



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/20-02/51
URBROJ: 613-09-20-7

Bjelovar, 20. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SEVERIN 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
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	24

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu od 34.387,00 kn (porez na promet nekretnina u iznosu od 23.413,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 10.974,00 kn) te obveze za okvirni kredit u iznosu od 677.989,00 kn, što je utjecalo na visinu imovine (potraživanja), obveza i vlastitih izvora te oni u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Za praćenje naplate potraživanjima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina ima dvije analitičke evidencije u kojima podaci o stanju potraživanja koncem 2019. nisu istovjetni. Prema evidenciji koja je povezana s glavnom knjigom navedena potraživanja iznose 56.982,00 kn, a prema evidenciji ugovora i naplate po ugovorima o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iznose 397.287,00 kn odnosno veća su za 340.305,00 kn.

Izdani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 600.000,00 kn (zadužnice) i primljeni instrumenti u iznosu od 200.158,00 kn (bankarska garancija u iznosu od 150.158,00 kn i zadužnica u iznosu od 50.000,00 kn) nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o izdanim i primljenim sredstvima osiguranja plaćanja, a Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u većini slučajeva ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Popisom imovine nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (građevinski objekti i oprema), koja prema poslovnim knjigama iznosi 1.094.363,00 kn, te četiri groblja, koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i kojima nije procijenjena vrijednost. Potraživanja nisu popisana (prema poslovnim knjigama iznose 470.757,00 kn), a obveze, koje prema poslovnim knjigama iznose 154.567,00 kn, su djelomično popisane u iznosu od 23.371,00 kn. Izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza ne sadrži podatak o ukupnoj vrijednosti popisane nefinancijske imovine. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obveza te nije postignuta svrha popisa. (točka 2. Nalaza)

- Prema propisima o proračunskom računovodstvu, na kraju godine provodi se ispravak vrijednosti potraživanja uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Dospjela potraživanja Općine koncem 2019. iznose 469.805,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen. (točka 5. 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.

- Prihodi i rashodi u proračunu za 2019. nisu iskazani prema izvorima financiranja. Proračunom nisu planirani, a ostvareni su primici od zaduživanja u iznosu od 677.989,00 kn, dok su više od plana ostvareni ostali rashodi za zaposlene, doprinosi na plaće, rashodi za materijal i energiju, ostali nespomenuti rashodi te rashodi za postrojenja i opremu za 114.038,00 kn ili 17,3 %.

Plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje nije donesen. Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. nije sastavljen, a godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. ne sadrži propisane podatke (posebni dio proračuna, izvještaj o zaduživanju, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda). U godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019. nije iskazan rezultat poslovanja za 2019. (manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.096.679,00 kn te korištenje prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 943.064,00 kn). (točka 1. Nalaza)

- Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. i Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. ne sadrže pojedine elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Programom građenja planirani su troškovi građenja u ukupnom iznosu od 3.124.341,00 kn i za svaku građevinu, ali troškovi nisu iskazani prema izvoru njihova financiranja. Za financiranje Programa planirani su izvori financiranja (komunalna naknada, EU sredstva, sredstva državnog proračuna i općinskog proračuna), a nije naveden iznos sredstava za financiranje Programa po svakom izvoru financiranja. Programom održavanja planirani su poslovi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 450.000,00 kn (održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, komunalne infrastrukture i objekata, javne rasvjete te čistoće). Navedeni Program ne sadrži opseg i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima te izvore financiranja.

Vatrogasnoj zajednici Općine doznačena su sredstva u iznosu od 32.000,00 kn, a prema kriterijima propisanim Zakonom o vatrogastvu, spomenutoj Zajednici trebalo je doznačiti 73.267,00 kn, odnosno još 41.267,00 kn. (točka 4. Nalaza)

- Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 470.757,00 kn, od čega dospjela iznose 469.805,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne i grobne naknade koja koncem godine ukupno iznose 274.423,00 kn dužnicima su upućivane opomene, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Za druga dospjela potraživanja (komunalni doprinos, pravo služnosti te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru), koja koncem 2019. ukupno iznose 122.832,00 kn, nisu upućivane opomene niti poduzimane druge mjere za naplatu. (točka 5. Nalaza)
- Plan nabave nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora za 2019. nije ažuriran, odnosno sadrži samo podatke o ugovoru iz 2018. i izmjene navedenog ugovora za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u vrijednosti od 1.562.961,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a ne sadrži podatke o drugim nabavama čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Na mrežnim stranicama Općine nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa. (točka 6. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća dva naselja s ukupno 877 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je u Severinu, Severin 137.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Odlukom Općinskog vijeća u ožujku 2019. osnovan je Vlastiti pogon kao organizacijska jedinica Jedinostvenog upravnog odjela Općine kojim upravlja upravitelj Pogona, odnosno pročelnik Jedinostvenog upravnog odjela. Koncem 2019. Općina ima deset zaposlenika, od kojih je sedam zaposleno na određeno vrijeme na projektu Snaga zajedništva Zaželi – Program zapošljavanja žena (dalje u tekstu: projekt Zaželi), a troje u Jedinostvenom upravnom odjelu (pročelnica, referentica i komunalni radnik). Tijekom 2019., prema programima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, zaposlene su dvije osobe (javni radovi i stručno osposobljavanje).

Općinsko vijeće ima deset članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Žarko Žgela koji tu dužnost obavlja od 2013. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Zamjenik općinskog načelnika je u ožujku 2018. dao ostavku te u 2019. općinski načelnik nije imao zamjenika.

Općina nema proračunskih korisnika. Također, nema dionice ni udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava. Računovodstvene poslove obavlja Financijska agencija na temelju ugovora i dodataka ugovoru koji su zaključeni u prosincu 2018. uz mjesečnu naknadu u iznosu od 3.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019. i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 4.705.442,00 kn, a rashodi u iznosu od 5.714.535,00 kn.

U okviru rashoda planiran je utrošak viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.009.093,00 kn. Do konca 2019. izmjene i dopune proračuna nisu donesene.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema projekcijama, prihodi su za 2020. planirani u iznosu od 4.707.560,00 kn, rashodi u iznosu od 4.264.506,00 kn te višak prihoda u iznosu od 443.054,00 kn, a za 2021. prihodi su planirani u iznosu od 4.904.100,00 kn, rashodi u iznosu od 4.461.044,00 kn te višak prihoda u iznosu od 443.056,00 kn.

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2019., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.899.153,00 kn, što je 806.289,00 kn ili 17,1 % manje od planiranih proračunom, a rashodi su ostvareni u iznosu od 4.995.832,00 kn, što je 718.703,00 kn ili 12,6 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.096.679,00 kn, koji u izvršenju proračuna nije iskazan.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.899.153,00 kn, što je 13.936,00 kn ili 0,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.465.330,00	1.624.469,00	110,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.235.545,00	821.796,00	66,5
3.	Prihodi od imovine	631.902,00	515.024,00	81,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	267.935,00	205.867,00	76,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	200.000,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	84.505,00	54.008,00	63,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	677.989,00	-
	Ukupni prihodi i primici	3.885.217,00	3.899.153,00	100,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu od 1.624.469,00 kn ili 41,7 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 821.796,00 kn ili 21,1 %, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 677.989,00 kn ili 17,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 774.899,00 kn ili 19,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od poreza, koji su ostvareni više za 159.139,00 kn ili 10,9 %, zbog većeg ostvarenja sredstava od fiskalnog izravnjanja. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u odnosu na prethodnu godinu manje za 413.749,00 kn ili 33,5 % zbog manje ostvarenih kapitalnih pomoći iz državnog proračuna.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 675.732,00 kn i čine 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, grobne naknade, šumski doprinos, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te vodni doprinos.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 1.624.469,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 1.549.901,00 kn (prihode od fiskalnoga izravnjanja u iznosu od 1.151.054,00 kn i porez na dohodak u iznosu od 398.847,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 68.456,00 kn te općinske poreze u iznosu od 6.112,00 kn (porez na potrošnju). Drugi općinski porezi, kao i prirez porezu na dohodak, nisu uvedeni.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 821.796,00 kn. Odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 409.022,00 kn (od Općine Šandrovac za plaće zaposlenica po projektu Zaželi), pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 372.362,00 kn (od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za rekonstrukciju nerazvrstane ceste Odvojak Starine 2 i 3 u iznosu od 250.000,00 kn te za I. fazu izgradnje poslovne zgrade u iznosu od 100.000,00 kn, od dvije općine za sufinanciranje brutoplaće komunalnog redara u iznosu od 11.912,00 kn i od Županije za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih osoba u iznosu od 10.450,00 kn) te pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 40.412,00 kn u svrhu sufinanciranja javnih radova i za stručno osposobljavanje.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 515.024,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknadu za mineralne sirovine (nafta i kondenzati te plin) u iznosu od 340.650,00 kn, prihode s osnove prava služnosti u iznosu od 64.561,00 kn te prihode od zakupa poslovnih objekata u iznosu od 50.765,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 205.867,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 126.554,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 41.390,00 kn te šumski doprinos u iznosu od 34.877,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 54.008,00 kn i odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koje je prodano prijašnjih godina uz obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.995.832,00 kn, što je 2.009.189,00 kn ili 67,3 % 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	525.989,00	811.475,00	154,3
2.	Materijalni rashodi	997.152,00	925.173,00	92,8
3.	Financijski rashodi	10.634,00	16.524,00	155,4
4.	Subvencije	2.550,00	3.300,00	129,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	39.815,00	32.838,00	82,5
6.	Ostali rashodi	148.827,00	152.669,00	102,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.261.676,00	3.053.853,00	242,0
	Ukupni rashodi	2.986.643,00	4.995.832,00	167,3
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	3.885.217,00	3.899.153,00	100,4
	Višak prihoda i primitaka	898.574,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.096.679,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.053.853,00 kn ili 61,1 %, materijalni rashodi u iznosu od 925.173,00 kn ili 18,5 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 811.475,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i ostali rashodi) iznose 205.331,00 kn ili 4,2 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.792.177,00 kn ili 142,0 % (najvećim dijelom zbog izgradnje poslovne zgrade i rekonstrukcije dvije nerazvrstane ceste) i rashodi za zaposlene za 285.486,00 kn ili 54,3 % (jer je u Općini u 2019. bilo sedam zaposlenica na projektu Zaželi).

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 543.579,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 246.396,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor i božićnica) u iznosu od 21.500,00 kn. Na rashode za zaposlene u Jedinственном upravnom odjelu i za dužnosnika odnosi se 382.378,00 kn, a na zaposlene za koje se sredstva osiguravaju iz drugih izvora (projekt Zaželi financiran iz sredstava Europske unije te javni radovi) odnosi se 429.097,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 925.173,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 443.331,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 232.655,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 92.585,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 169.681,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 112.066,00 kn (ugostiteljske usluge, nastup tamburaškog sastava za Dan Općine, nabavu prehrambenih namirnica, rokovnika, kalendara i olovaka), naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu od 49.129,00 kn te naknade izbornom povjerenstvu u iznosu od 37.392,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 299.013,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 32.838,00 kn. Odnose se na sufinanciranje troškova prijevoza redovitih učenika srednjih škola u iznosu od 10.700,00 kn, sufinanciranje troškova ogrjeva korisnika socijalne skrbi u iznosu od 10.450,00 kn, jednokratne pomoći za novorođenčad u iznosu od 6.000,00 kn, pomoć u naturi (prehrambeni artikli) u iznosu od 5.244,00 kn te naknadu Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 444,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 152.669,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 148.348,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 4.321,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama građana u iznosu od 71.748,00 kn, Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 32.000,00 kn te sportskim društvima u iznosu od 18.881,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.053.853,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 2.967.889,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.378.572,00 kn i izgradnju poslovne zgrade u iznosu od 589.317,00 kn), nabavu uredske i druge opreme u iznosu od 72.316,00 kn i nabavu nematerijalne imovine u iznosu od 13.648,00 kn. Tijekom 2019. započeta je i završena rekonstrukcija nerazvrstane ceste Severin – Ciglana u vrijednosti od 1.928.974,00 kn te je prenesena u uporabu.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.096.679,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 943.064,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 153.615,00 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 17.291.115,00 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	14.581.081,00	16.820.358,00	115,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	279.661,00	279.661,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.219.068,00	15.378.968,00	108,2
1.3.	Postrojenja i oprema	19.178,00	63.309,00	330,1
1.4.	Prijevozna sredstva	3.669,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	55.448,00	1.094.363,00	1 973,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.057,00	4.057,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.655.236,00	470.757,00	28,4
2.1.	Novčana sredstva	1.161.952,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	405,00	952,00	235,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	432.238,00	455.739,00	105,4
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	60.641,00	14.066,00	23,2
	Ukupno imovina	16.236.317,00	17.291.115,00	106,5
3.	Obveze	219.213,00	154.567,00	70,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	219.213,00	154.567,00	70,5
4.	Vlastiti izvori	16.017.104,00	17.136.548,00	107,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.236.317,00	17.291.115,00	106,5

Vrijednost imovine u odnosu na početak godine povećana je za 1.054.798,00 kn ili 6,5 % zbog ulaganja u rekonstrukciju dvije nerazvrstane ceste (Severin – Ciglana i Starine 2 i 3) te ulaganja u poslovnu zgradu namijenjenu za potrebe Općine, dječju igraonicu i za aktivnosti raznih udruga s područja Općine (gradnja zgrade započela je u 2019.). Ustrojen je registar imovine i objavljen je na mrežnoj stranici Općine. Donesen je Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine Severin za 2020.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) najvećim dijelom odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu od 192.490,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 15.378.968,00 kn i čini 88,9 % vrijednosti ukupne imovine. Najvećim dijelom odnosi se na vrijednost poslovne zone u iznosu od 7.115.450,00 kn, cesta u iznosu od 5.017.260,00 kn te plinovoda u iznosu od 984.325,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 63.309,00 kn najvećim dijelom odnosi se na uredsku opremu i namještaj te uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene.

Vrijednost imovine u pripremi u iznosu od 1.094.363,00 kn najvećim se dijelom odnosi na započetu gradnju poslovne zgrade (I. faza) u iznosu od 637.445,00 kn te rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 449.598,00 kn (do konca godine radovi nisu završeni).

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 470.757,00 kn, što je 22.527,00 kn ili 4,6 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 229.976,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 56.982,00 kn (zakup 42.916,00 kn, prodaja 14.066,00 kn), komunalni doprinos u iznosu od 54.813,00 kn, pravo služnosti u iznosu od 54.561,00 kn, grobne naknade u iznosu od 44.447,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 13.458,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 7.810,00 kn, naknade za priključak na plinsku mrežu u iznosu od 6.117,00 kn te druga vrijednosno manje značajna potraživanja u iznosu od 2.593,00 kn. Prema analitičkim podacima uz Bilancu, dospjela potraživanja iznose 469.805,00 kn. Od ukupnih potraživanja do sredine lipnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 30.831,00 kn ili 6,5 %.

Obveze koncem 2019. iznose 154.567,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze za rashode poslovanja. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 81.390,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu od 71.968,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjele kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 55.728,00 kn (odnose se na materijalne rashode). Od ukupnih obveza do konca svibnja 2020. podmirene su obveze u iznosu od 115.553,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 20. listopada 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 fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
5. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
6. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)

12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
13. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
14. Zakon o vatrogastvu, članak 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
15. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

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 te 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 u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

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

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračun za 2019. i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 4.705.442,00 kn, a rashodi u iznosu od 5.714.535,00 kn (od čega se na utrošak viška prihoda iz prethodnih godina odnosi 1.009.093,00 kn). Prihodi i rashodi u proračunu su iskazani prema svim proračunskim klasifikacijama, osim prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici te rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. 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. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, prihodi i primici proračuna planiraju se te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i primitke te rashode i izdatke u proračunu iskazati prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.899.153,00 kn, što je 806.289,00 kn ili 17,1 % manje od planiranih proračunom, a rashodi su ostvareni u iznosu od 4.995.832,00 kn, što je 718.703,00 kn ili 12,6 % manje od planiranih proračunom. Planiran je utrošak viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.009.093,00 kn, a korišten je višak prihoda u iznosu od 943.064,00 kn, što je 66.029,00 kn manje. Više od plana ostvareni su prihodi od poreza za 280.469,00 kn ili 20,1 %, a manje od plana ostvareni su prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 999.243,00 kn ili 70,8 % (zbog očekivanih sredstava po zaključenom ugovoru). Proračunom nisu planirani, a ostvareni su primici od zaduživanja u iznosu od 677.989,00 kn (odnosi se na iznos korištenja okvirnog kredita po žiroračunu Općine koncem 2019.). Nadalje, proračunom su planirani rashodi u iznosu od 565.000 kn koji nisu ostvareni (rashodi za izgradnju ceste i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini). Više od plana ostvareni su ostali rashodi za zaposlene, doprinosi na plaće, rashodi za materijal i energiju, ostali nespomenuti rashodi te rashodi za postrojenja i opremu za 114.038,00 kn ili 17,3 %. S obzirom na navedeno ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda, trebalo je donijeti izmjene i dopune proračuna, odnosno realnije planirati proračunske stavke. Odredbama članka 7. Zakona o proračunu, propisano je da proračun mora biti uravnotežen odnosno da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana. Odredbama članka 55. Zakona o proračunu utvrđeno je da se proračun izvršava u skladu s raspoloživim sredstvima i dospjelim obvezama.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje se više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realniji i u funkciji učinkovitijeg raspolaganja proračunskim sredstvima.

Plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje nije donesen. Odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, utvrđeno je da se proračun sastoji, između ostalog, od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa te da je plan razvojnih programa dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uz proračun donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. nije sastavljen. Prema odredbama članka 109. i 110. Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije izrađuje polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ih načelniku, gradonačelniku odnosno županu, a zakonski predstavnici dostavljaju predstavničkom tijelu. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. sastavljen je i sadrži opći dio proračuna, a ne sadrži posebni dio proračuna, izvještaj o zaduživanju, izvještaj o korištenju proračunske zalihe te obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka. U godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna nije iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.096.679,00 kn te preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 943.064,00 kn. Sadržaj izvještaja o izvršenju proračuna i rokovi donošenja propisani su Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna navesti podatke propisane odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na potrošnju. Prema podacima Porezne uprave, koncem 2019. potraživanja za porez na promet nekretnina iznose 23.413,00 kn, a za porez na potrošnju 10.974,00 kn. U vezi s potraživanjima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina ima dvije analitičke evidencije u kojima podaci o stanju potraživanja koncem 2019. nisu istovjetni. Prema evidenciji koja je povezana s glavnom knjigom navedena potraživanja ukupno iznose 56.982,00 kn (zakup 42.916,00 kn, prodaja 14.066,00 kn), a prema drugoj evidenciji, koja nije povezana s glavnom knjigom (evidencija ugovora i naplate po ugovorima o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države), ukupno iznose 397.287,00 kn (zakup 22.867,00 kn i prodaja 374.420,00 kn), odnosno veća su za 340.305,00 kn. Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati točne podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na potrošnju te utvrditi stvarno stanje potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i usklađene podatke evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2019. korištenje okvirnog kredita po žiroračunu Općine ostvareno je u iznosu od 677.989,00 kn. Okvirni kredit evidentiran je u poslovnim knjigama na računima novčanih sredstava (osnovni račun) i primitaka od zaduživanja u iznosu od 677.989,00 kn, a nije evidentiran na računu obveza za zajmove i na računu ispravka izvora vlasništva (te su koncem godine obveze evidentirane 677.989,00 kn manje, a ispravak izvora vlasništva 677.989,00 kn više). Odredbama članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostalog, propisano da se primljeni dugoročni krediti i zajmovi te kratkoročni, koji se vraćaju u sljedećoj godini, evidentiraju odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupini 84 i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove u skupini 26 i zadužuje račun ispravak izvora vlasništva u skupini 91.

Kratkoročno zaduživanje obavljeno je kod poslovne banke na temelju ugovora o okvirnom kreditu zaključenog u siječnju 2019. u iznosu od 900.000,00 kn s rokom dospjeća 31. prosinca 2019. Kredit je korišten od sredine studenoga, a koncem 2019. obveze po kreditu iznose 677.989,00 kn. Početkom prosinca 2019. Općina je zaključila novi ugovor o okvirnom kreditu u iznosu od 1.000.000,00 kn s rokom korištenja od 31. prosinca 2019. do 31. prosinca 2020. S obzirom na to da Općina u proračunu za 2019. nije planirala primitke u vezi s korištenjem okvirnog kredita niti je njegovo korištenje uređeno Odlukom o izvršavanju proračuna, Državni ured za reviziju mišljenja je da je trebalo pribaviti suglasnost Općinskog vijeća prije korištenja okvirnog kredita.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi s kratkoročnim zaduživanjem evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je tijekom 2019. i prethodnih godina izdala i primila instrumente osiguranja plaćanja. Prema evidenciji sastavljenoj tijekom obavljanja revizije, izdane su zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 600.000,00 kn za rekonstrukciju i izgradnju nerazvrstanih cesta i za izgradnju poslovne zgrade, a primljene su garancija poslovne banke u iznosu od 150.158,00 kn i zadužnica u iznosu od 50.000,00 kn od dva izvoditelja radova za uredno otklanjanje nedostataka u garantnom roku za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta. Vrijednost izdanih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o izdanim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja. Također, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u većini slučajeva ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Prema odredbama članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Nadalje, prema odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati, u okviru izvanbilančnih zapisa, dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže sastaviti potpune Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Općina je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. Nefinancijska imovina je u financijskim izvještajima iskazana i u poslovnim knjigama evidentirana u vrijednosti od 16.820.358,00 kn.

Popisom imovine nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (građevinski objekti i oprema), koja prema poslovnim knjigama iznosi 1.094.363,00 kn, te četiri groblja (prema podacima iz zemljišnih knjiga i podacima iz katastra u vlasništvu su Općine), koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i kojima nije procijenjena vrijednost (evidentirana su u registru imovine bez vrijednosti). Potraživanja nisu popisana (prema poslovnim knjigama iznose 470.757,00 kn), a obveze, koje prema poslovnim knjigama iznose 154.567,00 kn, djelomično su popisane u iznosu od 23.371,00 kn. Za popisane građevinske objekte, ceste te za zemljišta na popisnoj listi naveden je naziv, inventurni broj, lokacija (smještaj) te vrijednost. U nekim slučajevima nisu u popisne liste uneseni podaci u naturalnim izrazima (površini objekta i zemljišta, odnosno dužini ceste). Izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza ne sadrži podatak o ukupnoj vrijednosti popisane nefinancijske imovine. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obveza te nije postignuta svrha popisa.

Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju sa stanjem utvrđenim popisom, odnosno stvarnim stanjem.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Prema odredbama navedene Upute, potrebno je izvršiti temeljite pripreme radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. Postupak procjene vrijednosti nekretnina, koje nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama, uređen je Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je Ministarstvo financija donijelo u studenome 2013.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze te podatke o popisu nefinancijske imovine, osim u novčanim, unijeti pojedinačno i u naturalnim izrazima u popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže procijeniti vrijednost groblja i evidentirati u poslovnim knjigama te uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

3. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.899.153,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 1.624.469,00 kn ili 41,7 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 821.796,00 kn ili 21,1 %, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 677.989,00 kn ili 17,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od zakupa i od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu od 69.095,00 kn i korišteni su najvećim dijelom za gradnju nerazvrstanih cesta. Općina nije donijela program korištenja sredstava od zakupa i od prodaje poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države i nije nadležnom ministarstvu podnijela godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava za 2019.

Odredbama članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, propisano je, između ostalog, da su sredstva od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države namijenjena isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, za podmirenje troškova postupaka koji se vode u svrhu sređivanja imovinskopravnih odnosa i zemljišnih knjiga, za subvencioniranje dijela troškova za sređivanje zemljišnoknjižnog stanja poljoprivrednog zemljišta u privatnom vlasništvu, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom ovoga Zakona, za program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, za troškove održavanja sustava za navodnjavanje, za program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i za program sufinanciranja aktivnosti izrade programa, projekata i ostalih dokumenata neophodnih za provedbu mjera potpore iz Programa ruralnog razvoja, a čija se izrada ne sufinancira kroz mjere potpore iz toga Programa i druge poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture. Nadalje je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb dužni donijeti program korištenja sredstava od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom te ministarstvu nadležnom za poljoprivredu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava od zakupa i od prodaje poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države te nadležnom ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu od 34.877,00 kn i korišteni su za financiranje izgradnje nerazvrstanih cesta. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Odredbama članka 69. Zakona o šumama, utvrđeno je, između ostalog, da se sredstva šumskoga doprinosa koriste isključivo za financiranje izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture te da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.995.832,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.053.853,00 kn ili 61,1 %, materijalni rashodi u iznosu od 925.173,00 kn ili 18,5 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 811.475,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti se odnose na rashode za obavljanje komunalne djelatnosti (u okviru materijalnih rashoda) i tekuće donacije Vatrogasnoj zajednici (u okviru ostalih rashoda).

– Obavljanje komunalne djelatnosti

Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. i Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. doneseni su u prosincu 2018.

Izvješća o izvršenju navedenih programa prihvaćena su na sjednici Općinskog vijeća u lipnju 2020.

Programom građenja komunalne infrastrukture za 2019. planirani su poslovi građenja u iznosu od 3.124.341,00 kn (asfaltiranje cesta u iznosu od 2.514.341,00 kn, izgradnja poslovne zgrade u iznosu od 500.000,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 110.000,00 kn). Programom građenja planirani su troškovi građenja za svaku građevinu i ukupno, ali troškovi nisu iskazani prema izvoru njihova financiranja. Za financiranje Programa navedeni su opisno izvori financiranja (komunalna naknada, EU sredstva, sredstva državnog proračuna i općinskog proračuna), a nije naveden iznos sredstava za financiranje Programa po svakom izvoru financiranja. Odredbom članka 69. 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. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Prema Izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata komunalne infrastrukture rashodi su ostvareni u iznosu od 3.003.015,00 kn (asfaltiranje cesta u iznosu od 2.413.698,00 kn i izgradnja poslovne zgrade u iznosu od 589.317,00 kn).

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži planirane poslove održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 450.000,00 kn (održavanje javnih površina u iznosu od 130.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 120.000,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture i objekata (građevine javne i društvene namjene) u iznosu od 120.000,00 kn, održavanje i električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 73.000,00 kn, održavanje čistoće u iznosu od 7.000,00 kn). Za financiranje Programa navedeni su opisno izvori financiranja (komunalna naknada, sredstva državnog proračuna i općinskog proračuna), a nije naveden opseg i procjena pojedinih troškova po djelatnostima. Odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se programom održavanja određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, s naznakom izvora financiranja. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 299.013,00 kn, od čega se 240.751,00 kn odnosi na usluge (održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 202.190,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu od 24.843,00 kn, deratizaciju u iznosu od 10.500,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 3.218,00 kn), a 58.262,00 kn odnosi se na rashode za električnu energiju javne rasvjete.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program građenja i program održavanja komunalne infrastrukture s elementima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

– Tekuće donacije Vatrogasnoj zajednici

U okviru rashoda za tekuće donacije iskazane su tekuće donacije Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 32.000,00 kn.

Odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica, općina, grad ili županija s proračunom do 5.000.000,00 kn izdvaja 5,0 % sredstava iz proračunske osnovice koju čine prihodi umanjeni za dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, vlastite prihode i namjenske prihode i primitke. Prema navedenom propisu, Općina je spomenutoj Zajednici trebala za 2019. doznačiti 73.267,00 kn, odnosno još 41.267,00 kn. Skreće se pozornost da prema odredbama članka 111. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 125/19), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica općina izdvaja 5,0 % sredstava iz osnovice za izračun sredstava koju čine nenamjenski prihodi proračuna općine ostvareni u godini koja prethodi godini izrade proračuna.

Općina nije od Vatrogasne zajednice pribavila izvješće o utrošku sredstava kojim se dokazuje namjensko korištenje. Prema odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, dobrovoljna vatrogasna društava i vatrogasne zajednice dužni su dati izvješća nadležnim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže doznačiti Vatrogasnoj zajednici Općine propisana sredstva za financiranje redovne djelatnosti te od Vatrogasne zajednice Općine pribaviti izvješće o utrošku sredstava u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

5. Potraživanja

- 5.1. Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 470.757,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 229.976,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 56.982,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 54.813,00 kn, pravo služnosti u iznosu od 54.561,00 kn, grobne naknade u iznosu od 44.447,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 13.458,00 kn. Prema analitičkim podacima uz Bilancu, dospjela potraživanja iznose 469.805,00 kn. Tijekom 2019. nije bilo otpisa potraživanja. Od ukupnih potraživanja do sredine lipnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 30.831,00 kn ili 6,5 %.

Prema analitičkim evidencijama, Općina ima potraživanja koja s naplatom kasne preko godinu dana. Iz dostupne dokumentacije nije vidljiv ukupan iznos potraživanja po godinama starosti. Za naplatu potraživanja od komunalne i grobne naknade, koja koncem godine ukupno iznose 274.423,00 kn, dužnicima su upućivane opomene u travnju 2019., a druge raspoložive mjere naplate navedenih potraživanja nisu poduzimane. Prema Proceduri naplate prihoda (donesena je u lipnju 2019.), dužnicima se nakon neplaćanja po opomeni ispostavljaju ovršna rješenja, odnosno obavlja proces prisilne naplate potraživanja. Općina je u veljači 2020. na zahtjev Županijskog državnog odvjetništva dostavila dokumentaciju u svrhu naplate potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (financijske kartice i ugovore za pravne i fizičke osobe koje duguju jedan ili više obroka te evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje). Prema navedenoj evidenciji, potraživanja za zakup i prodaju iznose 397.287,00 kn (a u glavnoj knjizi evidentirana su u iznosu od 56.982,00 kn).

Za druga dospjela potraživanja (komunalni doprinos, pravo služnosti te naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru), koja koncem 2019. ukupno iznose 122.832,00 kn, Općina nije poduzimala mjere naplate. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama 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 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 drugim propisima.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2019. nije obavljen. 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 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 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu te koncem godine obaviti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave za 2019. donio je općinski načelnik u siječnju 2019. Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.112.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na jednostavnu nabavu. Plan nabave nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Općinsko vijeće je u ožujku 2018. donijelo Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga. Prema navedenom Pravilniku, nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn Općina provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn Općina može objaviti poziv za dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama, a može zatražiti i ponude najmanje tri gospodarska subjekta, dok kod postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe/usluge odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, Općina objavljuje poziv za dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama.

Ustrojen je registar ugovora i okvirnih sporazuma u kojem je evidentiran ugovor o javnoj nabavi zaključen u 2018. za radove na rekonstrukciji nerazvrstane ceste u vrijednosti od 1.562.961,00 kn i izmjene navedenog ugovora. Registar ugovora za 2019. nije ažuriran, odnosno u Registru nisu evidentirani predmeti nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave za proračunsku godinu u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave te ažurirati registar zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., jednostavna nabava realizirana je ukupno u vrijednosti od 2.922.574,00 kn, od čega se na radove odnosi 2.374.311,00 kn, usluge 354.665,00 kn i robe 193.598,00 kn. U navedenom obrascu pogrešno je više iskazana vrijednost radova za 1.501.579,00 kn (odnose se na radove izvedene u 2019. po ugovoru za rekonstrukciju nerazvrstane ceste zaključenom u 2018. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave i za koji je obavijest o zaključenju ugovora objavljena u kolovozu 2018.). Općina u 2019. nije provodila postupke javne nabave.

Općina na mrežnim stranicama nije objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa. Prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, predstavnici naručitelja obavezni su potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obavezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporuci danoj u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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	2008.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2008.	U poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
3.		2008.	Evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	provedeno
4.		2008.	Evidentirati nekretnine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
5.		2008.	Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda.	-	nije provedeno
6.	Prihodi	2008.	Ustrojiti evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja te stanju obradivosti navedenog zemljišta.	-	provedeno
7.	Rashodi	2008.	Povjeravati komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
8.		2008.	U programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke.	-	nije provedeno
9.		2008.	Donijeti odluku o upravljanju grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	provedeno
10.		2008.	Voditi grobne očevidnike i registre umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U vezi s evidentiranjem nekretnina u poslovnim knjigama nalog je djelomično proveden jer su sve nekretnine, osim groblja, evidentirane u poslovnim knjigama (groblja su evidentirana u Registru imovine).

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

1.2. *Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*