



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/20-02/8
URBROJ: 613-14-20-7

Slavonski Brod, 7. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SIBINJ 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.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Sibinj (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 o usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

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 iskazana je u iznosu od 55.644.275,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost dijela poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, groblja i nogometnih stadiona, koji su prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine. Vrijednost navedene imovine nije utvrđena.

Općina nije ustrojila analitičke evidencije potraživanja za komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, najam poslovnog prostora i dane koncesije koja su u poslovnim knjigama koncem 2019. iskazana u iznosu od 281.546,00 kn, a izravnim raščlanjivanjima stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci (o potraživanjima po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. evidentirani su i iskazani rashodi koji se odnose na 2018. u iznosu od 33.223,00 kn te rashodi koji se odnose na 2020. u iznosu od 306.966,00 kn. Prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, rashodi se iskazuju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja (obveza), odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima za 2019. iskazani rashodi u većem iznosu za 340.189,00 kn.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te provedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, novčanih sredstava, udjela u glavnici, potraživanja i obveza. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo na što se odnosi stanje prijelaznog računa iskazano u iznosu od 3.571,00 kn, odnosno nije pribavljena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što se stanje prijelaznog računa odnosi. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima, nego po skupinama računa iz Računskog plana, Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te postojanje dospjelih nepodmirenih obveza i razloge njihova neplaćanja. 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. Povjerenstvo za popis dugotrajne imovine nije utvrdilo stupanj dovršenosti investicija u tijeku, odnosno nefinancijske imovine u pripremi.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2019. nije proveden. Dospjela potraživanja starija od jedne, odnosno tri godine iznose 915.903,00 kn ili 86,0 % ukupnih dospjelih potraživanja. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine po stopi od 100,0 %.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.925.000,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice). Izvanbilančni zapisi nisu potpuni jer ne obuhvaćaju podatke o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja niti o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku, a podaci o danim instrumentima osiguranja iskazani su više za 45.000,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilance. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na podatke iz prethodne godine, a u Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni podaci o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka u tijeku. (točka 1. 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.

- Odluka o komunalnim djelatnostima kojom je uređeno obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., što je trebalo učiniti u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu, odnosno do veljače 2019. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i izmjene spomenutog Programa, kojima su predviđena sredstva u iznosu od 2.817.100,00 kn, sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrže podatke o opsegu (količini) poslova održavanja, što je obvezni element programa održavanja prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 1.603.896,00 kn. Tekuće donacije vjerskim zajednicama, udrugama i sportskim društvima dodijeljene su u iznosu od 1.032.898,00 kn. Donacije u iznosu od 550.000,00 kn dodijeljene su korisnicima na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli financijskih sredstava. Navedenim korisnicima izravno su dodijeljene donacije bez objavljivanja javnog natječaja u iznosu od 482.898,00 kn, što čini 43,9 % sredstava planiranih za financiranje svih programa i projekata navedenih korisnika. Za sredstva dodijeljena udrugama na temelju pojedinačnih odluka načelnika nisu zaključivani ugovori o financiranju programa ili projekata, udruge nisu dostavljale izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava, a Općina nije provodila kontrolu namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava. (točka 2. 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 Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), razvrstana je u III. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 12 naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 6 895 stanovnika. Sjedište je u Ulici 108. brigade ZNG 6, Sibinj.

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 ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem su koncem 2019. bila četiri zaposlenika. Uz navedeno, Općina je tijekom godine imala pet zaposlenika na programu javnih radova i 17 na provedbi programa Zaželi (program zapošljavanja žena) na određeno vrijeme.

Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Zakonski predstavnik Općine u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Josip Pavić. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.545.203,00 kn ili 1,94 %, trgovačkog društva za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu od 47.097,00 kn ili 4,35 % te komunalnog društva u iznosu od 20.000,00 kn ili 100,0 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Plan razvojnih program, Odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune Proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 26.116.238,00 kn, rashodi u iznosu od 29.116.238,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2019., prihodi su planirani u iznosu od 23.830.638,00 kn, što je 2.285.600,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na proračun, a rashodi su planirani u iznosu od 25.927.100,00 kn, što je 3.189.138,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.096.462,00 kn.

Na smanjenje planiranih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu od 2.261.888,00 kn, a na smanjenje planiranih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.865.600,00 kn i rashoda za usluge u iznosu od 952.000,00 kn.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 20.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

Uz Proračun za 2019. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i rashodi su za 2020. planirani u iznosu od 13.293.439,00 kn te za 2021. u iznosu od 12.407.300,00 kn.

Općina je uz Proračun donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja od 2019. do 2021., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, i pokazatelje rezultata. Spomenutim Planom vrijednosno značajnija sredstva za 2019. planirana su za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 8.300.000,00 kn, izgradnju novih i rekonstrukciju postojećih cesta, održavanje poljskih putova u iznosu od 4.285.000,00 kn te izgradnju kanalizacije, proširenje vodovodne mreže i kupnju zemljišta u iznosu od 2.850.000,00 kn. Tijekom 2019. za izgradnju dječjeg vrtića utrošeno je 8.515.954,00 kn, za izgradnju novih i rekonstrukciju starih cesta te održavanje poljskih putova 2.360.390,00 kn, izgradnju kanalizacije, proširenje vodovodne mreže i kupnju zemljišta 278.616,00 kn.

U travnju 2020. Općinsko vijeće donijelo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu od 20.683.503,00 kn, što je 3.147.135,00 kn ili 13,2 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 23.576.828,00 kn, što je 2.350.272,00 kn ili 9,1 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 2.893.325,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na prihode od pomoći koji su ostvareni 3.231.488,00 kn ili 40,2 % manje od planiranih (za izgradnju dječjeg vrtića) te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje od planiranih za 1.230.766,00 kn ili 9,0 % i materijalne rashode koji su ostvareni manje od planiranih za 815.380,00 kn ili 11,5 %.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 20.683.503,00 kn, što je 6.265.706,00 kn ili 43,5 % 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	11.132.910,00	12.741.510,00	114,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.350.962,00	4.816.162,00	356,5
3.	Prihodi od imovine	1.017.995,00	990.347,00	97,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	906.439,00	2.112.888,00	233,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.500,00	800,00	53,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.991,00	21.796,00	272,8
Ukupni prihodi		14.417.797,00	20.683.503,00	143,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu od 12.741.510,00 kn ili 61,6 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.816.162,00 kn ili 23,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 3.125.831,00 kn i čine 15,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od pomoći za 3.465.200,00 kn ili 256,5 % (najvećim dijelom odnose se na kapitalne pomoći Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju vrtića ostvarene u iznosu od 3.036.868,00 kn) te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.206.449,00 kn ili 133,1 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, spomeničku rentu, koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, šumski doprinos, vodni i komunalni doprinos, komunalnu naknadu i prodaju stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu od 7.634.197,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,9 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 12.741.510,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 12.448.554,00 kn (od čega se na prihode od fiskalnog izravnjanja odnosi 7.868.283,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 219.547,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 17.768,00 kn te porez na potrošnju u iznosu od 55.641,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.816.162,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.229.294,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 3.586.868,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz sredstava Europskog socijalnog fonda za provođenje projekta Zaželi u iznosu od 1.079.231,00 kn. Ukupna vrijednost projekta iznosi 2.382.241,00 kn, financiran je bespovratnim sredstvima, početak provedbe projekta je ožujak 2018., a trajanje projekta 30 mjeseci.

Kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 3.036.868,00 kn za ulaganje u građenje i opremanje dječjeg vrtića, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 350.000,00 kn za sufinanciranje projekta izgradnje pješačke staze te Brodsko-posavske županije za sufinanciranje radova na sanaciji nerazvrstanih cesta u Općini u iznosu od 200.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 990.347,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 596.718,00 kn (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zakup poslovnih prostora, najam stana, usluge najma vozila) te prihode od naknada za koncesije u iznosu od 231.810,00 kn (prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, poljoprivredno zemljište te koncesija za površinu istražnog prostora).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.112.888,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 1.179.106,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 733.153,00 kn te šumskog doprinosa u iznosu od 129.116,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 21.796,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 16.932,00 kn i otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 4.864,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 23.576.828,00 kn, što je 9.709.269,00 kn ili 70,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.632.845,00	2.089.270,00	128,0
2.	Materijalni rashodi	5.834.898,00	6.302.270,00	108,0
3.	Financijski rashodi	28.980,00	45.409,00	156,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	153.117,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	419.239,00	400.793,00	95,6
6.	Ostali rashodi	1.880.206,00	2.248.835,00	119,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.051.391,00	12.337.134,00	304,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	13.867.559,00	23.576.828,00	170,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	14.417.797,00	20.683.503,00	143,5
	Višak prihoda	550.238,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.893.325,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.337.134,00 kn ili 52,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 6.302.270,00 kn ili 26,7 % te ostali rashodi u iznosu od 2.248.835,00 kn ili 9,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 2.688.589,00 kn i imaju udjel od 11,4 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 8.285.743,00 kn ili 204,5 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju i opremanje dječjeg vrtića.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 2.089.270,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 2.044.318,00 kn (od čega se 997.732,00 kn odnosi na plaće za zaposlene na programu Zajedno za općinu – zapošljavanje žena, 875.908,00 kn odnosi se na plaće za zaposlene u Jedinственном upravnom odjelu Općine i dužnosnike, a 170.678,00 kn na plaće za privremeno zaposlene na programu javnih radova) i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 44.952,00 kn. U odnosu na 2018. veći su za 456.425,00 kn ili 28,0 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća i privremenog zapošljavanja djelatnika na izvođenju javnih radova i na programu Zajedno za općinu – zapošljavanje žena. Osnovica za obračun plaće je od siječnja 2019. iznosila 5.686,14 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.302.270,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.571.015,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 1.184.503,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 442.699,00 kn (reprezentacija 311.717,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično 38.544,00 kn, ostali nespomenuti rashodi poslovanja 27.452,00 kn, članarine 24.620,00 kn, pristojbe i naknade 23.862,00 kn te premije osiguranja 16.504,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 85.462,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 18.591,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.583.592,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća, deratizacija i dezinsekcija, naknada za uređenje voda, usluge održavanja javnih površina) u iznosu od 1.199.690,00 kn, ostale usluge (grafičke usluge, usluge tiska i uvezivanja, filma i izrade fotografija, usluge pri registraciji prijevoznih sredstava, usluge čuvanja imovine i osoba, usluge montaže opreme, kićenja, razglasa, dežurstva, najam kombija i soba, usluge prijevoza i slično povodom organizacije različitih manifestacija Općine, usluge naplate prihoda od poreza na dohodak) u iznosu od 815.601,00 kn te intelektualne i osobne usluge (naknade temeljem ugovora o djelu, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, geodetsko-katastarske usluge, usluge vještačenja, usluge provedbe programa predškolskog odgoja, sufinanciranje rada igraonice Bubamara, praćenje plana zaštite i spašavanja, usluge izrade strategije razvoja turizma, izrade troškovnika, elaborata i drugo) u iznosu od 720.235,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 153.117,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 25.007,00 kn i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 128.110,00 kn. Tekuće pomoći unutar općeg proračuna odnose se na sredstva doznačena Općini Oriovac temeljem ispostavljenih zahtjeva za nadoknadu troškova zajedničkog komunalnog redarstva.

Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na pomoć osnovnoj školi za nabavu vrata te sanaciju dvorane i sufinanciranje troškova izmjene parketa u školskoj dvorani.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 400.793,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za rođenje djeteta i opremu za novorođenčad u iznosu od 102.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 88.939,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 71.500,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 57.650,00 kn te pomoć osobama s invaliditetom u iznosu od 50.100,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.248.835,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.603.896,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 632.714,00 kn te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 12.225,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 581.170,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 315.000,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 222.925,00 kn, osnovnoj školi u iznosu od 165.998,00 kn te udrugama građana u iznosu od 126.170,00 kn. Kapitalne donacije odnose se na dana sredstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu za izradu i montažu garaže, nabavku vozila i opreme u iznosu od 267.950,00 kn, vjerskim zajednicama za obnovu sakralnih objekata u iznosu od 218.250,00 kn, subvenciju stanovanja mladih u iznosu od 136.584,00 kn te građanima i kućanstvima za priključak plina u iznosu od 9.930,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s donesenim programima javnih potreba u područjima kulture, športa, obrazovanja, socijalne skrbi i religije za 2019., nakon provedenih javnih natječaja ili izravno na temelju zaključenih ugovora o dodjeli donacije te odluka općinskog načelnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 12.337.134,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju dječjeg vrtića u naselju Sibinj u iznosu od 8.515.954,00 kn, izgradnju i dodatna ulaganja na objektima komunalne infrastrukture u iznosu od 2.015.557,00 kn (izgradnja ceste u naselju Bartolovci u iznosu od 628.782,00 kn, rekonstrukcija ceste u naselju Grgurevići u iznosu od 66.890,00 kn, izgradnja pješačke staze u naselju Završje u iznosu od 632.185,00 kn, izgradnja i rekonstrukcija javne rasvjete u naselju Gornji Andrijevcu u iznosu od 672.700,00 kn te projektna dokumentacija za izgradnju mrtvačnice na groblju u naselju Grgurevići u iznosu od 15.000,00 kn), uređenje objekata društvenih domova, igrališta, ribarske i lovačke kuće, prostorija društvenog doma za potrebe civilne zaštite u iznosu od 579.525,00 kn te nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 558.359,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na nabavu uredskog namještaja u iznosu od 144.588,00 kn, kranskog malčera u iznosu od 86.125,00 kn, kuhinje u iznosu od 75.922,00 kn, adventskih kućica u iznosu od 48.750,00 kn, opreme za civilnu zaštitu u iznosu od 41.042,00 kn te prikolice u iznosu od 39.450,00 kn).

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 2.893.325,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 2.096.957,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 796.368,00 kn. Manjak prihoda za 2019. ostvaren je zbog financiranja izgradnje dječjeg vrtića vlastitim sredstvima. Sufinanciranje izgradnje ugovoreno je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Prema zaključenom ugovoru o sufinanciranju i odluci o dodjeli sredstava od 19. kolovoza 2019. za ulaganje u građenje i opremanje dječjeg vrtića Općini je dodijeljena potpora u iznosu od 6.073.736,00 kn.

Predujam u iznosu od 3.036.868,00 kn (50,0 % odobrenih sredstava) doznačen je u 2019., a preostala sredstva potpore doznačit će se nakon što Općina dostavi konačni zahtjev za isplatu (najkasnije do 19. kolovoza 2021.) zajedno s dokumentacijom koja dokazuje realizaciju ulaganja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 59.730.796,00 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	44.979.505,00	55.644.275,00	123,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	965.929,00	1.075.493,00	111,3
1.2.	Građevinski objekti	22.361.303,00	24.290.229,00	108,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.595.198,00	1.678.180,00	105,2
1.4.	Prijevozna sredstva	511.401,00	392.628,00	76,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	19.409.076,00	28.109.081,00	144,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	136.598,00	98.664,00	72,2
2.	Financijska imovina	7.007.125,00	4.086.521,00	58,3
2.1.	Novčana sredstva	2.956.813,00	1.409.216,00	47,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12.054,00	10.512,00	87,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.612.300,00	1.612.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.425.328,00	1.054.153,00	43,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	630,00	340,00	54,0
	Ukupno imovina	51.986.630,00	59.730.796,00	114,9
3.	Obveze	914.679,00	2.238.259,00	244,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	857.577,00	990.508,00	115,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	57.102,00	1.247.751,00	2 185,1
4.	Vlastiti izvori	51.071.951,00	57.492.537,00	112,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	51.986.630,00	59.730.796,00	114,9
	Izvanbilančni zapisi	1.375.000,00	1.925.000,00	140,0

Koncem 2019. vrijednost imovine veća je u odnosu na početak godine za 7.744.166,00 kn ili 14,9 %, najvećim dijelom zbog ostvarenih ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Nefinancijska imovina u iznosu od 55.644.275,00 kn odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) u iznosu od 28.109.081,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 24.290.229,00 kn (stambeni objekti 166.409,00 kn, poslovni objekti 8.890.383,00 kn, ceste 9.999.082,00 kn i ostali građevinski objekti 5.234.355,00 kn), postrojenja i opreme u iznosu od 1.678.180,00 kn, zemljišta u iznosu od 1.075.493,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 392.628,00 kn i ostale nefinancijske imovine u iznosu od 98.664,00 kn (umjetnička djela 6.000,00 kn, višegodišnji nasadi 24.442,00 kn, ulaganja u računalne programe 68.222,00 kn). Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. veća je za 10.664.770,00 kn ili 23,7 % u odnosu na stanje početkom godine.

Građevinski objekti u pripremi u iznosu od 28.109.081,00 kn čine 47,1 % ukupne imovine. Odnose se najvećim dijelom na ulaganja u izgradnju poslovne zone u iznosu od 11.294.757,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu od 8.688.961,00 kn te objekata vodovoda i kanalizacije u iznosu od 3.741.319,00 kn. U odnosu na početak godine, vrijednost građevinskih objekata u pripremi veća je za 8.700.005,00 kn ili 44,8 %. Ulaganja u izgradnju poslovne zone započela su prethodnih godina. Prema očitovanju odgovorne osobe Općine, dovršeno je 80,0 % radova, a potrebna je još izgradnja prometnica i vodnokomunalne infrastrukture. Završetak izgradnje planira se do 2027. Tijekom 2019. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi povećana je za ostvarena ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 8.515.954,00 kn, vodovoda u iznosu od 131.491,00 kn, kanalizacije u iznosu od 37.560,00 kn i mrtvačnice u iznosu od 15.000,00 kn. Izgradnja dječjeg vrtića je završena te je u tijeku ishodaenje uporabne dozvole. Izgradnja vodovoda i kanalizacije se manjim dijelom financira iz sredstava Općine, a veći dio financira se iz sredstava Europske unije kroz projekt Brod 2. te se završetak očekuje do 2024. Nositelj investicije je isporučitelj vodne usluge.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Odredbom članka 110. navedenog Zakona, propisano je da će Vlada Republike Hrvatske donijeti navedenu Uredbu u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 1.612.300,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.545.203,00 kn, trgovačkog društva za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu od 47.097,00 kn te komunalnog društva u iznosu od 20.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 1.065.005,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 1.373.007,00 kn ili 56,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.054.153,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 10.512,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 340,00 kn. Koncem godine dospjela su u cijelosti.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 2.238.259,00 kn i veće su za 1.323.580,00 kn ili 144,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na evidentiranje obveza za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 834.719,00 kn i javne rasvjete u iznosu od 306.966,00 kn.

Iskazane obveze odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 154.757,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 330.998,00 kn, financijske rashode u iznosu od 2.874,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 6.780,00 kn, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći u iznosu od 121.304,00 kn, ostale tekuće pomoći u iznosu od 373.795,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.247.751,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.740.577,00 kn. Do veljače 2020. podmirene su obveze u iznosu od 1.675.951,00 kn ili 74,9 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.925.000,00 kn odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 7. 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. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. (Narodne novine 113/18 i 111/19)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
7. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

11. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
12. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o obveznim odnosima, članak 240. – 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
17. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
18. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
19. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 43. – 44. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
20. Zakon o sportu, članak 48. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 – ispravak)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
23. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (kolovoz 2018.)
24. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine (ožujak 2018.).

Metode i postupci revizije

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih promjena, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Poslovne knjige

Glavna knjiga i analitička evidencija dugotrajne imovine nisu potpune, jer ne sadrže cjelovite podatke o poljoprivrednom i građevinskom zemljištu, grobljima i sportskim objektima koji su prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine. Na području Općine nalazi se osam groblja od kojih su dva evidentirana u poslovnim knjigama i analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine (groblje Bartolovci-Slobodnica i Sibinj-Gornji Andrijevcima), a šest groblja (groblje Brčino-Ravan, Grgurevići-Čelikovići, Grižići, Gromačnik, Jakačina Mala, Slobodnica) nije evidentirano. Također, na području Općine nalaze se tri nogometna igrališta od kojih su dva evidentirana u poslovnim knjigama i analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine (igralište u Slobodnici i Gornjim Andrijevcima), a nije evidentirano nogometno igralište u Bartolovcima. Općina je ustrojila Registar imovine koji ne sadrži podatke o vrijednosti evidentiranih nekretnina i nije programski povezan s podacima iz poslovnih knjiga te podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu usklađeni s podacima u Registru imovine.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, čiji su obveznici primjene i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (vlastita procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja, procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati).

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost imovine u vlasništvu Općine u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstvo financija te u poslovnim knjigama evidentirati dugotrajnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju preporučuje kontinuirano usklađivati podatke iz Registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.

Ustrojena je analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu koja koncem 2019. iznose 521.432,00 kn. Analitičke evidencije potraživanja za komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, najam poslovnog prostora i dane koncesije (koja su koncem 2019. u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 281.546,00 kn) nisu ustrojene, a glavna knjiga ne osigurava potrebne analitičke podatke (o potraživanjima po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima). Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige proračuna su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja, ako se izravnim raščlanjivanjima stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Ustrojena je evidencija instrumenata osiguranja plaćanja, prema kojoj su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 2.186.633,00 kn te dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 1.880.000,00 kn. Također, ustrojena je evidencija sudskih sporova u tijeku u kojoj nije navedena procjena financijskog učinka koji može proisteci iz pojedinog sudskog spora kao obveza ili imovina. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama te nisu iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, a dani instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 1.925.000,00 kn, što je više za 45.000,00 kn od podataka iskazanih u evidenciji danih instrumenata osiguranja plaćanja. 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, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja prema subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospjeća te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova koji su u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Pojedini rashodi nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U poslovnim knjigama za 2019. evidentirani su rashodi i obveze (rashodi za održavanje objekata javne rasvjete, održavanje cesta, usluge odvjetnika, usluge upravljanja projektom, savjetovanja s javnošću i tisak kalendara) koji se odnose na 2018. u iznosu od 33.223,00 kn te rashodi i obveze za izgradnju javne rasvjete koji se odnose na 2020. u iznosu od 306.966,00 kn. S obzirom na navedeno, rashodi i obveze su za 2019. evidentirani i iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više za 340.189,00 kn. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama rashode evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 1.065.005,00 kn i u cijelosti su dospjela. Dospjela potraživanja starija od jedne, odnosno tri godine iznose 915.903,00 kn ili 86,0 % ukupnih dospjelih potraživanja, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 462.347,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 193.790,00 kn, općinske poreze u iznosu od 185.080,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 40.856,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja.

Prema odredbi 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. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

S obzirom na to da se vrijednosno značajna dospjela potraživanja odnose na potraživanja za koje je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano provođenje ispravka vrijednosti, Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.

– Popis imovine i obveza

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine iskazana je u iznosu od 59.730.796,00 kn. Popis imovine i obveza za 2019. nije obavljen na propisani način. U prosincu 2019. općinski načelnik donio je Odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. Odlukom su imenovani članovi povjerenstva i datum obavljanja popisa. Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, novčanih sredstava, udjela u glavnici, potraživanja i obveza. Popisom novčanih sredstava utvrđeno je stanje žiroračuna u iznosu od 1.405.645,00 kn i stanje prijelaznog računa u iznosu od 3.571,00 kn. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo na što se odnosi stanje prijelaznog računa, a na kojem koncem godine ne bi trebao biti saldo, osim u iznimnim slučajevima. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima, nego po skupinama računa iz Računskog plana. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te postojanje dospjelih nepodmirenih obveza i razloge njihova neplaćanja. 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.

Također, povjerenstvo pri popisu dugotrajne imovine nije utvrdilo stupanj dovršenosti investicija u tijeku, odnosno nefinancijske imovine u pripremi, evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu od 28.109.081,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati 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

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2019. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrže podatke o ostvarenim prihodima od poreza na potrošnju i prihodima od pomoći. Bilješke uz Bilancu sadrže podatke o ukupnoj vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora te popis izdanih zadužnica i popis sudskih sporova u tijeku. Navedene Bilješke ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilance. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su više za 8.285.743,00 kn ili 204,5 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine), a u Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni podaci o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka u tijeku.

Odredbama članaka 13., 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, da Bilješke mogu biti opisne, bročane ili kombinirane, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose te da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje detaljnije razraditi odnosno dopuniti podatke iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i iz Bilance te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i podatke o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. *Općina u očitovanju navodi da nema primjedbi te prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 23.576.828,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.337.134,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 6.302.270,00 kn te ostali rashodi u iznosu od 2.248.835,00 kn. Nepravilnosti se odnose na rashode za obavljanje komunalne djelatnosti i tekuće donacije.

– Obavljanje komunalne djelatnosti

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.967.703,00 kn. Općina je ustrojila evidenciju uređaja i objekata komunalne infrastrukture kako je propisano odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Evidencija sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatak o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja i podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

Općinsko vijeće je u ožujku 2018. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđene komunalne djelatnosti, način i uvjeti obavljanja te druga pitanja od značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine. Prema Odluci na području Općine mogu se obavljati sljedeće komunalne djelatnosti: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, tržnica na malo, održavanje groblja i ukop pokojnika, obavljanje dimnjačarskih radova te javna rasvjeta. Osim navedenih komunalnih djelatnosti, od lokalnog je značaja za Općinu obavljanje i sljedećih komunalnih djelatnosti: dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija, veterinarsko-higijeničarski poslovi, prigodno ukrašavanje naselja, sanacija divljih odlagališta, održavanje odlagališta građevinskog otpada, upravljanje trgovinom na malo izvan prodavaonica na sajmeni dan, oglašavanje i plakatiranje, ugradnja i održavanje komunalne opreme, obnova horizontalne i vertikalne signalizacije, održavanje distribucijsko telekomunikacijske kanalizacije, upravljanje i održavanje nekretnina te održavanje čistoće.

Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture su: održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, objekata odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina te javne rasvjete.

Općinskom odlukom obuhvaćene djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, skupljanja i odvoza komunalnog otpada te odlaganja komunalnog otpada nisu komunalne djelatnosti prema odredbama navedenog Zakona kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture niti su uslužne komunalne djelatnosti, nego je njihovo obavljanje regulirano drugim propisima (Zakon o vodama, Zakon o održivom gospodarstvu i gospodarenju otpadom). S obzirom na to, Odluka o komunalnim djelatnostima nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., a što je trebalo učiniti u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu, odnosno do veljače 2019.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje vrste komunalnih djelatnosti.

Komunalnu djelatnost čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina obavljali su privremeno zaposleni djelatnici na programu javnih radova čije plaće su financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i trgovačko društvo u vlasništvu Općine na temelju Ugovora o obavljanju poslova održavanja javnih i zelenih površina. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova te poslovi održavanja javne rasvjete ustupljeni su pravnim osobama na temelju pisanih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenih na rok od četiri godine nakon provedenih postupaka prikupljanja ponuda i donesenih odluka Općinskog vijeća. Poslove deratizacije i dezinfekcije, održavanja nekretnina, sanacije odlagališta komunalnog otpada te uređenje groblja obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica nakon provedenih postupaka jednostavne nabave.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. donesen je u studenom 2018., a izmjene i dopune u studenom 2019. Izmjenama i dopunama Programa planirana su sredstva u iznosu od 2.817.100,00 kn i odnose se na odvodnju atmosferskih voda u iznosu od 50.000,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu od 929.100,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu od 1.080.000,00 kn te održavanje javne rasvjete u iznosu od 758.000,00 kn (održavanje javne rasvjete u iznosu od 158.000,00 kn i utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 600.000,00 kn). Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje aktivnosti te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Na taj način, Općinsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja, ali ne i o količini poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti.

Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

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

– Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvarene su donacije sportskim društvima u iznosu od 581.170,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 222.925,00 kn te udrugama građana u iznosu od 126.170,00 kn.

Općinsko vijeće donijelo je Pravilnik o financiranju aktivnosti, projekata i/ili programa od interesa za opće dobro koje provode udruge sredstvima proračuna Općine u veljači 2016. te tijekom 2017. dvije izmjene i dopune Pravilnika.

U studenome 2018. donesen je Program javnih potreba i potrebnih sredstava u područjima kulture, sporta, obrazovanja, socijalne skrbi i religije za koja se sredstva izdvajaju iz proračuna Općine za 2019. te Izmjene i dopune Programa u studenom 2019. kojima je planirano financiranje javnih potreba u ukupnom iznosu od 3.216.050,00 kn. Od toga je za javne potrebe u sportu, udrugama u kulturi, vjerskim zajednicama, udrugama građana za promicanje općeg dobra – ostale namjene te ostale tekuće donacije predviđen raspored sredstava u iznosu od 1.100.000,00 kn.

Donacije u iznosu od 550.000,00 kn dodijeljene su korisnicima na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli financijskih sredstava. Općina je na mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama.

Tekuće donacije u iznosu od 482.898,00 kn (vjerskim zajednicama, udrugama i sportskim društvima) ostvarene su na temelju zamolbi korisnika i pojedinačnih odluka općinskog načelnika (jednokratna dodjela), što iznosi 43,9 % sredstava planiranih za financiranje svih programa i projekata navedenih korisnika. Od toga se 97.200,00 kn odnosi na donacije ostvarene doznakom novčanih sredstava korisnicima (u pojedinačnim iznosima od 1.500,00 kn do 20.000,00 kn), a 385.698,00 kn na nabavu različite opreme, prehrambenih proizvoda, usluga prijevoza, usluga dostave gotovih obroka i slično za potrebe korisnika (u pojedinačnim iznosima od 620,00 kn do 40.163,00 kn). Odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritnim područjima djelovanja. Osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje, između ostaloga i za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte. Nadalje, propisano je kada se financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju udrugama izravno. Između ostaloga, propisano je da se jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga.

Za sredstva dodijeljena korisnicima na temelju pojedinačnih odluka općinskog načelnika nisu zaključivani ugovori o financiranju programa ili projekata, korisnici nisu dostavljali izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava, a Općina nije provodila kontrolu namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava.

Prema odredbama članka 33. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta. Odredbama članaka 34. i 38. spomenute Uredbe, propisano je da davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga te da je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže dodjeljivati donacije udrugama i zaključivati ugovore o financiranju programa ili projekata te pratiti provedbu programa koji su predmet ugovora / odluke o dodjeli donacije u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da nema primjedbi te prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.*

3. Javna nabava

3.1. Općina je donijela i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavila Plan i Izmjene Plana nabave za 2019. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 12.917.587,00 kn, od čega otvorenim postupcima javne nabave u vrijednosti od 7.439.827,00 kn te postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 5.477.760,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 1.777.144,00 kn, usluge u vrijednosti od 3.311.266,00 kn i radovi u vrijednosti od 2.154.928,00 kn. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave ukupno su zaključena tri ugovora, i to za radove na izgradnji dječjeg vrtića u vrijednosti od 5.760.492,00 kn, nabavu robe za opremanje prostora za boravak djece, ureda i pomoćnih prostorija dječjeg vrtića u vrijednosti od 297.675,00 kn te usluge izrade projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju lokalne vodovodne mreže u vrijednosti od 104.800,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran te ne sadrži dio predmeta nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (najvećim dijelom odnosi se na nabavu putem narudžbenica), a za pojedine predmete nabave ne sadrži podatke o nazivu i OIB-u podugovaratelja (za radove na izgradnji dječjeg vrtića u Sibirju), roku na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, datumu izvršenja ugovora ili okvirnog sporazuma i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju. Prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, naziv i OIB podugovaratelja, ako postoje, rok na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, datum izvršenja ugovora ili okvirnog sporazuma i ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost, a za nabave putem narudžbenica u registar se unosi ukupni iznos za taj predmet nabave.

Ustrojava se u roku od 30 dana od dana zaključivanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma za predmete čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, ažurira se najmanje jednom u šest mjeseci te objavljuje u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

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

3.2. Općina u očitovanju navodi da nema primjedbi te prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2012., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Planiranje	2012.	Naloženo je proračun sastaviti prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja, izvršiti procjenu vrijednosti domova mjesnih odbora radi realnog iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.	-	djelomično provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Naloženo je sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	nije provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Naloženo je ustrojiti analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.	-	provedeno
5.		2012.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
6.		2012.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
7.	Prihodi	2012.	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
8.		2012.	Naloženo je donošenje odluke o naknadi za dodjelu grobnog mjesta i za korištenje grobnog mjesta te prikupljanje prihoda od navedenih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	provedeno

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
9.	Rashodi	2012.	Naloženo je donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kojim će se utvrditi ciljevi i prioriteta razvoja Općine te planirati dovršenje započetih projekata i njihovo privođenje svrsi.	-	provedeno
10.		2012.	Naloženo je donositi program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
11.		2012.	Naloženo je nabavljati električnu energiju za javnu rasvjetu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije primjenjivo
12.		2012.	Naloženo je donositi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
13.		2012.	Naloženo je programima javnih potreba u kulturi i športu planirati sredstva po korisnicima i aktivnostima u kulturi i športu radi kontrole izvršenja programa i raspodjele sredstava korisnicima.	-	provedeno
14.		2012.	Naloženo je odobravanje financijskih potpora (donacija) udrugama na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava.	-	djelomično provedeno
15.		2012.	Naloženo je prikupiti izvješća o utrošku doznačenih sredstava športskim društvima i kulturno-umjetničkim društvima.	-	djelomično provedeno
16.		Zaduživanje	2012.	Naloženo je pri davanju jamstva i izdavanju vrijednosnih papira postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-
17.	Postupci javne nabave	2012.	Naloženo je donositi i objavljivati plan javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog da se u poslovnim knjigama evidentira sva dugotrajna imovina i potraživanja te izvrši procjena vrijednosti domova mjesnih odbora radi realnog iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima proveden je djelomično jer je povjerenstvo za popis imovine i obveza na koncu 2013. za imovinu koja je bila u poslovnim knjigama evidentirana bez iskazane vrijednosti utvrdilo procijenjenu vrijednost u iznosu od 1.004.800,00 kn te je u poslovnim knjigama evidentirana vrijednost procijenjene imovine i potraživanja za sufinanciranje izgradnje vodovoda u iznosu od 11.440,00 kn. Poljoprivredno i građevinsko zemljište, groblja i nogometna igrališta, koja su prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine, nisu procijenjena niti evidentirana u poslovnim knjigama.

- Nalog da se nabava električne energije za javnu rasvjetu povjeri u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije primjenjiv jer je odredbom članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od kolovoza 2018., propisano da se postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi.
- Nalog da se financijske potpore (donacije) udrugama odobravaju na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava proveden je djelomično jer je Općinsko vijeće u veljači 2016. donijelo Pravilnik o financiranju aktivnosti, projekata i/ili programa od interesa za opće dobro koje provode udruge sredstvima proračuna Općine. Tijekom 2017. (veljača i ožujak) donesene su dvije izmjene i dopune Pravilnika. Spomenutim Pravilnikom utvrđena su mjerila za financiranje, kriterij odabira i postupci financiranja i ugovaranja, praćenje provedbe aktivnosti, projekata i/ili programa, prihvatljivost troškova i modeli financiranja, vrijeme trajanja financiranja te obveza dokumentiranja aktivnosti. U 2019. je na temelju javnog natječaja odobreno financiranje 31 programa udruga u ukupnom iznosu od 550.000,00 kn, a donacije u iznosu od 482,898,00 kn ostvarene su na temelju zamolbi korisnika i pojedinačnih odluka općinskog načelnika.
- Od korisnika kojima su odobrena sredstva u iznosu od 550.000,00 kn na temelju javnog natječaja i s kojima su zaključeni ugovori o dodjeli financijskih sredstava prikupljena su izvješća o utrošku doznačenih sredstava. Za sredstva dodijeljena na temelju pojedinačnih odluka općinskog načelnika u iznosu od 482.898,00 kn korisnici nisu dostavljali izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava.
- Nalog da se pri davanju jamstva i izdavanju vrijednosnih papira postupa u skladu s odredbama Zakona o proračunu nije primjenjiv jer Općina u 2019. nije izdavala jamstva i vrijednosne papire.

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

1.2. Općina se nije očitovala o navodima Državnog ureda za reviziju vezano za status naloga iz prošle revizije.