



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/20-02/30
URBROJ: 613-03-21-8

Zagreb, 26. siječnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ORLE ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
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	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Orle (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, 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 usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) 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.

- Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Tako su prihodi od sredstava fiskalnog izravnjanja ostvareni u iznosu od 1.649.640,00 kn evidentirani na računu tekućih pomoći iz državnog proračuna, umjesto na računu prihoda od poreza na dohodak. Zbog pogrešnog evidentiranja rashoda koji se odnose na ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu od 242.330,00 kn (u okviru rashoda poslovanja, umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine) za navedeni iznos manje je iskazana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. (točka 2. Nalaza)

- Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja (prihodi od komunalne naknade) u iznosu od 1.147.212,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 536.896,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 % te potraživanja starija od tri godine koja iznose 610.316,00 kn po stopi od 100,0 %. S obzirom na navedeno, vrijednost potraživanja trebalo je ispraviti u iznosu od 878.764,00 kn. (točka 3. 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.

- Tijekom 2019. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 1.259.144,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Iako poslove utvrđivanja i naplate komunalne naknade obavlja trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, Općina je odgovorna za naplatu navedenih potraživanja. (točka 3. Nalaza)
- Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. te dvije izmjene i dopune navedenih programa, kojima su planirana sredstva za održavanje i građenje komunalne infrastrukture. Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisani su obvezni elementi navedenih programa. Program građenja ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Podaci o ostvarenim rashodima za održavanje komunalne infrastrukture iskazani u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture nisu istovjetni podacima o ostvarenim rashodima za održavanje komunalne infrastrukture iskazanima u glavnoj knjizi, odnosno manje su iskazani za 505.715,00 kn.

U okviru rashoda za donacije evidentirani su rashodi za donacije udrugama na području Općine (kulturno-umjetničkim društvima, udrugama mladih i udrugama umirovljenika) u iznosu od 122.395,00 kn i sportskim društvima u iznosu od 115.000,00 kn.

Općina na svojim mrežnim stranicama nije objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija, što je obveza propisana Zakonom o pravu na pristup informacijama. (točka 4. Nalaza)

- Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran i ne sadrži podatke o predmetima nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava). Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2019. ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti od 3.561.785,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 2.088.498,00 kn. (točka 5. 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 Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 975 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedininstvenog upravnog odjela i drugi unutarnji akti.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedininstveni upravni odjel s vlastitim komunalnim pogonom. Koncem 2019. Općina je imala četiri zaposlenika, od kojih tri zaposlenika u Jedininstvenom upravnom odjelu, a jednog zaposlenika u vlastitom komunalnom pogonu. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika volonterski.

Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Ervin Vujica.

Općina nema proračunskih korisnika i nema udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je za 2019. donijela Proračun, Odluku o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune Proračuna. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 18.333.500,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama Proračuna Općine za 2019. iz prosinca 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 6.700.000,00 kn, što je 11.633.500,00 kn ili 63,5 % manje u odnosu na proračun.

Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na smanjenje planiranih rashoda za radove na izgradnji sportsko-rekreacijskog centra u Bukevju za 5.620.000,00 kn, mosta na rijeci Odri za 1.600.000,00 kn, rekonstrukciji zgrade područne škole u Bukevju za 1.230.000,00 kn i izgradnji reciklažnog dvorišta za 890.000,00 kn te prihoda od pomoći za financiranje navedenih rashoda.

Prema obrazloženju Općine, do navedenih odstupanja u planiranju došlo je jer za radove na izgradnji sportsko-rekreacijskog centra u Bukevju nisu bili riješeni imovinskopravni odnosi i bilo je potrebno izmijeniti projektnu dokumentaciju (zbog odstupanja koja su utvrđena u projektnoj dokumentaciji koja je predana uz zahtjev za dobivanje građevinske dozvole), za izgradnju mosta na rijeci Odri mijenjana je tehnička dokumentacija i nije bilo moguće nabaviti građevinski materijal predviđen projektom (suha hrastovina), projekt rekonstrukcije zgrade područne škole u Bukevju nije prošao na natječaju, a za izgradnju reciklažnog dvorišta nije bila dobivena građevinska dozvola te nije proveden natječaj za izvođenje radova. Navedeni projekti planirani su Proračunom Općine za 2020.

Uz Proračun Općine za 2019., donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 6.827.000,00 kn te za 2021. u iznosu od 6.419.000,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2019., ostvareni su prihodi u iznosu od 5.098.872,00 kn, rashodi u iznosu od 5.679.724,00 kn te manjak prihoda tekuće godine iznosi 580.852,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za 2019. s projekcijama za 2020. i 2021. te dvije izmjene Plana razvojnih programa za 2019. Posljednjim izmjenama Plana razvojnih programa za 2019. planirani su ukupni rashodi za investicije u iznosu od 5.389.500,00 kn, od čega za 2019. u iznosu od 2.429.500,00 kn, za 2020. u iznosu od 1.680.000,00 kn te za 2021. u iznosu od 1.280.000,00 kn. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja, mjere za ostvarivanje ciljeva te vezu s programskom, organizacijskom i ekonomskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2019. planirani su za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 800.000,00 kn i izgradnju mosta na rijeci Odri u iznosu od 600.000,00 kn. Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Plana razvojnih programa za 2019., ostvareni su rashodi u iznosu od 2.035.430,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 768.799,00 kn i izgradnju mosta na rijeci Odri u iznosu od 543.025,00 kn.

Općina je donijela i na svojoj mrežnoj stranici objavila Strateški razvojni program Općine od 2015. do 2020. te Strategiju sveukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2019. – 2024., kojima su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja Općine te mjere za postizanje ciljeva.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni te na mrežnim stranicama Općine objavljeni 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.

U lipnju 2020. nadležnim institucijama dostavljeni su ispravljeni financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.098.869,00 kn, što je 833.523,00 kn ili 19,5 % 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	1.559.649,00	1.844.411,00	118,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.314.491,00	2.686.237,00	116,1
3.	Prihodi od imovine	75.015,00	240.813,00	321,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	308.289,00	313.729,00	101,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	7.902,00	13.679,00	173,1
	Ukupni prihodi	4.265.346,00	5.098.869,00	119,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.686.237,00 kn ili 52,7 % i prihodi od poreza u iznosu od 1.844.411,00 kn ili 36,2 %. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 568.221,00 kn ili 11,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od poreza za 284.762,00 kn ili 18,3 % (najvećim dijelom zbog povećanja poreza i prireza na dohodak zbog više ostvarenog dohotka) i prihoda od imovine za 165.798,00 kn ili 221,0 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih prihoda od naknade za korištenje prava puta, na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti i izračuna naknade društva za telekomunikacije).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 1.361.727,00 kn i čine 26,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa te prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

Prihodi od poreza u iznosu od 1.844.411,00 kn odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 1.763.759,00 kn te općinske poreze (porez na kuće za odmor, promet nekretnina i potrošnju) u iznosu od 80.652,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.686.237,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.677.640,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 1.008.597,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na sredstva fiskalnog izravnanja u iznosu od 1.649.640,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna (za asfaltiranje ulica i uređenje društvenog doma) u iznosu od 558.597,00 kn i iz proračuna Županije u iznosu od 450.000,00 kn (za izgradnju mosta na rijeci Odri u iznosu od 250.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta i izradu Strategije sveukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2019. – 2024. u iznosu od 170.000,00 kn te za sufinanciranje tehničke pomoći za prijavu na fondove Europske unije u iznosu od 30.000,00 kn).

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine ostvareni su od naknade za korištenje prava puta u iznosu od 170.776,00 kn te zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 44.925,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 313.729,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 189.805,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 68.344,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu od 13.679,00 kn odnose se na prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.679.723,00 kn, što je 1.171.807,00 kn ili 26,0 % 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	502.754,00	564.051,00	112,2
2.	Materijalni rashodi	1.424.394,00	2.220.751,00	155,9
3.	Financijski rashodi	16.024,00	50.203,00	313,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	277.371,00	327.090,00	117,9
5.	Ostali rashodi	540.038,00	460.359,00	85,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.747.335,00	2.057.269,00	117,7
	Ukupni rashodi	4.507.916,00	5.679.723,00	126,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	4.265.346,00	5.098.869,00	119,5
	Manjak prihoda	242.570,00	580.854,00	239,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 2.220.751,00 kn ili 39,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.057.269,00 kn ili 36,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 564.051,00 kn ili 9,9 %. Svi drugi rashodi (naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, financijski rashodi i ostali rashodi) iznose 837.652,00 kn ili 14,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje materijalnih rashoda za 796.357,00 kn ili 55,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za intelektualne i osobne usluge (zbog troškova izrade plana gospodarenja otpadom te konzultantskih i geodetskih usluga) za 352.532,00 kn i rashoda za komunalne usluge (zbog troškova sanacije divljih odlagališta otpada, rušenja objekata koji predstavljaju javnu opasnost i dezinfekcije protiv komaraca) za 165.085,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 564.051,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 459.940,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 76.111,00 kn te druge rashode za zaposlene (uskrsnica, naknada za godišnji odmor i božićnica) u iznosu od 28.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.220.751,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.453.042,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 449.748,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 78.394,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 239.567,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja te ostale intelektualne usluge) u iznosu od 617.125,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje objekata, postrojenja i opreme te prijevoznih sredstava) u iznosu od 205.836,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz smeća i ostale komunalne usluge) u iznosu od 201.600,00 kn te računalne usluge (održavanje računala i računovodstvenih programa) u iznosu od 111.084,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju (električna energija i benzin) u iznosu od 305.016,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (za održavanje javne rasvjete i komunalnog pogona) u iznosu od 105.981,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 50.203,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 18.904,00 kn, naknadu Poreznoj upravi za obračun i naplatu poreza na dohodak i općinskih poreza u iznosu od 18.825,00 kn te druge rashode (nabava telefonskog imenika, naknada za legalizaciju objekata u vlasništvu Općine, povrat sredstava i pristojbe) u iznosu od 12.474,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima i druge naknade u iznosu od 327.090,00 kn odnose se na naknade u novcu u iznosu od 184.750,00 kn i u naravi u iznosu od 142.340,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na pomoć obiteljima i kućanstvima (pomoć za djecu s poteškoćama u razvoju, stipendije i drugo) u iznosu od 148.757,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu od 60.114,00 kn, naknade za rođenje djeteta i opremu za novorođenčad u iznosu od 31.000,00 kn te prehranu učenika u iznosu od 20.877,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 460.359,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 437.823,00 kn (od čega u novcu u iznosu od 365.952,00 kn i u naravi u iznosu od 71.871,00 kn) i naknade štete (isplata štete od elementarnih nepogoda) u iznosu od 22.536,00 kn. Tekuće donacije u novcu odnose se na doznačena sredstva Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 128.557,00 kn, udrugama na području Općine (kulturno-umjetničkim društvima, udrugama mladih i udrugama umirovljenika) u iznosu od 122.395,00 kn te sportskim društvima u iznosu od 115.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u naravi odnose se na donacije osnovnim školama (nabava pomagala, kupnja školskog pribora, poklon-paketi za djecu i organizacija izleta) u iznosu od 38.528,00 kn te sufinanciranje programa za djecu s poteškoćama u razvoju u iznosu od 18.540,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.057.269,00 kn. Odnose se na rashode za ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 1.449.819,00 kn (od kojih se vrijednosno značajniji u iznosu od 1.311.824,00 kn odnose na asfaltiranje prilazne ceste prema groblju u Bukevju i Petričevićeve ulice te izgradnju mosta na rijeci Odri), nematerijalnu proizvedenu imovinu (izrada projektne dokumentacije za izgradnju dječjeg vrtića, uređenje društvenog doma i pješačke staze te izrada Strategije sveukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2019. – 2024.) u iznosu od 388.375,00 kn, nabavu postrojenja i opreme (uredski namještaj, božićne lampice, klimatizacijski uređaji i slike za uredske prostorije) u iznosu od 112.376,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima (preuređenje društvenog doma u Stružecu) u iznosu od 106.699,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 580.854,00 kn. Prenesen je višak prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 787.803,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 206.949,00 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 20.789.332,00 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	17.521.472,00	19.031.544,00	108,6
1.1.	Građevinski objekti	15.637.542,00	16.690.025,00	106,7
1.2.	Postrojenja i oprema	326.042,00	419.389,00	128,6
1.3.	Prijevozna sredstva	579.298,00	567.103,00	97,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	978.590,00	1.355.027,00	138,5
2.	Financijska imovina	2.110.822,00	1.757.788,00	83,3
2.1.	Novčana sredstva	787.803,00	446.503,00	56,7
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.323.019,00	1.311.285,00	99,1
Ukupno imovina		19.632.294,00	20.789.332,00	105,9
3.	Obveze	59.049,00	231.429,00	391,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	59.049,00	137.304,00	232,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	94.125,00	-
4.	Vlastiti izvori	19.573.245,00	20.557.903,00	105,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.632.294,00	20.789.332,00	105,9

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine veća je u odnosu na stanje početkom godine za 1.510.072,00 kn ili 8,6 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte (obnovu cesta i izgradnju mosta na rijeci Odri). Početkom godine iskazana je u vrijednosti od 17.521.472,00 kn, tijekom godine nabavljena je u vrijednosti od 2.158.347,00 kn, obavljen je ispravak vrijednosti imovine u iznosu od 648.275,00 kn te je koncem godine iskazana u vrijednosti od 19.031.544,00 kn.

Do konca 2019. Općina nije ustrojila registar imovine. U svibnju 2020. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o izradi Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom Općine od 2020. do 2025., kojom se zadužuje općinski načelnik da donese odluku o osnivanju tijela za izradu navedene Strategije. Također, donesena je Odluka o ustroju novog registra imovine Općine, u kojoj je navedeno da će se najkasnije do konca 2020. ustrojiti registar imovine. U listopadu 2019. ustrojena je Evidencija komunalne infrastrukture Općine (nerazvrstane ceste, javna parkirališta, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta te groblja i krematoriji na grobljima).

Vrijednost građevinskih objekata početkom godine iskazana je u iznosu od 15.637.542,00 kn. Tijekom godine povećana je zbog evidentiranja ulaganja u izgradnju objekata za 1.632.696,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u obnovu cesta u iznosu od 768.799,00 kn, mosta na rijeci Odri u iznosu od 543.025,00 kn i ulaganja u društveni dom Stružec u iznosu od 106.699,00 kn), a smanjena je zbog ispravka vrijednosti za 580.213,00 kn te je koncem godine iskazana u iznosu od 16.690.025,00 kn. Odnosi se na vrijednost vodovoda (magistralni cjevovod) u iznosu od 9.328.651,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata u iznosu od 6.378.138,00 kn, poslovnih objekata (općinska zgrada, mrtvačnice i dom Stružec) u iznosu od 867.081,00 kn te drugih građevinskih objekata u iznosu od 116.155,00 kn.

Općina je u rujnu 2019. s javnim isporučiteljem vodnih usluga na području Općine zaključila Ugovor o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama. Sastavni dio navedenog Ugovora je popis komunalnih vodnih građevina prema podacima iz poslovnih knjiga koncem 2018. knjigovodstvene vrijednosti od 9.829.629,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da je Općina izvanknjižni vlasnik zemljišta (tri katastarske čestice) na kojima su izgrađene komunalne vodne građevine te infrastruktura vodovodne mreže koja je položena na području Općine u duljini od 45 035 m². Prema Ugovoru, Općina izvanknjižno pravo vlasništva na navedenim nekretninama koje predstavljaju gospodarsku cjelinu za djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine prenosi u cijelosti bez naknade, sa svim pravima i obvezama, u izvanknjižno vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge na području Općine, a lokalna jedinica koja je osnivač društva za vodoopskrbu i odvodnju – javnog isporučitelja vodne usluge na području Općine (Grad Velika Gorica) svojom odlukom će dio poslovnog udjela u navedenom društvu prenijeti u vlasništvo Općine. Općina se obvezala da će u roku od dvije godine od dana potpisa Ugovora izvršiti uknjižbu prava vlasništva nad nekretninama na svoje ime i nakon provedbe zemljišnoknjižnog upisa vlasništva društvu za vodoopskrbu i odvodnju izdati tabularnu izjavu na temelju koje će navedeno društvo ishoditi uknjižbu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama koje su predmet Ugovora. Sredinom prosinca 2019. Gradsko vijeće Grada Velike Gorice donijelo je Odluku o prijenosu poslovnih udjela društva za vodoopskrbu i odvodnju bez naknade. Navedenom Odlukom utvrđeno je da vrijednost temeljnog kapitala društva za vodoopskrbu i odvodnju iznosi 10.113.000,00 kn, da će Grad Velika Gorica od deset poslovnih udjela Općini prenijeti bez naknade poslovni udio u nominalnom iznosu od 202.000,00 kn te da će se, na temelju navedene Odluke, zaključiti ugovor o prijenosu poslovnog udjela društva za vodoopskrbu i odvodnju, a za potpisivanje ugovora Gradsko vijeće ovlastilo je gradonačelnika Grada Velike Gorice. Do vremena obavljanja revizije ugovor o prijenosu poslovnog udjela nije zaključen.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 419.389,00 kn odnosi se na vrijednost uredskog namještaja i uredske opreme (stalaže, oprema za videonadzor, pisači i projektor) u iznosu od 179.118,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu od 41.698,00 kn te uređaja, strojeva i opreme (rovokopač, kosilica, trimer, peći, klima, pametna klupa i električna punionica) u iznosu od 198.573,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost projektne dokumentacije (za izgradnju mosta na rijeci Odri, sportsko-rekreacijskog centra i nogostupa, rekonstrukciju škole u naselju Bukevje, izgradnju dječjeg vrtića, poučne staze, prosvjetnog doma i općinske zgrade) u iznosu od 927.516,00 kn, izradu Strateškog razvojnog programa Općine od 2015. do 2020. i Strategije sveukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2019. – 2024. u iznosu od 165.894,00 kn te monografije Općine u iznosu od 98.164,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 1.311.285,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.259.144,00 kn, općinske poreze u iznosu od 45.547,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 5.850,00 kn te potraživanja za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 744,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja su u cijelosti dospjela.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 231.429,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 172.380,00 kn ili 291,9 %. Ukupno iskazane obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 137.304,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije obveze za održavanje javne rasvjete u iznosu od 32.812,00 kn, provođenje deratizacije u iznosu od 27.406,00 kn te za subvenciju troškova prijevoza učenika u iznosu od 13.125,00 kn) i za nabavu nefinancijske imovine (projektna dokumentacija za izradu nogostupa u Bukevju i klimatizacijski uređaji) u iznosu od 94.125,00 kn. Prema podacima iz Bilance, obveze su koncem 2019. u cijelosti dospjele. Do lipnja 2020. podmirene su obveze u iznosu od 112.018,00 kn.

Vlastiti izvori koncem 2019. iskazani su u iznosu od 20.557.903,00 kn. Odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 19.031.544,00 kn, ostale vlastite izvore u iznosu od 8.126,00 kn, višak prihoda u iznosu od 206.948,000 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 1.311.285,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 13. veljače 2020. do 26. siječnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz 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)
4. Okružnica o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2018. (Ministarstvo financija, travanj 2019.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2017.)
15. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (svibanj 2019.)
16. 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 na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Općina je za 2019. donijela Proračun, Odluku o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune Proračuna. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 18.333.500,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 6.700.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2018. i Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2018., Općina je za 2018. iskazala višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 728.754,00 kn. Podaci o višku prihoda nisu navedeni u proračunu za 2019. Prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., koju je Ministarstvo financija donijelo u kolovozu 2017., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebale bi u općem dijelu proračuna navesti iznos ostvarenog viška/manjka prihoda iz prethodne godine kao informaciju i iznos koji služi za uravnoteženje proračuna za tekuću godinu, ali i za naredne godine.

Općinsko vijeće je koncem svibnja 2020. donijelo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2019. Prema navedenom Izvještaju, ukupni prihodi planirani su u iznosu od 5.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 5.098.872,00 kn, što je 801.128,00 kn ili 13,6 % manje od planiranih, rashodi su planirani u iznosu od 6.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 5.679.724,00 kn, što je 1.020.276,00 kn ili 15,2 % manje od planiranih te manjak prihoda tekuće godine iznosi 580.852,00 kn. Podaci o planiranim prihodima i rashodima za ukupne prihode i većinu skupina prihoda i rashoda (osim prihoda od poreza, naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i ostalih rashoda) navedeni u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019. (u stupcu Planirano) nisu istovjetni podacima o prihodima i rashodima planiranima Proračunom Općine za 2019. (Drugim izmjenama i dopunama Proračuna za 2019. iz prosinca 2019.). Proračunom su ukupni prihodi planirani u iznosu od 6.700.000,00 kn, a prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna planirani su u iznosu od 5.900.000,00 kn. Zbog navedenoga, u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019. indeks ostvarenja ukupnih prihoda i većine prihoda i rashoda po skupinama nije točno iskazan.

Državni ured za reviziju nalaže u proračunu navoditi višak/manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u skladu s uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, nalaže u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna iskazati točne podatke o planiranim prihodima i rashodima radi iskazivanja stvarnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja. Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su financijske izvještaje objaviti na svojim mrežnim stranicama. Također, navedene financijske izvještaje Ministarstvo financija objavljuje i na svojim mrežnim stranicama te su na taj način dostupni javnosti.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji Općine za 2019. i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku (17. veljače 2020.). U lipnju 2020. Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju dostavljeni su ispravljani financijski izvještaji (zbog promjene strukture imovine te obveza i vlastitih izvora u Bilanci). S obzirom na to da su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisani rokovi podnošenja financijskih izvještaja, potrebno je obavljati pravodobne kontrole prije sastavljanja financijskih izvještaja kako bi financijski izvještaji dostavljeni nadležnim institucijama do propisanog roka sadržavali potpune i istinite informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati pravodobne kontrole i provjere evidentiranih poslovnih događaja kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke i kako bi se izbjegle potrebe za izmjenama financijskih izvještaja.

Pojedini poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i imovine u financijskim izvještajima.

Prihodi od sredstava fiskalnog izravnjanja (udio u porezu na dohodak za fiskalno izravnjanje) u iznosu od 1.649.640,00 kn evidentirani su na računu tekućih pomoći iz državnog proračuna, a trebali su biti evidentirani na računu prihoda od poreza na dohodak. Prema Okružnici o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2018. Ministarstva financija iz travnja 2018., sredstva fiskalnog izravnjanja jedinice primaju na dnevnoj bazi i evidentiraju kao prihod od poreza na dohodak u okviru podskupine računa 611 Porez i prirez na dohodak i to kao nenamjenski prihod.

U okviru materijalnih rashoda, na računu rashoda za grafičke i tiskarske usluge evidentirani su rashodi za rad političkih stranaka u iznosu od 15.129,00 kn, umjesto na računu tekućih donacija. Na računu ostali nespomenuti financijski rashodi evidentirani su rashodi u iznosu od 31.299,00 kn, koji se odnose na naknadu Poreznoj upravi za obračun i naplatu poreza na dohodak i općinskih poreza, nabavu telefonskog imenika, naknadu za legalizaciju objekata u vlasništvu Općine, povrat sredstava i pristojbe. S obzirom na to da navedeni rashodi po svojoj prirodi nisu financijski rashodi, trebalo ih je evidentirati u okviru materijalnih rashoda, na propisanim pripadajućim računima Računskog plana.

U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge evidentirani su rashodi u iznosu od 242.330,00 kn, koji se odnose na rashode za usluge upravljanja projektom Izgradnja i opremanje reciklažnog dvorišta u Općini u iznosu od 188.750,00 kn, usluge u vezi s pripremom izrade Strategije sveukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2019. – 2024. u iznosu od 28.000,00 kn, usluge stručnog nadzora nad izvedbom građevinskih radova nerazvrstane i šumske ceste s izgradnjom zamjenske građevine – drveni most na rijeci Odri u iznosu od 16.830,00 kn te usluge stručnog nadzora na rekonstrukciji Petričevićeve ulice u Bukevju u iznosu od 8.750,00 kn. S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine, navedene usluge trebalo je evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili u upotrebi) te ih u knjizi dugotrajne imovine evidentirati na analitičkoj kartici dugotrajne imovine kojoj se mogu pripisati.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke. Nadalje, prema odredbama članaka 18. i 57. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave odnosno po procijenjenoj vrijednosti, trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim javnim oblicima.

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

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 1.311.285,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.259.144,00 kn, općinske poreze u iznosu od 45.547,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 5.850,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 744,00 kn.

Poslove utvrđivanja i naplate komunalne naknade obavlja trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, općinskih poreza Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinostveni upravni odjel Općine.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2019. nije proveden. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, potraživanja su u cijelosti dospjela. Općina ne raspolaže podacima o rokovima dospijea potraživanja za prihode od općinskih poreza, koje utvrđuje i naplaćuje Porezna uprava. Prema podacima Općine (na temelju ručno utvrđenog stanja potraživanja po rokovima dospijea za svakog pojedinog obveznika), od ukupnih potraživanja (bez potraživanja od općinskih poreza u iznosu od 45.547,00 kn), potraživanja s rokom dospijea do jedne godine iznose 118.526,00 kn, od jedne do tri godine 536.896,00 kn i iznad tri godine 610.316,00 kn. S obzirom na navedeno, vrijednost potraživanja trebalo je ispraviti u iznosu od 878.764,00 kn.

Općina je u kolovozu 2017. donijela proceduru naplate prihoda čija je svrha i cilj pravodobna i potpuna naplata prihoda. U proceduri naplate prihoda je, između ostalog, navedeno da se za potraživanja veća od 1.000,00 kn i s rokom dospijea iznad 90 dana upućuju opomene dužnicima tromjesečno, a za potraživanja manja od 1.000,00 kn i s rokom dospijea iznad 90 dana opomene se upućuju dva puta godišnje. Nakon upućivanja opomena sastavlja se lista nenaplaćenih potraživanja te se za nenaplaćena potraživanja po poslanim opomenama u roku od 30 dana izdaju ovršna rješenja.

U svrhu naplate dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu tijekom 2019. trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave dužnicima je upućivalo opomene pred ovrhu. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Iako je naplata potraživanja od komunalne naknade povjerena drugoj pravnoj osobi, prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji. Također, nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4. Rashodi

4.1. Rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 5.679.723,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 2.220.751,00 kn ili 39,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.057.269,00 kn ili 36,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 564.051,00 kn ili 9,9 %.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Općinsko vijeće je u rujnu 2012. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom su utvrđene komunalne djelatnosti, način i uvjeti obavljanja te druga pitanja od značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine. Navedena Odluka donesena je na temelju odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), koji je bio na snazi do kolovoza 2018. Prema navedenoj Odluci, obavljaju se sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova i javna rasvjeta. Nadalje, navedenom Odlukom određeno je da komunalne djelatnosti na području Općine obavlja vlastiti komunalni pogon (održavanje čistoće (javnih površina, igrališta, trgova i parkova), održavanje nerazvrstanih cesta, oglasnih mjesta, ugradnju i održavanje komunalne opreme te obavljanje usluga izvođenja malih građevinskih radova), pravne osobe na temelju ugovora o koncesiji (obavljanje dimnjačarskih poslova i prijevoz pokojnika) te na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (poslovi dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, održavanje javne rasvjete te održavanja groblja).

Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture su: održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina te javne rasvjete.

Komunalne djelatnosti na području Općine obavlja vlastiti komunalni pogon (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i čišćenje živica) ili su povjerene pravnim osobama na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti (javna rasvjeta i održavanje groblja).

Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti nije usklađena s novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu, koji na drukčiji način utvrđuje vrste i način povjeravanja komunalnih djelatnosti, u dijelu koji se odnosi na vrste komunalnih djelatnosti i organizacijske oblike obavljanja komunalnih djelatnosti. Odredbom članka 133. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da je jedinica lokalne samouprave, između ostalog, obvezna uskladiti opće akte s navedenim Zakonom u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu, odnosno do veljače 2019.

Općina je donijela Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine za 2019. (dalje u tekstu: Program građenja) i Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine za 2019. (dalje u tekstu: Program održavanja) te dvije izmjene i dopune navedenih programa. Sredstva planirana navedenim programima istovjetna su sredstvima planiranima Proračunom za 2019. za građenje i održavanje komunalne infrastrukture. Programom građenja planirani su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 1.683.000,00 kn, a Programom održavanja rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 166.000,00 kn.

Program građenja sadrži rashode za građenje komunalne infrastrukture prema djelatnostima odnosno vrstama komunalne infrastrukture i računima iz Računskog plana te izvorima financiranja za svaku djelatnost, ali ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Program održavanja sadrži rashode za održavanje komunalne infrastrukture prema djelatnostima odnosno vrstama komunalne infrastrukture i računima iz Računskog plana te izvorima financiranja za svaku djelatnost, ali ne sadrži opis i opseg (količinu) poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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 navedeni troškovi u programu građenja komunalne infrastrukture iskazuju se odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Prema odredbama članka 73. navedenog Zakona, programom održavanja određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

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

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2019. te Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 166.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 138.115,00 kn. Ostvareni rashodi odnose se na rashode za održavanje cesta i drugih javnih površina u iznosu od 51.938,00 kn, održavanje i uređivanje javnih zelenih površina u iznosu od 54.043,00 kn, održavanje ulične rasvjete u iznosu od 23.634,00 kn i za uređenje mrtvačnice na groblju u iznosu od 8.500,00 kn.

Prema podacima iz glavne knjige te Izvješća o radu vlastitog komunalnog pogona za 2019., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 643.830,00 kn, a odnose se na troškove vlastitog komunalnog pogona koji obavlja održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i čišćenje živica (plaće, naknade i drugi troškovi zaposlenika, troškovi goriva i održavanja rovokopača, traktora i kosilice te materijal i drugi troškovi) u iznosu od 288.950,00 kn, troškove održavanja javne rasvjete (usluge i materijal te najam lampi) u iznosu od 203.089,00 kn, električne energije za javnu rasvjetu (potrošnja struje i mrežarina) u iznosu od 123.291,00 kn, troškove rada gredera za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 20.000,00 kn te uređenje mrtvačnice na groblju u iznosu od 8.500,00 kn. Ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iskazani u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2019. te Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. manji su za 505.715,00 kn od rashoda za održavanje komunalne infrastrukture evidentiranih u glavnoj knjizi. Iz navedenoga proizlazi da Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu realno planirani niti u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. točno iskazani svi rashodi za održavanje komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom i programom održavanja komunalne infrastrukture realno planirati te u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazati točan iznos ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture.

– Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 437.823,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirani su rashodi za donacije udrugama na području Općine (kulturno-umjetničkim društvima, udrugama mladih i udrugama umirovljenika) u iznosu od 122.395,00 kn i sportskim društvima u iznosu od 115.000,00 kn.

Općina na svojim mrežnim stranicama nije objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, jedinice lokalne samouprave obvezne su na svojim mrežnim stranicama, između ostalog, objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

5. Javna nabava

- 5.1. U prosincu 2018. Općina je donijela Plan nabave za 2019. te u travnju i srpnju 2019. izmjene i dopune Plana nabave, koji su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave za 2019. (iz travnja 2019.) objavljeni su i na mrežnim stranicama Općine. Također, na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa. Drugim Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2019. (iz srpnja 2019). planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 13.516.535,00 kn.

Općina je u siječnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te koncem svibnja 2019. Pravilnik o jednostavnoj nabavi, kojima je propisan način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, koji su objavljeni na mrežnoj stranici Općine. Prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 5.000,00 kn provodi se izravnom pogodbom s jednim gospodarskim subjektom bez izdavanja narudžbenice, procijenjene vrijednosti jednake i veće od 5.000,00 kn, a manje od 20.000,00 kn izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Također, navedenim Pravilnikom određeno je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn pokreće donošenjem Odluke o nabavi te provodi slanjem poziva za dostavu ponude najmanje jednom gospodarskom subjektu, a s izabranim gospodarskim subjektom zaključuje se ugovor ili izdaje narudžbenica. Nadalje, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga i 500.000,00 kn za nabavu radova pokreće se donošenjem Odluke o nabavi te provodi slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a postupke nabave provodi stručno povjerenstvo za nabavu kojeg imenuje općinski načelnik.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2019., nakon provedena dva otvorena postupka javne nabave, ugovorena je nabava roba u vrijednosti od 1.175.287,00 kn i nabava usluga u vrijednosti od 298.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn ugovorena je u vrijednosti od 2.088.498,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (roba u vrijednosti od 289.482,00 kn, usluga u vrijednosti od 820.721,00 kn i radova u vrijednosti od 978.295,00 kn). U odnosu na planiranu, vrijednost nabave manja je za 9.954.750,00 ili 73,6 %. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na planirane postupke nabave za izgradnju sportsko-rekreacijskog centra u Bukevju (radovi i stručni nadzor) u iznosu od 4.654.000,00 kn, mosta na rijeci Odri (radovi i stručni nadzor) u iznosu od 2.040.000,00 kn, rekonstrukciju zgrade područne škole u Bukevju u iznosu od 1.000.000,00 kn te izgradnju reciklažnog dvorišta (radovi, stručni nadzor, upravljanje projektom te ovlašteno certificiranje javne nabave) u iznosu od 939.935,00 kn. Planirani postupci nabave nisu provedeni jer navedeni projekti do konca 2019. nisu bili pripremljeni (neriješeni imovinskopravni odnosi, potreba za izmjenom projektne dokumentacije ili nije dobivena građevinska dozvola) ili nisu prošli na natječaju za dodjelu sredstava.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o četiri zaključena ugovora nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave (jedan ugovor zaključen u 2018., dva u 2019. i jedan u 2020.). Registar ugovora nije ažuriran i ne sadrži podatke o predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava).

Za predmet nabave i dopreme traktora s priključcima za potrebe Općine ugovorene vrijednosti od 430.437,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 538.046,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za koji je ugovor zaključen početkom listopada 2018., u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije naveden rok na koji je zaključen te datum izvršenja i ukupno isplaćeni iznos, a prema podacima iz poslovnih knjiga (glavne knjige za 2019. i pomoćne knjige dugotrajne imovine) predmet nabave (traktor) isporučen je, plaćen (početkom 2019. nije iskazana obveza) i evidentiran u ugovorenoj vrijednosti u 2018. Prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, rok na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, datum izvršenja ugovora ili okvirnog sporazuma i ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost, a u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar se unosi ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Ustrojava se u roku od 30 dana od dana zaključivanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma za predmete čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, ažurira se prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te objavljuje u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim potrebnim podacima za sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te ga ažurirati 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.

Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza. U Očitovanju navodi da je u drugim Izmjenama i dopunama Proračuna Općine za 2020. naveden višak prihoda iz prethodnog razdoblja kao informacija koja služi za uravnoteženje Proračuna za 2020. i naredne godine te da je prihod od sredstava fiskalnog izravnjenja planiran i u poslovnim knjigama za 2020. evidentiran na propisanom računu (prihodi od poreza na dohodak). Također, navodi da su rashodi za intelektualne usluge koji su vezani uz pojedine projekte odnosno ulaganja koja su nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine u poslovnim knjigama za 2020. evidentirani na pripadajućim računima imovine te da će se na takav način i ubuduće evidentirati. Nadalje, Općina u Očitovanju navodi da će u 2021. postupiti prema svim preostalim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju i poduzeti potrebne mjere za njihovu provedbu.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima 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.	Računovodstveno poslovanje	2007.	Dostaviti proračun, odluke o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna Državnom uredu za reviziju, a nakon donošenja objaviti u službenom glasniku Općine.	-	provedeno
2.		2007.	U poslovnim knjigama evidentirati sve nastale poslovne promjene na imovini i vlastitim izvorima te rashode na propisanim računima Računskog plana proračuna.	-	nije provedeno
3.		2007.	Iskazivati rashode u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	provedeno
4.	Prihodi i primici	2007.	Poljoprivredno zemljište u vlasništvu države davati u zakup putem javnog natječaja.	-	provedeno
5.		2007.	Neiskorištene namjenske prihode u prethodnoj godini prenositi u proračun za tekuću proračunsku godinu u cijelosti, odnosno trošiti za propisane namjene.	-	provedeno
6.	Rashodi i izdaci	2007.	Usklađivati iznose planiranih sredstava za održavanje komunalne infrastrukture u proračunu s programom održavanja komunalne infrastrukture te usklađivati iznose planiranih sredstava za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u proračunu i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	-	provedeno
7.		2007.	Ostvarivati rashode do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
8.	Postupci javne nabave	2007.	Nabavu istovrsne robe, usluga i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te sastavljati zapisnike o primopredaji i konačnom obračunu izvedenih radova.	-	provedeno
9.		2007.	Usklađivati iznose planiranih sredstava u proračunu i planu nabave te planirati istovrsne nabave proračunom i planom nabave.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

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

1.2. Općina je prihvatila status naloga iz prošle revizije.