



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/20-02/47  
URBROJ: 613-14-20-7

Slavonski Brod, 9. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GUNDINCI ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14
	Provedba naloga i preporuka	18

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Gundinci (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 rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) 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 standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### ***Obveze Općine***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

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

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske 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), razvrstana je u II. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa razvijenosti nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća jedno naselje i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 2 027 stanovnika. Sjedište je u Ulici Stjepana Radića 4, Gundinci.

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 i 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina je imala četiri zaposlenika, od kojih tri na neodređeno vrijeme (pročelnica, komunalni redar i spremačica) te jedan zaposlenik na određeno vrijeme (administrativni referent). Nadalje, tijekom godine imala je deset osoba zaposlenih na projektu „Zaželi – Program zapošljavanja žena”, osam osoba na javnim radovima – Revitalizacija javnih površina te jednu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Ilija Markotić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika volonterski. Općinsko vijeće ima jedanaest članova.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javno informiranje i izdavačku djelatnost u iznosu od 21.221,00 kn ili 1,96 % te trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 8.000,00 kn ili 0,01 %.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna za 2019. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 13.328.000,00 kn, rashodi u iznosu od 14.234.700,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 906.700,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna.

Drugim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 9.819.050,00 kn, odnosno prihodi su manji za 3.508.950,00 kn ili 26,3 %, a rashodi su manji za 4.415.650,00 kn ili 31,0 % u odnosu na proračun.

U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna vrijednosno značajnije smanjeni su prihodi od pomoći za 4.046.000,00 kn ili 50,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.515.000,00 kn ili 47,2 %. Proračunski prihodi su smanjeni jer nisu doznačena sredstva za rekonstrukciju i dogradnju društvenog doma od Agencije za plaćanja u poljoprivredi do konca 2019. te je rok za izvođenje navedenih radova produžen, dok su radovi na izgradnji vatrogasnog doma, izgradnji doma za starije i nemoćne, rekonstrukciji poljskog puta i asfaltiranju prometnice planirani u manjem iznosu za 2.578.000,00 kn, jer nisu do konca 2019. kandidirani na natječajima EU fondova.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 45.000,00 kn, za izvanredne događaje te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 7.823.549,00 kn, dok su za 2021. prihodi i rashodi planirani u iznosu od 7.842.197,00 kn.

Općina je uz proračun donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve, prioritete i mjere razvoja od 2019. do 2021. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Uz Izmjene i dopune proračuna donesene su i Izmjene Plana razvojnih programa. Vrijednosno značajnija sredstva za 2019. planirana su za rekonstrukciju i dogradnju društvenog doma u iznosu od 2.500.000,00 kn, sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada u iznosu od 1.953.000,00 kn, rekonstrukciju pješačkih staza u iznosu od 590.000,00 kn, sanaciju poljskih puteva u iznosu od 225.000,00 kn te rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 217.000,00 kn. Tijekom 2019. ostvareni su rashodi za rekonstrukciju i dogradnju društvenog doma u iznosu od 2.523.851,00 kn, sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada u iznosu od 1.939.136,00 kn, rekonstrukciju pješačkih staza u iznosu od 587.564,00 kn, sanaciju poljskih putova u iznosu od 221.206,00 kn te rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 111.246,00 kn.

U lipnju 2020. Općinsko vijeće donijelo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu od 6.969.163,00 kn, što je 2.849.887,00 kn ili 29,0 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 9.681.305,00 kn, što je 137.745,00 kn ili 1,4 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 2.712.142,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na prihode od pomoći koji su ostvareni 2.757.204,00 kn ili 69,8 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u okviru planiranih.

### **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Sastavljeni su propisani 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 institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Općina je povjerila računovodstvene poslove pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora o obavljanju knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga iz veljače 2014.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.969.163,00 kn, što je 1.204.553,00 kn ili 20,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.561.608,00	4.133.244,00	116,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	902.300,00	1.192.796,00	132,2
3.	Prihodi od imovine	280.129,00	367.701,00	131,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	213.431,00	436.920,00	204,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.200,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.000,00	9.364,00	156,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	796.942,00	829.138,00	104,0
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>5.764.610,00</b>	<b>6.969.163,00</b>	<b>120,9</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 4.133.244,00 kn ili 59,3 % ukupnih prihoda. Značajni udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.192.796,00 kn ili 17,1 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 829.138,00 kn ili 11,9 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te kazne, upravne mjere i ostali prihodi ) iznose 813.985,00 kn ili 11,7 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta, vodni, šumski i komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i grobne naknade. Ostvareni su u iznosu od 2.513.702,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,1 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 4.133.244,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 929.995,00 kn, fiskalno izravnaje u iznosu od 3.081.426,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 113.782,00 kn te općinske poreze u iznosu od 8.041,00 kn (porez na potrošnju i tvrtku). Poslove utvrđivanja i naplate prihoda od poreza na promet nekretnina i poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.192.796,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna u iznosu od 1.079.570,00 kn (za projekt „Zaželi – Program zapošljavanja žena” u iznosu od 853.470,00 kn, za sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada u iznosu od 126.100,00 kn te za rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 100.000,00 kn), od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 97.356,00 kn za zapošljavanje na javnim radovima te iz županijskog proračuna u iznosu od 15.870,00 kn (12.350,00 kn za sufinanciranje troškova ogrjeva i 3.520,00 kn za sufinanciranje programa predškole). Sredstva su utrošena u skladu s namjenama za koje su doznačena.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 367.701,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 126.259,00 kn, naknade za koncesije za poljoprivredno zemljište, istraživanje mineralnih sirovina i odvoz komunalnog otpada u iznosu od 120.254,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu od 32.466,00 kn te zakupa poslovnih objekata u iznosu od 31.880,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 436.920,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na šumski doprinos u iznosu od 236.414,00 kn, naknadu od pravne osobe za pravo služnosti na zemljišnim česticama u svrhu obavljanja telekomunikacijske djelatnosti u iznosu od 77.651,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 52.990,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 829.138,00 kn odnose se najvećim dijelom na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu koje je prodano u prijašnjim godinama na temelju provedenih natječaja, a plaćanje je ugovoreno u ratama.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.681.305,00 kn, što je 5.109.480,00 kn ili 111,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	817.832,00	1.203.599,00	147,2
2.	Materijalni rashodi	2.143.218,00	2.750.950,00	128,4
3.	Financijski rashodi	14.934,00	24.213,00	162,1
4.	Subvencije	16.093,00	0,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	51.900,00	52.500,00	101,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	297.148,00	313.277,00	105,4
7.	Ostali rashodi	384.721,00	397.036,00	103,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	845.979,00	4.939.730,00	583,9
	Ukupni rashodi	4.571.825,00	9.681.305,00	211,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	5.764.610,00	6.969.163,00	120,9
	Višak prihoda	1.192.785,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.712.142,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.939.730,00 kn ili 51,0 % ukupnih rashoda. Značajni udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 2.750.950,00 kn ili 28,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.203.599,00 kn ili 12,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 787.026,00 kn ili 8,1 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.093.751,00 ili 483,9 % (zbog rekonstrukcije i dogradnje društvenog doma koji su započeti u 2019.), materijalni rashodi za 607.732,00 kn ili 28,4 % (zbog usluga tekućeg i investicijskog održavanja) te rashodi za zaposlene za 385.767,00 kn ili 47,2 % (zbog zapošljavanja osoba na realizaciji projekta Zaželi i osoba na programima javnih radova).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.203.599,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.001.277,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 165.211,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, uskrsnice, naknada za godišnji odmor i božićnice) u iznosu od 37.111,00 kn. Na plaće zaposlenika na projektu „Zaželi – Program zapošljavanja žena” odnosi se 622.125,00 kn, zaposlenika u Općini i općinskog načelnika 460.165,00 kn, a na plaće zaposlenika na javnim radovima 121.309,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.750.950,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.289.129,00 kn (usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, intelektualne usluge, računalne i ostale usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu od 303.605,00 kn (uredski i drugi materijal, energija, sredstva za čišćenje, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i radna odjeća), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 110.084,00 kn (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, reprezentacija, sudske i administrativne pristojbe, rashodi protokola i drugi rashodi), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 33.750,00 kn (službena putovanja i stručno usavršavanje) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 14.382,00 kn (stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa). U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.361.993,00 kn ili 49,5 %.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 52.500,00 kn odnose se na prijenos sredstava proračunskim korisnicima drugih proračuna, i to dječjim vrtićima za sufinanciranje obveznog programa predškolskog odgoja.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 313.277,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na stipendiranje studenata u iznosu od 98.500,00 kn, sufinanciranje udžbenika za učenike osnovne škole u iznosu od 70.274,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 63.213,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 36.000,00 kn te nabavu ogrjeva u iznosu od 12.350,00 kn. Općina je propisala uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći. Naknade su isplaćene u skladu s propisima o socijalnoj skrbi i Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi na području Općine za 2019.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 397.036,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 372.910,00 kn, kapitalne donacije (vjerskim zajednicama za obnovu crkve) u iznosu od 17.000,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 7.126,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije nogometnom klubu u iznosu od 70.000,00 kn, kulturno-umjetničkom društvu u iznosu od 57.750,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 54.970,00 kn, lovačkoj udruzi u iznosu od 40.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 30.000,00 kn, udruzi mladih u iznosu od 25.000,00 kn, konjogojskoj udruzi u iznosu od 20.000,00 kn, šahovskom klubu u iznosu od 14.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 5.253,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 5.000,00 kn te Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 4.739,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s Pravilnikom o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Općine donesenim u listopadu 2015. i Godišnjim planom za financiranje udruga u 2019., nakon provedenih javnih natječaja ili izravno na temelju propisa te na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju programa udruge. Korisnici sredstava dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava na propisanim obrascima. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija za 2019.

Kapitalne pomoći doznačene su trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine za troškove izrade tehničke dokumentacije za izgradnju komunalne infrastrukture Općine i prijavu za sufinanciranje izgradnje iz sredstava Europske unije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.939.730,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rekonstrukciju i dogradnju društvenog doma u iznosu od 2.523.851,00 kn, sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada u iznosu od 1.939.136,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 111.246,00 kn, nabavu kombi-vozila u iznosu od 130.000,00 kn te ugradnju rasvjetnih stupova na groblju u iznosu od 29.725,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 2.712.142,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 1.160.930,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.551.212,00 kn. Manjak prihoda za 2019. većim dijelom ostvaren je zbog provedbe projekata rekonstrukcije i dogradnje društvenog doma te sanacije i zatvaranja odlagališta otpada za koje su u 2019. ostvareni vrijednosno značajni rashodi (plaćanja obavljena iz vlastitih proračunskih sredstava), a primitak ugovorenih sredstava potpore očekuje se od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u sljedećem proračunskom razdoblju, odnosno 2020.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 26.872.665,00 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	13.735.484,00	18.165.807,00	132,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.297.487,00	1.372.487,00	105,8
1.2.	Građevinski objekti	10.982.673,00	13.123.619,00	119,5
1.3.	Postrojenja i oprema	312.096,00	344.796,00	110,5
1.4.	Prijevozna sredstva	14.279,00	135.646,00	950,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	980.199,00	3.023.311,00	308,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	148.750,00	165.948,00	111,6
2.	Financijska imovina	11.321.516,00	8.706.858,00	76,9
2.1.	Novčana sredstva	1.890.905,00	438.158,00	23,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.506,00	46.102,00	1 023,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	29.221,00	29.221,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	296.854,00	211.935,00	71,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.099.839,00	7.980.974,00	87,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	191,00	468,00	245,0
	Ukupno imovina	25.057.000,00	26.872.665,00	107,2
3.	Obveze	661.853,00	2.137.087,00	322,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	498.912,00	257.630,00	51,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	139.552,00	1.856.068,00	1 330,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	23.389,00	23.389,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	24.395.147,00	24.735.578,00	101,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.057.000,00	26.872.665,00	107,2
	Izvanbilančni zapisi	950.000,00	2.406.138,00	253,3

Vrijednost imovine koncem 2019. veća je za 1.815.665,00 kn ili 7,2 % u odnosu na stanje početkom godine zbog ulaganja u dugotrajnu imovinu. Općina je donijela Strategiju upravljanja imovinom za razdoblje od 2019. do 2025. (donesena je u listopadu 2019.) i Godišnji plan upravljanja imovinom za 2020. (donesen je u rujnu 2019.), a u tijeku su pripreme na ustrojavanju registra nekretnina

Građevinski objekti odnose se na vrijednost općinske zgrade, stambenih i društvenih domova, pomoćnih zgrada te drugih poslovnih objekata u iznosu od 5.613.978,00 kn, cesta i nogostupa u iznosu od 3.271.902,00 kn, sanacije i zatvaranja odlagališta otpada u iznosu od 2.362.865,00 kn te javne rasvjete i energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu od 1.874.874,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 3.023.311,00 kn odnosi se na rekonstrukciju i dogradnju društvenog doma u iznosu od 2.830.103,00 kn, proširenje općinske zgrade u iznosu od 165.798,00 kn, izgradnju doma za starije i nemoćne (izradu idejnog rješenja) u iznosu od 21.160,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 4.375,00 kn te uređenje groblja u iznosu od 1.875,00 kn. Prema ustrojenoj pomoćnoj evidenciji imovine u pripremi, za većinu objekata predviđen je završetak izgradnje do konca 2020. te konca 2021.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 8.530.142,00 kn, ispravak vrijednosti obračunan je u iznosu od 291.131,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 8.239.011,00 kn. U odnosu na početak godine ukupna potraživanja manja su za 1.162.188,00 kn ili 12,4 %. Do znatnog smanjenja potraživanja došlo je zbog evidentiranja ispravka vrijednosti i smanjenja potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Najznačajnija potraživanja odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 8.067.772,00 kn (obročna otplata na 15 i 20 godina) koja su evidentirana u 100-postotnom iznosu u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji se primjenjuje od siječnja 2018. te kojim je propisano da proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanja u ukupnom iznosu.

Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18). Odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 189.693,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 101.438,00 kn. Prema strukturi, ispravak je proveden po stopi od 50,0 % za potraživanja starosti od jedne do tri godine u iznosu od 152.613,00 kn, po stopi od 100,0 % za potraživanja starosti preko tri godine u iznosu od 136.705,00 kn te za dužnike u stečajnom ili likvidacijskom postupku po stopi od 75,0 % u iznosu od 1.813,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 742.253,00 kn, a do konca svibnja 2020. naplaćeno je 252.525,00 kn ili 34,0 % dospjelih potraživanja. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 547.216,00 kn. Tijekom 2018. i 2019. Općina je uputila opomene dužnicima te je dostavila Općinskom državnom odvjetništvu u Slavonskom Brodu popis dužnika za prodaju poljoprivrednog zemljišta koje je zaključilo nagodbe za obročnu otplatu duga s pet dužnika u ukupnom iznosu od 357.804,00 kn. Značajna su potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 48.717,00 kn te za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 38.795,00 kn. Za navedena potraživanja upućene su opomene te je zaključena nagodba o obročnoj otplati duga za zakup zemljišta u iznosu od 10.601,00 kn između jednog dužnika i Općinskog državnog odvjetništva.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 2.137.087,00 kn i veće su za 1.475.234,00 kn ili 222,9 % u odnosu na stanje početkom godine zbog evidentiranja obveza za izgradnju i rekonstrukciju društvenog doma. Vrijednosno najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze za rekonstrukciju i dogradnju društvenog doma u iznosu od 1.856.068,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 103.183,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 96.781,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.961.176,00 kn. Do konca svibnja 2020. podmirene su obveze u iznosu od 1.953.576,00 kn ili 91,4 % ukupnih obveza.

U financijskim izvještajima za 2019. iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.406.138,00 kn. Odnose se na primljene zadužnice i bankarske garancije u iznosu od 1.856.138,00 kn, izdane zadužnice u iznosu od 530.000,00 kn te potencijalnu obvezu po osnovi sudskog spora u tijeku u vrijednosti od 20.000,00 kn pokrenutog pred Općinskim sudom u Slavonskom Brodu radi utvrđivanja prava vlasništva na jednoj katastarskoj čestici.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 27. svibnja do 9. 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, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 3. (Narodne novine 78/15 i 102/19),
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
16. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
17. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
18. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14 i 70/17)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Zakon o sportu, članci 74. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 – ispravak)
21. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na javnu nabavu te je dana preporuka u vezi s imovinom.

### 1. Javna nabava

1.1. Općina je za 2019. donijela Plan nabave te šest izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 4.522.549,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave sadrži propisane podatke, ali ne sadrži neke predmete jednostavne nabave. Planom nabave ni izmjenama Plana nabave nisu planirane nabave nekih roba, radova i usluga (deratizacija, električna energija, proširenje javne rasvjete, unutarnje uređenje društvenog doma, rekonstrukcija krova na radionici i popločavanje platoa ispred općinske zgrade), a rashodi za navedene nabave ostvareni su u iznosu od 377.970,00 kn, pojedinačne vrijednosti od 21.985,00 kn do 69.168,00 kn.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave (CPV), broju objave iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, vrsti postupka, nazivu ugovaratelja, datumu sklapanja ugovora, roku na koji je sklopljen, iznosu ugovora s porezom na dodanu vrijednost i bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži pojedine jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 1.170.055,00 kn (izgradnja staza na groblju, usluge stručnog nadzora na rekonstrukciji i dogradnji društvenog doma, rekonstrukcija pješačkih staza u naselju i rekonstrukcija postojeće javne rasvjete) pojedinačne vrijednosti od 32.000,00 kn do 442.933,00 kn te podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi te odredbama članaka 3. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine, a obavezan je ažurirati registar prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Nadalje, prema odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, registar obvezno, između ostalog, sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena.



Zbog navedenoga je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacija 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.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim potrebnim podacima i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

***Nadalje, preporučuje ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave te podatke o realizaciji zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica.***

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019. (dalje u tekstu: Statističko izvješće), provedena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 7.382.013,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključena su četiri ugovora za nabavu roba i radova ukupne vrijednosti od 4.092.594,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 3.289.419,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U odnosu na planiranu vrijednost nabave je veća zbog toga što su postupci nabave za radove na sanaciji i zatvaranju odlagališta otpada, usluge tehničke pomoći na provedbi sanacije i rekonstrukciji javne rasvjete, koji su ostvareni u iznosu od 1.965.570,00 kn, započeli u 2018., a završeni početkom 2019. te zbog toga što u Planu nabave nisu planirane sve jednostavne nabave.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u srpnju 2017.

Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn provodi se na način da nadležno tijelo Općine obvezno zatraži najmanje tri ponude (poštom, e-poštom, faksom i/ili objavom na mrežnim stranicama) te usporedi pristigle ponude i općinskom načelniku predloži odabir najpovoljnije ponude.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn provodi se pozivanjem ponuditelja na dostavu ponuda. Poziv se upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru na dokaziv način (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda slanja e-poštom) i/ili objavljuje na mrežnim stranicama Općine. Poziv za dostavu ponuda može se objaviti i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Plan nabave, izmjene Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te Izjave o nepostojanju sukoba interes objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Planom nabave nije planirana nabava električne energije za 2019., a rashodi su ostvareni u iznosu od 115.391,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost i naknadom za korištenje mreže). Nabava je provedena izravnim ugovaranjem, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru s utvrđenim načinom dostave ponuda.

***Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

## 2. Imovina

- 2.1. Proračunom za 2019., Planom razvojnih programa i Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi na području Općine za 2019. planirana je investicija izgradnje doma za starije i nemoćne osobe u iznosu od 400.000,00 kn. Planiran je smještaj za 15 korisnika. Drugim Izmjenama i dopunama proračuna za 2019., Plana razvojnih programa te Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2019. planirana je izrada idejnog projekta za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe u iznosu od 22.000,00 kn, a radovi na izgradnji doma nisu planirani jer program izgradnje doma do konca 2019. nije kandidiran na natječaju EU fondova. Tijekom 2019. realizirana je izrada idejnog rješenja u iznosu od 21.160,00 kn, što je evidentirano u okviru nefinancijske imovine u pripremi.

Proračunom za 2020., Planom razvojnih programa i Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi na području Općine u 2020. te prvim Izmjenama i dopunama proračuna za 2020., prvim Izmjenama Plana razvojnih programa i Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2020. planirana je investicija izgradnje doma za starije i nemoćne osobe u iznosu od 400.000,00 kn. Planiran je smještaj za 20 korisnika.

Nakon izrade idejnog rješenja, u 2020. Općina je započela s izradom projektne dokumentacije za izgradnju doma, a prema obrazloženju odgovorne osobe nakon završetka izgradnje planira dati zgradu doma u zakup pravnoj ili fizičkoj osobi koja se bavi tom djelatnošću i kojoj bi korisnici doma plaćali usluge smještaja. Cjelokupnu investiciju planira financirati iz sredstava EU fondova. Za navedenu investiciju nisu izrađene detaljne i sveobuhvatne analize isplativosti i poslovne opravdanosti te prije preuzimanja obveze Općina nije provela stručno vrednovanje i ocijenila opravdanost i učinkovitost investicijskog projekta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o proračunu kojima je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju i učinkovitosti projekta.

***Državni ured za reviziju preporučuje za planiranu investiciju izgradnje doma provesti stručno vrednovanje i ocijeniti opravdanost i učinkovitost investicijskog projekta kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i kako se ne bi odustajalo od investicije nakon angažiranja značajnih sredstava.***

*Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza. U Očitovanju je navela da će postupiti prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju te da će poduzeti aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti koje se odnose na javnu nabavu i imovinu.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće 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.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.		2010.	Prikupljati prihode od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2010.	Donijeti program za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	-	provedeno
4.		2010.	Donijeti program javnih potreba u sportu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.	-	provedeno
5.		2010.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
6.		2010.	Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina ustupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
7.	Javna nabava	2010.	Donijeti plan nabave.	-	provedeno

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

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