore za novorođenu djecu u iznosu od 212.000,00 kn), sufinanciranje cijene prijevoza u iznosu od 682.828,00 kn (sufinanciranje prijevoza učenika i studenata u iznosu od 443.078,00 kn, zaposlenih s područja Općine u iznosu od 151.750,00 kn i nezaposlenih s područja Općine u iznosu od 88.000,00 kn), program obrazovanja u iznosu od 441.690,00 kn, podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženima u iznosu od 199.195,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 191.600,00 kn, jednokratne novčane pomoći stanovnicima, obiteljima i kućanstvima (podmirenje troškova liječenja, stanovanja i pogreba) u iznosu od 89.431,00 kn i pomoći za potrebe podmirjenja troškova ogrjeva korisnicima stalne pomoći centra za socijalnu skrb koji se griju na drva (950,00 kn po korisniku) u iznosu od 54.150,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 4.129.779,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 3.711.524,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 275.690,00 kn, kazne, penale i naknade štete (naknade štete uzrokovane elementarnom nepogodom) u iznosu od 137.525,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 5.040,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dječjem vrtiću u iznosu od 1.478.648,00 kn (za program predškole te sufinanciranje dnevnog boravka i sufinanciranje cijene za djecu koja pohađaju vrtić), sportskim društvima u iznosu od 978.550,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu od 410.051,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 259.172,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 174.039,00 kn i udrugama građana u iznosu od 163.800,00 kn. Za financiranje projekata i javnih potreba iz sredstava proračuna Općine za 2019. raspisan je u siječnju 2019. javni natječaj za financiranje programa i projekata koje provode udruge na području Općine. Tijekom 2019. proveden je postupak ocjene pristiglih ponuda, donesena je odluka o financiranju programa i projekata te su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su najvećim dijelom za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu od 3.010.873,00 kn, izgradnju biciklističkih staza u iznosu od 2.333.109,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju građevine Centra za kulturu u iznosu od 1.908.059,00 kn, priključak gospodarske zone na mrežu distribucije električne energije u iznosu od 1.556.010,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju trga u iznosu od 617.431,00 kn te izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu od 570.366,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su za otplatu dva dugoročna kredita iz 2012. i 2018. za financiranje kapitalnih projekata.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.956.210,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.033.273,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 922.937,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 120.286.053,00 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	62.231.342,00	72.849.158,00	117,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	26.075.181,00	26.075.181,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	27.594.446,00	32.714.848,00	118,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.142.880,00	1.753.092,00	153,4
1.4.	Prijevozna sredstva	84.646,00	288.381,00	340,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.263.103,00	10.908.459,00	174,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.071.086,00	1.109.197,00	103,6
2.	Financijska imovina	45.783.048,00	47.436.895,00	103,6
2.1.	Novčana sredstva	3.078.852,00	5.993.449,00	194,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	599.103,00	340.228,00	56,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	39.442.300,00	39.442.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.453.942,00	1.569.291,00	63,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	95.026,00	54.374,00	57,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	113.825,00	37.253,00	32,7
	Ukupno imovina	108.014.390,00	120.286.053,00	111,4
3.	Obveze	4.554.428,00	15.488.899,00	340,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.787.576,00	7.062.559,00	253,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	306.207,00	1.307.319,00	426,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.460.645,00	7.119.021,00	487,4
4.	Vlastiti izvori	103.459.962,00	104.797.154,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	108.014.390,00	120.286.053,00	111,4
	Izvanbilančni zapisi	2.986.524,00	2.986.524,00	100,0

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 10.617.816,00 kn ili 17,1 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na građevinske objekte za 5.120.402,00 kn ili 18,6 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu koja su veća od obračuna ispravka vrijednost i nefinancijsku imovinu u pripremi za 4.645.356,00 kn ili 74,2 % zbog ulaganja započelih u 2019. u izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 3.109.873,00 kn, izgradnju biciklističkih staza u iznosu od 2.520.845,00 kn i izgradnju gospodarske zone u iznosu od 1.556.010,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost objekata komunalne infrastrukture (ceste, pješačke staze i drugi prometni objekti, mrtvačnice, objekti javne rasvjete i drugo) u iznosu od 16.852.455,00 kn, zgrada (općinska zgrada, zgrada Centra za kulturu, društveni domovi i drugi objekti) u iznosu od 13.932.832,00 kn i drugih objekata (spomenici te sportski i rekreativni objekti) u iznosu od 1.929.561,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se najvećim dijelom odnosi na izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 3.265.372,00 kn, izgradnju biciklističkih staza u iznosu od 2.597.990,00 kn, izgradnju gospodarske zone u iznosu od 1.976.358,00 kn i izgradnju sportske dvorane u iznosu od 569.241,00 kn. Vrijednost druge nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na vrijednost dokumenata prostornog uređenja. Općina je u prosincu 2018. donijela Odluku o usvajanju Strategije upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje od 2018. do 2025. i Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2019. Općina je ustrojila Registar nekretnina.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 5.993.449,00 kn odnosi se na stanje novca u banci u iznosu od 5.986.257,00 kn i u blagajni u iznosu od 7.192,00 kn. Novac u banci u iznosu od 5.986.257,00 kn odnosi se novčana sredstva na računu za redovno poslovanje u iznosu od 5.151.527,00 kn, na podračunu za projekt sufinanciran iz EU fondova u iznosu od 735.657,00 kn, na podračunu za naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu od 2.401,00 kn te na prijelaznom računu za pogrešne uplate u iznosu od 96.672,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 5.204.704,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 3.240.811,00 kn, te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.963.893,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 1.184.178,00 kn ili 37,6 %. Na smanjenje potraživanja najvećim dijelom utjecala je bolja naplata potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i komunalne naknade. Koncem godine dospjela su u iznosu od 4.754.431,00 kn, a nedospjela u iznosu od 450.273,00 kn. Dospjela potraživanja se većim dijelom odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 2.144.858,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 1.540.566,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 233.141,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata u iznosu od 151.396,00 kn i zakup javnih površina u iznosu od 145.678,00 kn. Do konca lipnja 2020. dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 1.611.816,00 kn. Općina je poduzimala mjere za naplatu potraživanja.

Obveze iznose 15.488.899,00 kn, što je 10.934.471,00 kn ili 240,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Na povećanje obveza najvećim dijelom utjecalo je zaduživanje tijekom 2019. za financiranje provedbe kapitalnih projekata financiranih iz EU fondova. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 7.119.021,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 7.062.559,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.307.319,00 kn. Koncem godine dospjele su obveze u iznosu od 2.163.553,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za kratkoročni kredit (revolving kredit) iz 2019. za financiranje provedbe kapitalnih projekata financiranih iz EU fondova u iznosu od 4.309.725,00 kn i obveze za dva dugoročna kredita iz 2012. i 2018. za financiranje kapitalnih projekata u iznosu od 2.809.296,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja iskazane su obveze za EU predujmove u iznosu od 3.818.796,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 2.986.524,00 kn i odnose se na dano jamstvo Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za dugoročni kredit trgovačkog društva u suvlasništvu Općine. U tijeku obavljanja revizije, u poslovnim knjigama za 2020. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 34.160.000,00 kn (zadužnice za otplatu kredita kod poslovnih banka u iznosu od 27.660.000,00 kn i zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo za uredno izvršenje obveza po ugovorima o sufinanciranju projekata u iznosu od 6.500.000,00 kn) i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i bankarske garancije) u iznosu od 6.137.825,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 1. lipnja do 16. studenoga 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. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
4. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o vodama, članci 23. – 26. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
11. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
12. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)

13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 29. i 30. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
14. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
15. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
16. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
20. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode od komunalnog doprinosa, komunalne djelatnosti, javnu nabavu i objave podataka na mrežnim stranicama.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Općina ima dva proračunska korisnika (Centar za kulturu i Javnu vatrogasnu postrojbu). Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i primici, rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika. Prihodi i primici su za 2019. ostvareni u iznosu od 35.200.135,00 kn, što je 6.951.432,00 kn ili 16,5 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 38.172.933,00 kn, što je 6.185.669,00 kn ili 13,9 % manje od planiranih, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 2.972.798,00 kn. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskih korisnika. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 216.986,00 kn i nisu uplaćeni u proračun. Proračunski korisnici mjesečno izvještavaju Općinu o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i njihovu utrošku. S obzirom na to da Odlukom o izvršenju proračuna Općine za 2019. nije utvrđeno postupanje s namjenskim i vlastitim prihodima proračunskih korisnika odnosno izuzeće od obveze uplate u proračun, navedene prihode trebalo je uplatiti u proračun. Prema odredbama članka 48. i 52. Zakona o proračunu, vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika uplaćuju se u proračun, a izuzeća od uplate navedenih prihoda određuje se odlukom o izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige.

– Poslovne knjige

Potraživanja za poreze, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2019. iznose 860.739,00 kn (porez na promet nekretnina u iznosu od 857.331,00 i porez na potrošnju u iznosu od 3.408,00 kn), nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji od potraživanja za prihode poslovanja koja sadrže potraživanja za poreze.

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

Prihodi od pomoći u iznosu od 278.781,00 kn nisu evidentirani u glavnoj knjizi na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda. Pomoći iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu od 150.000,00 kn evidentirane su na računu tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna, a trebalo ih je evidentirati na računu kapitalnih pomoći proračunu iz drugih proračuna. Pomoći iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u iznosu od 128.781,00 kn evidentirane su na računu kapitalnih pomoći proračunu iz drugih proračuna, a trebalo ih je evidentirati na računu kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Novčana sredstva

Koncem 2019. novčana sredstva u Bilanci iskazana su u iznosu od 5.993.449,00 kn. U okviru novčanih sredstava na prijelaznom računu za pogrešne uplate iskazana su sredstva u iznosu od 96.672,00 kn, koja se odnose na sredstva uplaćena na račun poslovne banke u inozemstvu u iznosu od 93.437,00 kn i uplaćenu naknadu za radne rezultate zaposleniku u iznosu od 3.235,00 kn. S obzirom na to da su sredstva isplaćena i ne nalaze se na žiroračunu, navedena sredstva trebalo je evidentirati u okviru računa potraživanja, umjesto na prijelaznom žiroračunu koji se koristi za privremeno prikazivanje poslovnih događaja iz područja novčanog poslovanja. Stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama i Bilanci trebalo je biti iskazano u iznosu od 5.896.777,00 kn, odnosno u manjem iznosu za 96.672,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. U vrijeme obavljanja revizije spomenuta sredstva evidentirana su u poslovnim knjigama za 2020. u okviru računa potraživanja.

Prema predočenoj dokumentaciji i obrazloženju odgovornih osoba, sredstva uplaćena na račun poslovne banke u inozemstvu u iznosu od 93.437,00 kn odnose se na uplatu 12.557,00 EUR obavljenju 18. srpnja 2019. putem poslovne banke u kojoj Općina ima otvoren račun za redovno poslovanje. Zaposlenica Općine odobrila je i provela plaćanje na temelju dopisa upućenog elektroničkom poštom za koji je pretpostavila da je upućen s adrese elektroničke pošte općinskog načelnika te da predstavlja nalog za plaćanje koji je dao općinski načelnik. Neposredno nakon podnošenja naloga za plaćanje utvrđeno je da je dopis upućen s nepostojeće adrese općinskog načelnika i da općinski načelnik nije dao nalog za plaćanje te je upućen zahtjev poslovnoj banci za opoziv danog naloga za plaćanje. Općina je nadležnoj policijskoj upravi prijavila računalnu prijevaru, a poslovna banka je nakon sedam dana obavijestila Općinu da je zahtjev za opoziv naloga za plaćanje inozemna banka odbila. Protiv zaposlenice koja je odobrila i obavila plaćanje Općina je u kolovozu 2019. nadležnom službeničkom sudu podnijela zahtjev za pokretanje postupka zbog teške povrede službene dužnosti.

Postupak je okončan u studenom 2019., a zaposlenici je utvrđena odgovornost za tešku povredu službene dužnosti te joj je izrečena uvjetna kazna prestanka službe koja se neće izvršiti ako službenica u roku od jedne godine ne počini novu tešku povredu službene dužnosti.

Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Općina je u 2015. donijela Proceduru zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanju u kojoj je naveden tijek poslovnih procesa, opis aktivnosti, odgovornost i rok izvršenja. Ciljevi navedene Procedure su zakonito i namjensko trošenje sredstava te smanjenje rizika pojave nepravilnosti u navedenim područjima poslovanja. U spomenutoj Proceduri utvrđeno je da se nalozi za plaćanje odobravaju potpisom ovlaštenih osoba. Prema potpisnom kartonu za potpisivanje naloga za plaćanje ovlaštene su četiri osobe, a svaki nalog moraju potpisati dvije osobe. Općina obavlja plaćanja elektroničkim putem (internetskim bankarstvom) s pomoću aplikacije poslovne banke. Sve ovlaštene osobe raspolažu *smart* karticom i osobnim brojem (PIN-om) kojim u trenutku obavljanja transakcije dokazuju vlastiti identitet. Nakon potpisivanja naloga od ovlaštenih osoba, transakcije se na zahtjev poslovne banke još dodatno potvrđuju samostalnim uređajem (*tokenom*). Prema obrazloženju zaposlenice koja je obavila plaćanje, naloge za plaćanje potpisivala je bez drugih osoba ovlaštenih za potpisivanje naloga te je plaćanje potvrđivala osobnim brojem (PIN-om) i svojom *smart* karticom te jednom od kartica drugih ovlaštenih potpisnika koje su joj zajedno s osobnim brojem stavili na raspolaganje drugi ovlašteni potpisnici, nakon čega plaćanja još dodatno potvrđuje *tokenom*. Spomenuta zaposlenica je istodobno odgovorna za odobrenje i evidentiranje transakcije, plaćanje, usklađivanje i pregledavanje izvješća.

Iz navedenog je vidljivo da se pri odobravanju i plaćanju transakcija ne primjenjuje donesena Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja te načelo dvostrukog potpisa. Također, s obzirom na to da ista zaposlenica istodobno odobrava naloge za plaćanje, obavlja plaćanje, evidentira transakcije, usklađuje i pregledava izvješća, Općina ne primjenjuje ni načelo razdvajanja dužnosti kako bi smanjila izloženost riziku da jedna osoba bude u situaciji učiniti pogrešku. Utvrđene nepravilnosti u raspolaganju proračunskim sredstvima posljedica su, između ostalog, i neučinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Prema odredbama članka 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, kao što su: obavljanje poslova na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarivanje poslovnih ciljeva te pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih izvještaja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarivanja postavljenih ciljeva. Kontrole se uspostavljaju kao prethodne i naknadne kontrole, a o njihovim oblicima odlučuje odgovorna osoba institucije uvažavajući posebnosti poslovanja institucije i poštivanja načela razdvajanja dužnosti.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanja s računa proračuna obavljati na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava kojima se dokazuje obveza plaćanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se ovlaštenim potpisnicima osobno potpisivanje naloga za plaćanje u skladu s utvrđenom Procedurom zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja te ovlaštenjima koja proizlaze iz potpisnog kartona deponiranog kod poslovne banke. Državni ured za reviziju nalaže razdvajanje dužnosti u procesu odobrenja i evidentiranja transakcije te plaćanja kako bi se izbjegli odnosno smanjili rizici od pogrešaka i nepravilnosti pri trošenju proračunskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Financijski izvještaji

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. nisu iskazani ostvareni prihodi od pomoći izravnjanja za decentraliziranu funkciju Javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 493.000,00 kn i rashodi odnosno prijenosi sredstava proračunskom korisniku za financiranje decentralizirane funkcije u jednakom iznosu. Navedeno nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja, nego su manje iskazani ostvareni ukupni prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine za 493.000,00 kn. Ostvareni prihodi i rashodi za decentraliziranu funkciju Javne vatrogasne postrojbe iskazani su u konsolidiranom financijskom izvještaju proračuna. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi su povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. U skladu s odredbom članka 52. navedenog Pravilnika, u financijskom izvještaju proračuna rashodi za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna iskazuju se po novčanom načelu kao prijenosi u okviru podskupine 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom izvještaju proračuna iskazivanje prihoda od pomoći izravnjanja za decentraliziranu funkciju Javne vatrogasne postrojbe i prijenos sredstava proračunskom korisniku za financiranje redovne djelatnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Prihodi od komunalnog doprinosa

- 3.1. U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iskazani su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 372.041,00 kn. Ostvareni su u iznosu od 8.400,00 kn na temelju Odluke o komunalnom doprinosu koju je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2018. i u iznosu od 380.441,00 kn na temelju Odluke o komunalnom doprinosu i izmjenama i dopunama Odluke koje su bile na snazi od prosinca 2001. do prosinca 2018. Odlukom o komunalnom doprinosu iz prosinca 2018., između ostalog, određena je različita jedinična vrijednost komunalnog doprinosa za četiri zone i različita jedinična vrijednost komunalnog doprinosa u istoj zoni ovisno o namjeni građevine (stambeni objekti, poslovne građevine za uslužne djelatnosti, poslovne građevine u svrhu proizvodne djelatnosti i ostale građevine).

Iznos sredstava komunalnog doprinosa, način i rokove plaćanja te prikaz načina obračuna komunalnog doprinosa za građevinu koja se gradi ili je izgrađena s iskazom obujma, odnosno površine građevine i jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa utvrđuje se rješenjem. Na temelju spomenute Odluke u 2019. izdano je sedam rješenja kojima je obračunan komunalni doprinos u iznosu od 26.686,00 kn. Prema odredbi članka 78., stavka 1., točke 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određuje se odlukom o komunalnom doprinosu po pojedinim zonama u jedinici lokalne samouprave. Nadalje, odredbama članka 79. i 80. navedenog Zakona, uređeno je pitanje određivanja jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa i zona u jedinici lokalne samouprave za naplatu komunalnog doprinosa te nije propisano određivanje jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa prema namjeni građevine.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o komunalnom doprinosu u dijelu koji se odnosi na određivanje jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4. Komunalne djelatnosti

- 4.1. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 5.258.700,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javnih zelenih površina i čistoće javnih površina u iznosu od 2.334.114,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 1.183.864,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 700.479,00 kn), građevina i uređaja javne namjene u iznosu od 909.535,00 kn te nerazvrstanih cesta i javnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila u iznosu od 831.187,00 kn (redovno održavanje u iznosu od 632.674,00 kn i održavanje u zimskim uvjetima u iznosu od 198.513,00 kn). Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 744.778,00 kn.

Općina je u studenome 2014. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine te u lipnju 2015. izmjene i dopune spomenute Odluke, kojom su utvrđene djelatnosti i poslovi koji se smatraju komunalnim djelatnostima, uvjeti i načini obavljanja komunalnih djelatnosti i druga pitanja od značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine. Istom Odlukom povjereno je obavljanje dijela komunalnih djelatnosti društvima u vlasništvu Općine. Spomenutom Odlukom obuhvaćene su djelatnosti opskrbe pitkom vodom i odlaganja komunalnog otpada koje nisu komunalne djelatnosti prema odredbama novog Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., nego je njihovo obavljanje regulirano drugim propisima. Novi Zakon o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, na drukčiji način uređuje povjeravanje komunalnih djelatnosti jer se postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih djelatnosti provodi prema propisima o javnoj nabavi. Općina je trebala uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona, što nije učinila.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. i izmjene programa, koji sadrže opis poslova i planirani iznos sredstava za održavanje komunalne infrastrukture te izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Program održavanja ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja djelatnosti, a Program građenja procjenu troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja djelatnosti.

Odredbama članaka 69. i 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se, između ostalog, opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja i programom građenja komunalne infrastrukture utvrditi sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama navedenog Zakona.

5. Javna nabava

- 5.1. Općina je u siječnju 2019. donijela Plan nabave za 2019. te tijekom 2019. četiri izmjene i dopune Plana nabave. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Općine i u Električnom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Ukupno procijenjena vrijednost nabave iznosila je 48.273.713,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave sadrži sve podatke propisane odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave nije realiziran u cijelosti jer je u kolovozu 2019. poništen otvoreni postupak nabave radova na izgradnji komunalne infrastrukture Gospodarske zone procijenjene vrijednosti od 8.862.049,00 kn. Isto tako nisu provedeni, a planirani su otvoreni postupci nabave izgradnje nastavno-sportske dvorane procijenjene vrijednosti od 7.640.000,00 kn te rekonstrukcije društvenog doma i turističkog infocentra procijenjene vrijednosti od 4.947.200,00 kn.

U ožujku 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su utvrđeni načini i postupci jednostavne nabave, i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Općina je navedenim Pravilnikom uredila postupke jednostavne nabave na način da se za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn poziv na dostavu ponuda dostavlja na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn te radova do 200.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru odnosno izravnim ugovaranjem. S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (načelo slobode kretanje roba, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave, trebalo bi preispitati procijenjene vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. nije potpuno, jer ne sadrži vrijednost nabave provedene putem jednostavne nabave. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., koju je propisala Uprava za politiku javne nabave, Općina je trebala u Statističko izvješće u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske unijeti i podatke o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, na temelju dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, zaključeni su ugovori za nabavu radova i usluga u vrijednosti od 2.820.894,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s podacima koji Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske automatski unosi nakon slanja na objavu obavijesti o dodjeli ugovora. Sadržaj registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisan je odredbom članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran s podacima o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen i podacima o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Također, Registar za 2019. ne sadrži propisane podatke o jednostavnoj nabavi. Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Isto tako, obavezan je ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacije Plana nabave. Iako ustrojavanje spomenute 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.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi sve propisane podatke te ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nalaže se unijeti u statističko izvješće o javnoj nabavi vrijednost nabave provedene putem jednostavne nabave. Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržati podatke o predmetima jednostavne nabave te podatke o realizaciji zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica. Isto tako, preporučuje se preispitati visinu procijenjene vrijednosti na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem.

6. Objava podataka na mrežnim stranicama

- 6.1. Općina je na mrežnim stranicama objavila informacije o svom unutarnjem ustrojstvu, s imenima čelnika tijela i upravnog odjela, opće akte i odluke koje donosi, proračun i izmjene i dopune proračuna, izvršenje proračuna, financijske izvještaje, programe i strategije, informacije o postupcima javne nabave i druge podatke u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza, a nije objavila informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama s popisom korisnika i visinu iznosa za 2019.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objavljivati informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u poslovnim knjigama za 2020. evidentirala potraživanja za poreze. Također, navodi da je u listopadu 2020. uskladila Odluku o komunalnom doprinosu u dijelu koji se odnosi na određivanje jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine.	-	provedeno
3.		2010.	Ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju za sva potraživanja.	-	provedeno
4.		2010.	Evidentirati sva potraživanja u poslovnim knjigama.	-	nije provedeno
5.		2010.	Obaviti potpun popis imovine na kraju godine.	-	provedeno
6.	Prihodi i primici	2010.	Uplatiti pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova u državni proračun.	-	provedeno
7.		2010.	Poduzimati mjere za potpunu naplatu prihoda.	-	provedeno
8.	Rashodi i izdaci	2010.	Donijeti program građenja komunalne infrastrukture.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

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

1.2. *Općina je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije.*