



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/20-02/5
URBROJ: 613-16-20-7

Osijek, 8. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SATNICA ĐAKOVAČKA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Satnica Đakovačka (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 i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom 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.

- Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u iznosu od 26.273.163,00 kn. Općina nije ustrojila i ne vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, a stavke glavne knjige ne pružaju cjelovite podatke o imovini. Vrijednost zemljišta na kojem se nalaze groblja nije evidentirana u poslovnim knjigama iako su prema podacima iz zemljišnih knjiga spomenuta zemljišta u vlasništvu Općine.

Za nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe, projektnu dokumentaciju, prostorno-plansku dokumentaciju, idejna rješenja, elaborate i drugu imovinu) ukupne nabavne i sadašnje vrijednosti od 3.851.962,00 kn nije obavljan obračun ispravka vrijednosti, a obračun ispravka vrijednosti obavljan je za građevinske objekte, opremu i prijevozna sredstva na temelju podataka o nabavnoj i otpisanoj vrijednosti koji nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi.

Rashodi u iznosu od 886.039,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Ulaganja u tijeku u iznosu od 3.510.641,00 kn evidentirana su izravno na skupini računa proizvedene dugotrajne imovine u uporabi, a trebala su, do završetka nabave odnosno gradnje, biti evidentirana na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi.

U glavnoj knjizi i Bilanci za 2019., potraživanja su više evidentirana odnosno iskazana za 549.922,00 kn u odnose na podatke iz analitičkih evidencija.

Dospjela potraživanja starija od jedne odnosno tri godine te od dužnika nad kojim je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak iznose ukupno 1.881.328,00 kn ili 42,1 % ukupnih dospjelih potraživanja, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 977.014,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 539.682,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 170.367,00 kn. Za navedena potraživanja Općina nije provela ispravak vrijednosti.

Popis imovine i obveza nije u potpunosti obavljen, jer su potraživanja popisana prema grupama računa iz glavne knjige, a nisu popisani pojedinačni dužnici i iznosi potraživanja kako bi se utvrdilo stvarno stanje potraživanja. Prije popisa potraživanja, podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni. Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se između ostalog trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene, nego su izvješću priložene liste imovine iz poslovnih knjiga. Stoga svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Donesen je proračun i tri izmjene i dopune proračuna za 2019. te projekcije za sljedeće dvije godine. Prihodi i rashodi proračuna planirani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji. Prihodi proračuna nisu planirani, raspoređeni i iskazani prema izvorima financiranja, a planirani rashodi odnosno aktivnosti u posebnom dijelu proračuna iskazani su prema izvorima financiranja iz kojih nisu jasno vidljive vrste prihoda iz kojih se podmiruju rashodi određene vrste i utvrđene namjene. Isto tako, računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja nisu uspostavljene. (točka 1. Nalaza)
- Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu od 222.183,00 kn, a utrošeni su za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture. Općina nije donijela program utroška sredstava od šumskog doprinosa za 2019. niti je Programom gradnje komunalne infrastrukture planiran utrošak navedenih prihoda. Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru ostvareni su u iznosu od 8.735,00 kn i utrošeni su za propisanu namjenu (izradu prostornih planova). Program namjenskog korištenja ostvarenih sredstava naknade nije donesen. Općina je na temelju ispostavljenih rješenja naplaćivala naknadu pri dodjeli grobnog mjesta i naknadu za izgradnju i uređenje grobnica, a godišnju grobnu naknadu nije obračunavala ni naplaćivala, iako je odlukama Općinskog vijeća utvrđena visina navedene naknade.

Koncem 2019. potraživanja su iskazana u iznosu od 4.463.449,00 kn i u cijelosti su dospjela. Mjerama naplate u 2019. nisu obuhvaćena dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u ukupnom iznosu od 794.675,00 kn, od čega se na potraživanja starija od jedne godine odnosi 710.049,00 kn, a potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 41.958,00 kn nisu prijavljena u stečajnu masu. Za zakašnjelo plaćanje nisu obračunavane zatezne kamate, osim pri potraživanjima za zakup poljoprivrednog zemljišta koja su prijavljena nadležnom državnom odvjetništvu za poduzimanje mjera prisilne naplate i pri provođenju mjera prisilne naplate te pri ispostavljanju rješenja o ovrsi komunalne naknade. Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. (točka 3. Nalaza)

- Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisani su obvezni elementi programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja djelatnosti, a Program građenja komunalne infrastrukture ne sadrži procjenu troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja djelatnosti. (točka 4. Nalaza)

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 prijevere ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 123 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2018. Općina je imala tri zaposlenika, jednu osobu zaposlenu na stručnom osposobljavanju, 22 osobe zaposlene na javnim radovima i 12 osoba zaposlenih na projektu Zaželi – program za zapošljavanje žena. Koncem 2019. je imala tri zaposlenika, jednu osobu zaposlenu na stručnom osposobljavanju, 12 osoba zaposlenih na projektu Zaželi – program za zapošljavanje žena i tri osobe zaposlene na projektu Imam priliku.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Željko Šimić, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Općinsko vijeće ima jedanaest članova.

Općina od studenoga 2019. ima jednog proračunskog korisnika – dječji vrtić. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave Općina je suosnivač dva trgovačka društava u kojima ima po 4,1 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2019. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 28.560.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2019., planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 16.392.000,00 kn, što je 12.168.000,00 kn ili 42,6 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu od 7.740.000,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda i izdataka najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.505.000,00 kn.

Proračunska zaliha nije planirana niti korištena u 2019. Uz proračun doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja komunalne infrastrukture, programi javnih potreba (u kulturi i sportu) te izmjene programa i objavljeni su u Službenom glasniku. Tijekom godine nije bilo preraspodjela sredstava između proračunskih stavaka.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 16.750.000,00 kn. Za 2021. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 17.750.000,00 kn. Prihodi su za 2019. ostvareni u iznosu od 14.139.899,00 kn, što je 2.252.101,00 kn ili 13,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirani iznos odnosi se na prihode od pomoći, koji su ostvareni manje za 2.172.431,00 kn ili 29,6 %. Rashodi su ostvareni u iznosu od 12.858.358,00 kn, što je 3.533.642,00 kn ili 21,6 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 2.891.584,00 kn ili 27,7 %.

Općina je donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja Općine za razdoblje 2019. – 2021., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim Planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 26.195.000,00 kn, od čega 7.590.000,00 kn u 2019. Tijekom 2019. za ulaganja u komunalnu infrastrukturu utrošeno je 5.653.912,00 kn.

U svibnju 2016. Općina je donijela Odluku o usvajanju Strateškog razvojnog programa Općine za razdoblje 2015. – 2020., kojom su dani opći podaci o Općini, ciljevi društvenog, komunalnog i prometnog razvoja, utvrđena je vizija razvitka, ciljevi, prioriteti i mjere razvitka Općine, provedba strategije i izvori financiranja te strategija razvoja u budućnosti.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.139.899,00 kn, što je 6.219.561,00 kn ili 78,5 % 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	3.906.945,00	4.094.178,00	104,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.068.274,00	5.158.569,00	168,1
3.	Prihodi od imovine	643.187,00	744.696,00	115,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	301.932,00	4.137.694,00	1 370,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	4.762,00	-
Ukupni prihodi		7.920.338,00	14.139.899,00	178,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu od 5.158.569,00 kn ili 36,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 4.137.694,00 kn ili 29,3 % i prihodi od poreza u iznosu od 4.094.178,00 kn ili 28,9 %. Svi drugi prihodi iznose 749.458,00 kn ili 5,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada veći su za 3.835.762,00 kn ili 1 270,4 %, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od komunalne naknade odnosno naplate komunalne naknade za vojni objekt (vojni poligon) u vlasništvu Ministarstva obrane Republike Hrvatske za 2018. i prvih šest mjeseci 2019. u iznosu od 3.682.800,00 kn. Upravni sud u Osijeku je presudom od 6. ožujka 2019. ocijenio zakonitim rješenje Jedinstvenog upravnog odjela Općine od 22. svibnja 2018. kojim je Ministarstvo obrane Republike Hrvatske obvezno plaćati komunalnu naknadu za nekretninu Vojni poligon Gašinci u iznosu od 204.600,00 kn mjesečno počevši od 1. siječnja 2018. Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske U-I-3019/2018 od 30. listopada 2018. (Narodne novine 110/18) ukinuta je odredba članka 92., stavka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18) kojom je bilo utvrđeno oslobađanje od plaćanja obveze komunalne naknade za garažni i poslovni prostor koji se nalazi unutar vojne građevine i građevinsko zemljište unutar vojne lokacije te su vlasnik odnosno korisnik nekretnine na objekte unutar vojne lokacije dužni plaćati komunalnu naknadu.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, šumskog doprinosa i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu od 9.877.767,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 69,9 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 4.094.178,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 3.973.651,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 3.076.999,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 107.681,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i tvrtku) u iznosu od 12.846,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije utvrđen.

Pomoći u iznosu od 5.158.569,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.587.347,00 kn (iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj za ulaganja u građenje i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 776.513,00 kn i građenje nerazvrstane ceste u iznosu od 737.156,00 kn, iz Europskog socijalnog fonda za projekt Zaželi – program za zapošljavanje žena u iznosu od 744.038,00 kn i projekt Imam priliku – Podrška socijalnom uključivanju i zapošljavanju marginalnih skupina u iznosu od 235.171,00 kn te pomoći iz Kohezijskog fonda za projekt Izobrazno-informativne aktivnosti o održivom gospodarenju otpadom u iznosu od 94.469,00 kn), pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.637.928,00 kn (za sufinanciranje projekta ulaganja u građenje i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 207.942,00 kn i građenje nerazvrstane ceste u iznosu od 130.086,00 kn koji su financirani iz EU fondova, projekt Izgradnje pješačko-biciklističke staze u iznosu od 500.000,00 kn, projekt Izgradnje i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 389.000,00 kn, projekt Modernizacije nerazvrstane ceste u iznosu od 200.000,00 kn te projekte Uključimo ih u društvo u iznosu od 131.300,00 kn i Imam priliku u iznosu od 79.600,00 kn koji su financirani i iz EU fondova), od izvanproračunskog korisnika državnog proračuna odnosno Hrvatskih voda za sanaciju klizišta na području Općine u iznosu od 715.087,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu od 172.007,00 kn i proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu od 46.200,00 kn (za troškove ogrjeva socijalno ugroženim građanima i sufinanciranje prostornih uvjeta djelovanja dobrovoljnih vatrogasnih društava).

U skladu s Uputom za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava Ministarstva financija iz studenoga 2016., primljena sredstva evidentirana su kao obveze za predujmove iz EU sredstava, a u trenutku nastanka rashoda (razmjerno visini stvorenih rashoda) priznati su prihodi od pomoći na temelju prijenosa EU sredstava smanjenjem obveza za predujmove iz EU sredstava. Kada je ugovorima o provođenju projekta predviđeno da se rashodi projekta podmiruju prije doznake sredstava iz Europske unije (predfinanciranje), u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za EU sredstva koja pokazuju koliko se sredstava očekuje. U 2019. Općina je ostvarila 3.205.066,00 kn predujmova za provedbu projekata Europske unije, prihodi od pomoći Europske unije priznati su u iznosu od 2.587.347,00 kn, a obveze za predujmove koncem 2019. iznose 617.719,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 744.696,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 620.434,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 4.137.694,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu od 3.770.397,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 222.183,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 83.049,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.858.358,00 kn, što je 2.487.624,00 kn ili 24,0 % 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	1.763.342,00	1.590.393,00	90,2
2.	Materijalni rashodi	1.173.759,00	2.232.848,00	190,2
3.	Financijski rashodi	50.337,00	60.717,00	120,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	193.525,00	201.712,00	104,2
5.	Ostali rashodi	947.647,00	1.224.272,00	129,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.242.124,00	7.548.416,00	120,9
Ukupni rashodi		10.370.734,00	12.858.358,00	124,0
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		7.920.338,00	14.139.899,00	178,5
Višak prihoda		0,00	1.281.541,00	-
Manjak prihoda		2.450.396,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.548.416,00 kn ili 58,7 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.232.848,00 kn ili 17,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.590.393,00 kn ili 12,4 %. Svi drugi rashodi iznose 1.486.701,00 kn i imaju udjel od 11,5 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.590.393,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.363.835,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 212.658,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 13.900,00 kn. Brutoplaće zaposlenih u iznosu od 1.363.835,00 kn čine plaće zaposlenika na projektu Zaželi – program za zapošljavanje žena u iznosu od 611.369,00 kn, zaposlenika u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine i općinskog načelnika u iznosu od 456.161,00 kn, zaposlenika koji su radili na određeno vrijeme u programu javnih radova u iznosu od 193.992,00 kn te zaposlenika na projektu Imam priliku – Podrška socijalnom uključivanju i zapošljavanju marginalnih skupina u iznosu od 102.313,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 2.232.848,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.082.050,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, zdravstvene i veterinarske usluge, računalne usluge te ostale usluge), materijal i energiju u iznosu od 192.835,00 kn (energija, uredski materijal i ostali materijalni rashodi, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje te sitni inventar), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 89.063,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 10.624,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 858.276,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za projekt gospodarenja otpadom u iznosu od 490.783,00 kn i projekte zapošljavanja u iznosu od 164.437,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 605.621,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu od 201.712,00 kn odnose se na jednokratne novčane pomoći za umirovljenike u iznosu od 58.800,00 kn, jednokratne novčane pomoći stanovnicima, obiteljima i kućanstvima (podmirenje troškova liječenja, školovanja i pogreba) u iznosu od 54.892,00 kn, pomoći za potrebe podmirenja troškova ogrjeva korisnicima stalne pomoći Centra za socijalnu skrb koji se griju na drva (950,00 kn po korisniku) u iznosu od 34.200,00 kn, naknada za rođenje djeteta u iznosu od 30.000,00 kn (3.000,00 kn po djetetu) i podmirenje troškova stanovanja u iznosu od 23.820,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz ožujka 2016. te pojedinačnih odluka i rješenja.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 1.224.272,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 882.071,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 342.201,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 234.712,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 150.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 110.000,00 kn i vjerskoj zajednici u iznosu od 81.000,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na donacije sportskim društvima za projekt izgradnje i uređenja te projekt sustava grijanja sportskog objekta u iznosu od 245.000,00 kn i građanima i kućanstvima za financiranje komunalne infrastrukture u iznosu od 97.201,00 kn. Za financiranje projekata i javnih potreba iz sredstava proračuna Općine za 2019. raspisani su u travnju 2019. javni natječaji za financiranje udruga građana, javnih potreba u sportu i kulturi. Tijekom 2019. proveden je postupak ocjene pristiglih ponuda, donesene su odluke o financiranju projekata te su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.548.416,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za rekonstrukciju i izgradnju cesta u naseljima Općine u iznosu od 3.250.699,00 kn, rekonstrukciju i izgradnju pješačkih i biciklističkih staza u iznosu od 2.134.613,00 kn, izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 803.482,00 kn te izradu projektne dokumentacije javne rasvjete na betonskim stupovima u naselju Općine u iznosu od 240.875,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.281.541,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 148.176,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.429.717,00 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 37.937.430,00 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	23.702.210,00	26.273.163,00	110,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.895.950,00	2.211.050,00	116,6
1.2.	Građevinski objekti	17.104.521,00	19.845.379,00	116,0
1.3.	Postrojenja i oprema	88.966,00	116.647,00	131,1
1.4.	Prijevozna sredstva	248.125,00	248.125,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.364.648,00	3.851.962,00	88,3
2.	Financijska imovina	8.283.507,00	11.664.267,00	140,8
2.1.	Novčana sredstva	925.076,00	2.316.218,00	250,4
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.911.400,00	4.884.600,00	99,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.447.031,00	4.463.449,00	182,4
Ukupno imovina		31.985.717,00	37.937.430,00	118,6
3.	Obveze	781.593,00	891.194,00	114,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	281.069,00	891.194,00	317,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	500.524,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.204.124,00	37.046.236,00	118,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		31.985.717,00	37.937.430,00	118,6

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost objekata komunalne infrastrukture (ceste, pješačke staze i drugi prometni objekti, mrtvačnice, objekti javne rasvjete i drugo) u iznosu od 12.704.125,00 kn, zgrada (općinska zgrada, domovi kulture, zgrada vrtića i drugi objekti) u iznosu od 6.212.410,00 kn i drugih objekata (sakralni objekti, spomenici te sportski i rekreativni objekti) u iznosu od 928.844,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2019. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 2.740.858,00 kn ili 16,0 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu koja su veća od obračuna ispravka vrijednost. Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost prostornog plana, projektne i druge dokumentacije. Općinsko vijeće je u svibnju 2018. donijelo Odluku o prijenosu vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama, koje se sastoje od sustava javne odvodnje u naselju Općine u vrijednosti od 3.434.352,00 kn, javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Općine. Ugovor o prijenosu vlasništva do vremena obavljanja revizije nije zaključen.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 4.463.449,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 2.016.418,00 kn ili 82,4 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja potraživanja od komunalne naknade za vojni objekt u vlasništvu Ministarstva obrane Republike Hrvatske koja su dospjela 31. prosinca 2019., a naplaćena su u siječnju 2020. Do vremena obavljanja revizije (do konca veljače 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.372.294,00 kn.

Obveze iznose 891.194,00 kn, što je 109.601,00 kn ili 14,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja i nisu dospjele. Vrijednosno značajnije su obveze za EU predujmove u iznosu od 617.719,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 120.278,00 kn (plaća za prosinac 2019.) i obveze za materijalne rashode u iznosu od 114.460,00 kn.

Javna nabava

Općina je u prosincu 2018. donijela Plan nabave za 2019. Tijekom 2019. doneseno je deset izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 16.537.680,00 kn. Plan nabave nije realiziran u cijelosti jer je u prosincu 2019. poništen postupak nabave radova na izgradnji višenamjenske zgrade javne i društvene namjene procijenjene vrijednosti od 6.459.949,00 kn.

U veljači 2019. donesen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, kojim su utvrđeni načini i postupci jednostavne nabave i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Općina je navedenim Pravilnikom uredila postupke jednostavne nabave na način da se za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 65.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn poziv na dostavu ponuda dostavlja na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 65.000,00 kn provodi se izravnim ugovaranjem.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., ukupna vrijednost nabave iznosila je 10.254.930,00 kn. Javna nabava je, na temelju četiri provedena otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, iznosila 6.778.216,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 3.476.714,00 kn (radova u iznosu od 1.743.118,00 kn, usluga u iznosu od 1.333.613,00 kn i roba u iznosu od 399.983,00 kn), bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 27. siječnja do 8. rujna 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (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. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija – prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

11. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
12. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 29. i 30. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
14. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
15. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
16. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (veljača 2019.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja te komunalne djelatnosti.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Donesen je proračun i tri izmjene i dopune proračuna za 2019. te projekcije za sljedeće dvije godine. Prihodi i rashodi proračuna planirani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji. Prihodi proračuna nisu planirani, raspoređeni i iskazani prema izvorima financiranja, a planirani rashodi odnosno aktivnosti u posebnom dijelu proračuna iskazani su brojčanom oznakom i nazivom izvora financiranja na prvoj razini koja se sastoji od jednoznačenkastog broja (1 Opći prihodi i primici, 3 Prihodi za posebne namjene, 4 Pomoći i 5 Donacije) te nisu jasno vidljive vrste prihoda iz kojih se podmiruju rashodi određene vrste i utvrđene namjene. Isto tako, računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja nisu uspostavljene. U okviru organizacijske klasifikacije, proračunom i izmjenama proračuna utvrđena su četiri razdjela, jer je status razdjela, osim izvršnom i predstavničkom tijelu te Jedininstvenom upravnom odjelu dodijeljen i pojedinim poslovima (sport, kultura, obrazovanje i socijalna skrb te komunalne djelatnosti i prostorno uređenje). Isto tako, pojedini prihodi nisu planirani na odgovarajućim računima Računskog plana proračuna (ekonomska klasifikacija) te su pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava i kapitalne pomoći izvanproračunskih korisnika u ukupnom iznosu od 3.302.434,00 planirane u okviru pomoći proračunu iz drugih proračuna, a u glavnoj knjizi evidentirane su na propisanim računima, što je utjecalo na iskazivanje odstupanja od plana ostvarenih prihoda u odnosu na plan.

Prema odredbi članka 21. Zakona o proračunu, prihodi i primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Proračun i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Odredbom članka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da status razdjela proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može dodijeliti izvršnom tijelu, predstavničkom tijelu i upravnim tijelima. Prema odredbama članka 15. istog Pravilnika, ekonomska klasifikacija prikaz je prihoda i primitaka po prirodnim vrstama te rashoda i izdataka prema ekonomskoj namjeni kojoj služe, a računi ekonomske klasifikacije odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo i njima pripadajućim podskupinama, odjeljcima i osnovnim računima. Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, bročane oznake izvora financiranja razvrstane su u razrede i skupine pri čemu se prva razina sastoji od jednoznamenkastog broja u rasponu od 1 do 9 za razred. Druga razina sastoji se od dvoznamenkastog broja, pri čemu prva znamenka označava pripadnost razredu, a druga je znamenka u rasponu od 1 do 9 za skupinu i određuje ju Ministarstvo financija odnosno upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

Od propisanih poslovnih knjiga ustrojani su dnevnik, glavna knjiga, analitičke evidencije potraživanja, evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, evidencija putnih naloga, knjiga izlaznih i ulaznih računa, a analitička evidencija obveza vodi se u okviru glavne knjige. Općina je uspostavila kontrole pri raspolaganju novčanim sredstvima (dva ovlaštena potpisnika).

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u iznosu od 26.273.163,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 19.845.379,00 kn, zemljište 2.211.050,00 kn, nematerijalnu imovinu 638.925,00 kn, prijevozna sredstva 248.125,00 kn, opremu 116.647,00 kn, ulaganja u računalne programe 96.665,00 kn i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 3.116.372,00 kn. Općina nije ustrojila i ne vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, a stavke glavne knjige ne pružaju cjelovite podatke o imovini. Prema odredbama članaka 6. i 7., stavka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika jesu dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja te proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Na području Općine nalaze se dva groblja. Vrijednost zemljišta na kojem se nalaze groblja nije evidentirana u poslovnim knjigama iako su prema podacima iz zemljišnih knjiga spomenuta zemljišta u vlasništvu Općine.

Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene do sada neevidentirane imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Za potrebe obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne imovine sastavljen je u Excel tablici popis građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava nabavne vrijednosti od 34.158.697,00 kn i otpisane vrijednosti od 3.282.931,00 kn na temelju kojih je obračunan ispravak vrijednosti za 2019. u iznosu od 704.189,00 kn. U glavnoj knjizi obračunan ispravak vrijednosti evidentiran je na računu ispravka vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 607.854,00 kn, a na računu ispravka vrijednosti opreme evidentiran je obračunan ispravak vrijednosti opreme u iznosu od 46.710,00 kn i prijevoznog sredstva u iznosu od 49.625,00 kn. U glavnoj knjizi nabavna vrijednost građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava evidentirana je u iznosu od 23.123.629,00 kn i otpisana vrijednosti (prije evidentiranja ispravka vrijednosti za 2019.) u iznosu od 3.186.305,00 kn. Isto tako, za nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe, projektnu dokumentaciju, prostorno-plansku dokumentaciju, idejna rješenja, elaborate i drugu imovinu) ukupne nabavne i sadašnje vrijednosti od 3.851.962,00 kn nije obavljan obračun ispravka vrijednosti. Iz navedenog je vidljivo da se obračun ispravka vrijednosti obavlja samo za građevinske objekte, opremu i prijevozna sredstva, i to na temelju podataka o nabavnoj i otpisanoj vrijednosti koji nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi, što utječe na točnost iskazanih podataka o vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2019.

Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proročanskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, osim prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti koja se u pravilu ne ispravljaju, a osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Isto tako, ako se za neproizvedenu nematerijalnu imovinu (patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, dugogodišnji zakup i slično) ne može utvrditi koristan vijek upotrebe, takva imovina se ne otpisuje do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

S obzirom na to da Općina nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), da pojedina imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama, da nije usklađeno knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine sa stvarnim stanjem te da se obračun ispravka vrijednosti obavlja samo za građevinske objekte, opremu i prijevozna sredstva i to na temelju podataka o nabavnoj i otpisanoj vrijednosti koji nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi, ne može se potvrditi točnost iskazanih podataka o vrijednosti dugotrajne imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), obaviti obračun ispravka vrijednosti na nabavnu odnosno procijenjenu vrijednost imovine koja je evidentirana u poslovnim knjigama te evidentirati obračunan ispravak vrijednosti imovine na propisanim računima za pojedinu vrstu imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za imovinu u vlasništvu Općine koja do sada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama, nalaže procijeniti vrijednost i evidentirati u poslovnim knjigama.

Ustrojene analitičke evidencije potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i zakup javnih površina nisu usklađene s glavnom knjigom, odnosno podaci o stanjima potraživanja početkom i koncem godine te zbirni dugovni (zaduženja) i potražni promet (odobrenja) razlikuje se od podataka iskazanih u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi i Bilanci potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su i iskazana u iznosu od 4.463.449,00 kn, a prema podacima iz analitičkih evidencija potraživanja iznose 3.913.527,00 kn. U odnosu na potraživanja u glavnoj knjizi, potraživanja evidentirana u analitičkoj evidenciji manja su za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 578.074,00 kn, a veća su za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, grobne naknade i zakup javnih površina u ukupnom iznosu od 28.152,00 kn. Analitičke knjigovodstvene evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. Prema odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Dospjela potraživanja starija od jedne odnosno tri godine te od dužnika nad kojim je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak iznose ukupno 1.881.328,00 kn ili 42,1 % ukupnih dospjelih potraživanja, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 977.014,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 539.682,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 170.367,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a 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 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja s glavnom knjigom i obaviti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u iznosu od 886.039,00 kn nisu evidentirani u glavnoj knjizi na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, evidentirani su rashodi za usluge u vezi s organizacijom projekata gospodarenja otpadom i zapošljavanja te osnivanja dječjeg vrtića u iznosu od 521.379,00 kn (rashodi za intelektualne i osobne usluge, grafičke i tiskarske usluge, usluge promidžbe i informiranja, najamnine te računalne usluge), rashodi za materijal i energiju u vezi s organizacijom projekta zapošljavanja u iznosu od 112.332,00 kn (uredski materijal i ostali materijalni rashodi) i rashodi za zaposlene u projektu zapošljavanja u iznosu od 16.000,00 kn (nagrade zaposlenima). U okviru tekućih donacija, evidentirane su naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 74.253,00 kn (nabava radnih bilježnica i pripadajućeg školskog pribora za sve učenike osnovne škole te jednokratne pomoći studentima), rashodi za usluge u vezi sa sufinanciranjem prijevoza učenika u iznosu od 71.634,00 kn (rashodi za usluge prijevoza), tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 66.266,00 kn (pomoći osnovnoj školi za sufinanciranje školske prehrane i dječjim vrtićima za sufinanciranje odgojno-obrazovnih programa) i ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 24.175,00 kn (reprezentacija). Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Ulaganja u tijeku (rekonstrukcija građevine javno-odgojne namjene, izgradnja ceste te izgradnja pješačko-biciklističke staze) u iznosu od 3.510.641,00 kn evidentirana su izravno na skupini računa proizvedene dugotrajne imovine, a trebala su biti evidentirana na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te se obavlja ispravak vrijednosti imovine.

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

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2019. nije obavljen u potpunosti. U prosincu 2019. općinski načelnik je donio Rješenje o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2019. Rješenjem su imenovani članovi povjerenstva i datum obavljanja popisa. Povjerenstvo za popis je sastavilo izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. U izvješću su navedena stanja potraživanja prema grupama računa iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja kako bi se utvrdilo stvarno stanje potraživanja. Prije popisa potraživanja, podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni. Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se između ostalog trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene, nego su izvješću priložene liste imovine iz poslovnih knjiga.

Stoga svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

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

– Financijski izvještaji

U poslovnim knjigama, izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 8.250.000,00 kn i sadrže dane mjenice Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak kao jamstvo za uredan povrat glavnice kredita u iznosu od 8.000.000,00 kn i dane zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo za uredno izvršenje obveza po ugovoru o sufinanciranju projekta u iznosu od 250.000,00 kn. U Bilanci na dan 31. prosinca 2019. nema iskazane vrijednosti izvanbilančnih zapisa. U tijeku obavljanja revizije, u poslovnim knjigama za 2020. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i bankarske garancije) u iznosu od 661.775,00 kn. Prema odredbi članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa iskazati vrijednosti instrumenata osiguranja plaćanja, kako bi financijski izvještaji dali potpune informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Prihodi i potraživanja

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 14.139.899,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu od 5.158.569,00 kn ili 36,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 4.137.694,00 kn ili 29,3 % i prihodi od poreza u iznosu od 4.094.178,00 kn ili 28,9 %.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu od 222.183,00 kn, a utrošeni su za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture. Općina nije donijela program utroška sredstava od šumskog doprinosa za 2019. niti je programom gradnje komunalne infrastrukture planiran utrošak navedenih prihoda. Prema odredbama članka 69. Zakona o šumama, sredstva šumskoga doprinosa uplaćuju se na poseban račun jedinice lokalne samouprave područja na kojem je obavljena sječa šume i koriste se isključivo za financiranje izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture. Radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru ostvareni su u iznosu od 8.735,00 kn i utrošeni su za izradu prostornih planova. Program namjenskog korištenja ostvarenih sredstava naknade nije donesen. Odredbom članka 31., stavka 3. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, propisano je da je 30,0 % sredstava naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o šumama, odnosno Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu od 620.434,00 kn, a odnose se na uplatu pripadajućeg dijela (65,0 %) prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Općina je u studenome 2018. donijela Program korištenja sredstava ostvarenih raspolaganjem poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2019. Spomenutim Programom planirani su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 700.000,00 kn i rashodi u iznosu od 1.195.000,00 kn. Prihodi i rashodi planirani Programom nisu uravnoteženi, odnosno planirani rashodi veći su od planiranih prihoda iz kojih se trebaju financirati za 495.000,00 kn ili 70,7 %. Rashodi planirani Programom nisu usklađeni sa sredstvima planiranim u proračunu. Proračunom su spomenuti rashodi planirani u iznosu od 700.000,00 kn i veći su za 495.000,00 kn od planiranih rashoda u Programu. Isto tako, Programom su rashodi planirani po vrsti i visini, ali ne i namjeni za koju se sredstva planiraju utrošiti. Prema Izvješću o korištenju sredstava ostvarenih raspolaganjem poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2019., ostvareni su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 620.434,00 kn, što je 79.566,00 kn ili 11,4 % manje od planiranih programom, a rashodi su ostvareni u iznosu od 593.688,00 kn, što je 601.312,00 kn ili 50,3 % manje od planiranih programom.

Neurošena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta iznose 26.746,00 kn. U spomenutom Izvješću navedeni su ostvareni rashodi po vrsti i visini rashoda te namjeni za koju su sredstva utrošena.

Državni ured za reviziju nalaže u programu korištenja sredstava ostvarenih od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem realnije planirati visinu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta te planirati rashode koji se financiraju iz planiranih prihoda. Nalaže se uskladiti sredstva planirana programom korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem sa sredstvima planiranim u proračunu.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu od 83.049,00 kn, od čega se na prihode ostvarene na temelju Odluke o komunalnom doprinosu koju je donijelo Općinsko vijeće u siječnju 2019. odnosi 78.639,00 kn. Spomenutom Odlukom, između ostalog, određena je različita jedinična vrijednost komunalnog doprinosa za dvije zone i različita jedinična vrijednost komunalnog doprinosa u istoj zoni ovisno o namjeni građevine (stambeni i garažni prostor, poslovni prostor–produktivni i poslovni prostor–ostali). Iznos sredstava komunalnog doprinosa, način i rokove plaćanja te prikaz načina obračuna komunalnog doprinosa za građevinu koja se gradi ili je izgrađena s iskazom obujma, odnosno površine građevine i jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa utvrđuje se rješenjem. Prema odredbi članka 78., stavka 1., točke 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određuje se odlukom o komunalnom doprinosu po pojedinim zonama u jedinici lokalne samouprave. Iz navedene odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu proizlazi da nije moguće određivanje različite jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa u istoj zoni ovisno o namjeni građevine kako je to utvrđeno spomenutom Odlukom o komunalnom doprinosu.

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

Prihodi od grobnih naknada ostvareni su u iznosu od 9.120,00 kn, a odnose se na naknade pri dodjeli grobnog mjesta u iznosu od 5.020,00 kn i naknade za izgradnju i uređenje grobnica u iznosu od 4.100,00 kn.

Odlukom o izgradnji, korištenju i upravljanju grobljima, koju je donijelo Općinsko vijeće u travnju 2007., te izmjenama i dopunama iz prosinca 2007. i kolovoza 2014. uređuje se izgradnja, korištenje i upravljanje grobljem. Upravljanje grobljima (dodjelu grobnih mjesta, uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja) na području Općine (dva groblja) povjereno je Jedinostvenom upravnom odjelu (uprava groblja). Spomenutom Odlukom utvrđena je visina naknade za dodjelu grobnog mjesta i naknade za izgradnju i uređenje grobnica te godišnja grobna naknada. Uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme rješenjem uz naknadu koja se određuje prema dimenzijama grobnog mjesta, a naknade za izgradnju i uređenje grobnica prema vrsti radova. Visina godišnje grobne naknade utvrđena je u iznosu od 20,00 kn.

Prema odredbi članka 10. Zakona o grobljima, grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom.

Odredbama članka 13. navedenog Zakona, utvrđeno je da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu o čemu donosi rješenje te da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Općina je na temelju ispostavljenih rješenja naplaćivala naknadu pri dodjeli grobnog mjesta i naknadu za izgradnju i uređenje grobnica, a godišnju grobnu naknadu nije obračunavala ni naplaćivala.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i naplatu godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima te Odlukom o izgradnji, korištenju i upravljanju grobljima.

Koncem 2019. potraživanja su iskazana u iznosu od 4.463.449,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 2.201.074,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 1.832.759,00 kn (od čega od Ministarstva obrane u iznosu od 1.227.600,00 kn) i komunalni doprinos u iznosu od 189.633,00 kn, što čini ukupno 4.223.466,00 kn ili 94,6 % ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu od Ministarstva obrane Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 3.682.800,00 kn pokrenuti su postupci prisilne naplate (ovrhe) u siječnju 2019. i siječnju 2020. te su potraživanja u cijelosti naplaćena. Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 115.122,00 kn provodi se ovrha na temelju pravomoćne i ovršne presude nadležnog općinskog suda iz prosinca 2018. (na temelju koje je naplaćeno 4.888,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, Općina je u studenome 2019. uputila dužnicima pisane opomene za potraživanja u iznosu od 679.118,00 kn (na temelju kojih je naplaćeno 131.489,00 kn), a za potraživanja u iznosu od 639.554,00 kn je u listopadu 2019. obavijestila nadležno državno odvjetništvo za poduzimanje mjera prisilne naplate. Mjerama naplate u 2019. nisu obuhvaćena dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u ukupnom iznosu od 794.675,00 kn, od čega se na potraživanja starija od jedne godine odnosi 710.049,00 kn, a potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 41.958,00 kn nisu prijavljena u stečajnu masu. Za zakašnjelo plaćanje nisu obračunavane zatezne kamate, osim pri potraživanjima za zakup poljoprivrednog zemljišta koja su prijavljena nadležnom državnom odvjetništvu za poduzimanje mjera prisilne naplate i pri provođenju mjera prisilne naplate te pri ispostavljanju rješenja o ovrsi komunalne naknade. Procedure naplate potraživanja donesene su u veljači 2018., ali ih Općina ne primjenjuje. Procedurama naplate potraživanja utvrđene su mjere naplate koje će poduzimati (opomena, požurnica, rješenje o ovrsi / prijedlog za ovrhu u roku od 30 dana od dospijeca računa), opis aktivnosti, odgovorne osobe, potrebna dokumentacija i rok provedbe. Spomenutom procedurom nisu utvrđene koje su vrste prihoda koje se naplaćuju, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, kako bi se prema dužnicima po istim osnovama postupilo jednako, odnosno da se na ista ili slična potraživanja primjenjuju iste mjere naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama te postupanje s nenaplativim potraživanjima, odnosno kriteriji za određivanje naplativosti odnosno nenaplativosti potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla 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. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duuguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje se u proceduri naplate potraživanja utvrditi vrste prihoda koje se naplaćuju, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama te postupanje s nenaplativim potraživanjima kako bi se u najvećoj mogućoj mjeri osigurala naplata svih potraživanja.

4. Komunalne djelatnosti

- 4.1. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 605.621,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 325.625,00 kn (redovno održavanje u iznosu od 300.000,00 kn i održavanje u zimskim uvjetima u iznosu od 25.625,00 kn), javne rasvjete u iznosu od 153.676,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 133.776,00 kn), održavanje javnih površina u dijelu koji se odnosi na održavanje javnih zelenih površina, čistoće javnih površina i održavanje groblja u iznosu od 72.870,00 kn, provođenje preventivne deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije radi suzbijanja insekata i glodavaca u iznosu od 38.450,00 kn te zbrinjavanje pasa litalica u iznosu od 15.000,00 kn. Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 4.942.036,00 kn.

Općina je donijela Program održavanja i Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. i izmjene Programa, koji sadrže opis poslova i planirani iznos sredstava za održavanje komunalnih djelatnosti te izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program održavanja ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja djelatnosti, a Program građenja procjenu troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja djelatnosti.

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

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza. U očitovanju navodi da će u narednom razdoblju postupiti po danim nalogima i preporuci kako bi se uklonile uočene nepravilnosti.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Evidentirati sva potraživanja u poslovnim knjigama.	-	provedeno
3.		2010.	Ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju za sva potraživanja.	-	provedeno
4.		2010.	Iskazivati rashode na propisanim računima.	-	nije provedeno
5.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
6.	Rashodi	2010.	Uskladiti planirana sredstva u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
7.		2010.	Riješiti pravni status vodnih građevina.	-	provedeno

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

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