



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/20-02/25
URBROJ: 613-12-20-8

Virovitica, 6. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŠPIŠIĆ BUKOVICA 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.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	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 Špišić Bukovica (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 i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. evidentirani su i iskazani rashodi i obveze u iznosu od 345.006,00 kn, koji se odnose na 2017. i 2018., a nisu evidentirani i iskazani rashodi i obveze u iznosu od 495.222,00 kn, koji se odnose na 2019. Prihodi od doprinosa za šume manje su iskazani od primljenih sredstava za 88.089,00 kn. Donacija nefinancijske imovine (bicikli) u iznosu od 68.750,00 kn nije iskazana u okviru računa prihoda i rashoda.

Prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, prihodi u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

Prihodi u iznosu od 6.289.089,00 kn i rashodi u iznosu od 3.253.932,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu pojedinih prihoda i rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Rashodi u iznosu od 1.781.854,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava koje ne sadrže podatke o vrsti, količini i jediničnoj cijeni obavljenih radova i usluga ili naznaku poslovnih događaja u vezi s kojim su nastali. Navedeno upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvene dokumentacije.

Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. Godišnjim popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.987.550,00 kn. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja. Izvještaj o rezultatima popisa nematerijalne i materijalne imovine ne sadrži podatke o vrijednostima popisane imovine i nije naveden podatak jesu li popisom utvrđeni viškovi ili manjkovi. U popisne liste proizvedene dugotrajne imovine upisane su količine, a nije upisana vrijednost imovine. Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti od 5.679.353,00 kn nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija u tijeku stvarnom stupnju dovršenosti. Međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima nije provedeno. Zbog opisanog načina obavljanja popisa imovine i obveza nije postignuta njegova svrha (usklađivanje stvarnog stanja imovine i obveza s knjigovodstvenim).

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u Bilanci te podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci i Izvještaju o obvezama nisu istovjetni podacima iz poslovnih knjiga. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019. ne sadrže pojedine elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom građenja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za građenje u iznosu od 6.970.000,00 kn. U Programu, procjena troškova građenja nije iskazana odvojeno za svaku građevinu te nije povezana s izvorima financiranja, zbog čega nije vidljivo iz kojih sredstava je Općina planirala financirati izgradnju pojedinih građevina. Nadalje, Programom građenja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta i kapitalna pomoć trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za sufinanciranje sustava odvodnje, koji nisu trebali biti obuhvaćeni navedenim Programom jer se ne radi o gradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje u iznosu od 2.455.000,00 kn. Program ne sadrži opseg poslova održavanja, a za pojedine djelatnosti u Programu nisu jasno naznačeni izvori financiranja, odnosno izvori sredstava koje je Općina planirala utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture. Navedenim Programom je, između ostalog, planirana gradnja i opremanje dječjih igrališta (nije trebalo biti obuhvaćeno), a usluge održavanja nerazvrstanih cesta nisu planirane. (točka 1. Nalaza)

- Koncem 2019. dospjela potraživanja iznose 3.697.845,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.458.914,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.091.018,00 kn, zatezne kamate po ovrhama iz prethodnih godina u iznosu od 362.683,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 308.571,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u 2019. upućivane su opomene dok mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 28.542.310,00 kn. Plan nabave nije potpun, jer su tijekom godine provedena tri otvorena postupka javne nabave ukupne vrijednosti od 6.864.965,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i 27 postupaka jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 4.705.910,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji nisu bili planirani Planom nabave. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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 Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 4 221 stanovnikom. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak i 123/17), 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. Navedene poslove Općina financira sredstvima prihoda od poreza, pomoći, prihoda od imovine, prihoda po posebnim propisima, prihoda od prodaje nefinancijske imovine te primitaka.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina ima sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme, osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, četiri osobe zaposlene na projektu Vrijedne ruke pomoći (gerontodomačice) te dvije osobe na javnim radovima.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Hrvoje Miler. Općinski načelnik dužnost, na koju je izabran, obavlja profesionalno, a zamjenica općinskog načelnika volonterski.

Općina nema proračunske korisnike. U trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda ima udjel u visini od 6,4 %, trgovačkom društvu za radio-televizijsku i novinsko-izdavačku djelatnost u visini od 18,75 %, trgovačkom društvu za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje, zastupanje i turističkoj agenciji u visini od 25,0 % te trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom, obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u visini od 0,02 % temeljnog kapitala.

Planiranje i izvršenje proračuna

Doneseni su proračun za 2019., dvije izmjene i dopune proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 25.256.000,00 kn, rashodi u iznosu od 25.556.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 300.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi i primici planirani su u iznosu od 29.818.267,00 kn, rashodi u iznosu od 31.771.914,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.953.647,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su 4.562.267,00 kn ili 18,1 % više od proračuna te rashodi 6.215.914,00 kn ili 24,3 % više od proračuna. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda planiranih izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 2.708.267,00 kn (pomoći za rekonstrukciju nerazvrstane cesta i javne rasvjete, izgradnju dječjih igrališta te Kuće čaja). Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda planiranih izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 2.081.450,00 kn. Primici su planirani u iznosu od 1.376.000,00 kn, a proračunom nisu planirani.

Uz proračun za 2019., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Projekcijama su za 2020. planirani prihodi u iznosu od 36.329.267,00 kn, rashodi u iznosu od 39.329.267,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.000.000,00 kn. Za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 25.634.840,00 kn, rashodi u iznosu od 30.827.852,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 5.193.012,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2019., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 17.530.096,00 kn, što je 12.288.171,00 kn ili 41,2 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu od 19.191.525,00 kn, što je 12.580.389,00 kn ili 39,6 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 1.661.429,00 kn. Do odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda u odnosu na planirane najvećim dijelom došlo je jer je Općina planirala sredstva pomoći za izgradnju Kuće čaja u iznosu od 9.408.267,00 kn, koja do konca 2019. nisu dobivena. U 2019., za navedeni projekt, Općina nije provela postupak javne nabave, a ostvareni rashodi u iznosu od 62.500,00 kn odnose se na izradu studije izvodljivosti s analizom troškova. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, između ostalog, sadrži Izvještaj o korištenju proračunske zalihe i Izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15). Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 20.000,00 kn i tijekom 2019. nije korištena.

Plan razvojnih programa obuhvaća ciljeve i mjere razvoja Općine kroz trogodišnje razdoblje, povezane s proračunom te pokazatelje rezultata. Vrijednosno značajnija sredstva za 2019. planirana su za izgradnju Kuće čaja u iznosu od 9.000.000,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu od 4.300.000,00 kn, energetske obnovu zgrade Općine u iznosu od 2.400.000,00 kn te izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.550.000,00 kn. Tijekom 2019. ostvareni su rashodi za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 3.482.627,00 kn, energetske obnovu zgrade Općine u iznosu od 1.762.116,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 716.960,00 kn te Kuće čaja u iznosu od 62.500,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 institucijama u propisanom roku te su 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 i primici ostvareni su u iznosu od 17.530.096,00 kn, što je 4.905.111,00 kn ili 38,9 % 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	2.156.017,00	2.172.101,00	100,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7.828.841,00	11.260.832,00	143,8
3.	Prihodi od imovine	939.933,00	1.042.084,00	110,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.628.818,00	1.630.973,00	100,1
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	71.376,00	48.606,00	68,1
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.375.500,00	-
	Ukupni prihodi i primici	12.624.985,00	17.530.096,00	138,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 11.260.832,00 kn ili 64,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od poreza, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) ostvareni su u iznosu od 6.269.264,00 kn ili 35,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.431.991,00 kn ili 43,8 %. U okviru navedenih prihoda, evidentirani su prihodi fiskalnog izravnjanja iz poreza na dohodak u iznosu od 6.289.089,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u okviru računa prihoda od poreza.

Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, spomeničku rentu, grobnu naknadu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te primitke od prodaje dionica i udjela u glavnicu trgovačkih društava u javnom sektoru. Ostvareni su u iznosu od 8.181.615,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 46,7 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 2.172.101,00 kn odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 1.968.406,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 168.067,00 kn te općinske poreze u iznosu od 35.628,00 kn (porez na potrošnju 29.747,00, korištenje javnih površina 5.720,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 161,00 kn). Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 9,0 %.

Prihodi od pomoći u iznosu od 11.260.832,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 7.230.513,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 4.030.319,00 kn. Tekuće pomoći sastoje se od prihoda fiskalnog izravnjanja iz poreza na dohodak u iznosu od 6.289.089,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarne nepogode (na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2019.) u iznosu od 904.374,00 kn te županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu od 37.050,00 kn. Vrijednosno značajne kapitalne pomoći primljene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 2.117.653,00 kn za izgradnju dječjeg vrtića, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 450.000,00 kn za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u Vukosavljevici, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u iznosu od 439.116,00 kn za izgradnju dječjih igrališta, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu od 388.546,00 kn za energetska obnova zgrade Općine te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 328.474,00 kn za izradu projektne dokumentacije za izgradnju nogostupa.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.042.084,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 638.841,00 kn te naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 326.443,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 1.630.973,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 405.842,00 kn, doprinosa za šume u iznosu od 418.666,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za osobe na javnim radovima i stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 249.193,00 kn, grobne naknade u iznosu od 150.363,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 73.165,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 1.375.500,00 kn ostvareni su prodajom udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za distribuciju i opskrbu plinom. Odluku o prodaji jednog poslovnog udjela nominalnog iznosa od 157.800,00 kn (7,0 % udjela u temeljnom kapitalu) donijelo je Općinsko vijeće. Javni natječaj proveo je Grad Virovitica, koji je bio većinski vlasnik trgovačkog društva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 19.191.525,00 kn, što je 6.225.444,00 kn ili 48,0 % 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	1.251.181,00	1.214.694,00	97,1
2.	Materijalni rashodi	2.554.257,00	4.147.745,00	162,4
3.	Financijski rashodi	76.316,00	84.356,00	110,5
4.	Subvencije	0,00	8.000,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	109.949,00	167.872,00	152,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.045.290,00	271.176,00	13,3
7.	Ostali rashodi	613.695,00	1.489.900,00	242,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.314.393,00	11.807.782,00	187,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000,00	0,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		12.966.081,00	19.191.525,00	148,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		12.624.985,00	17.530.096,00	138,9
Manjak prihoda i primitaka		341.096,00	1.661.429,00	487,1

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.807.782,00 kn ili 61,5 % i materijalni rashodi u iznosu od 4.147.745,00 kn ili 21,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 3.235.998,00 kn ili 16,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 5.493.389,00 kn ili 87,0 % zbog ostvarenih rashoda za izgradnju dječjeg vrtića, energetsku obnovu zgrade Općine, izgradnju dječjih igrališta te rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u dva naselja. U okviru materijalnih rashoda, rashodi za usluge ostvareni su više za 1.332.093,00 kn ili 75,0 % zbog ulaganja u objekte domova mjesnih odbora.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.214.694,00 kn, a odnose se na brutoplaće i doprinose na plaće zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu i dužnosnika u iznosu od 871.007,00 kn, zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 221.362,00 kn i u projektu Vrijedne ruke pomoći (gerontodomačice) u iznosu od 122.325,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.147.745,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.109.274,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja 2.277.347,00 kn te promidžbe i informiranja 191.692,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 386.060,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na električnu energiju 196.836,00 kn i plin 77.541,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 283.624,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na naknade i nagrade zaposlenicima 140.520,00 kn) te naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava u iznosu od 109.129,00 kn.

Vrijednosno značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na ulaganja u objekte domova mjesnih odbora (uređenje vanjskih ovojnica, rekonstrukcija krovišta i ugradnja stolarije) u iznosu od 1.516.062,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju nadstrešnica u parku u iznosu od 148.724,00 kn te ugradnju koso podizne platforme u unutarnjem stubištu zgrade Općine u iznosu od 121.250,00 kn. U okviru rashoda za naknade i nagrade zaposlenicima ostvareni su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 27.600,00 kn (do 5.000,00 kn po zaposleniku) na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za zaposlenike u upravnim tijelima Općine te odluka općinskog načelnika.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 84.356,00 kn, a odnose se na naknade Poreznoj upravi za uslugu naplate poreza na dohodak i općinskih poreza u iznosu od 74.846,00 kn te usluge banaka i platnog prometa u iznosu od 9.510,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 167.872,00 kn, a odnose se na prijenose osnovnoj školi za sufinanciranje rada male škole u iznosu od 114.725,00 kn i Virovitičko-podravskoj županiji za nabavu pomoćnih nastavnih materijala u iznosu od 53.147,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 271.176,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na božićnice i uskrsnice umirovljenicima u iznosu od 53.950,00 kn, stipendije u iznosu od 53.000,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 48.661,00 kn, jednokratne novčane pomoći u iznosu od 39.666,00 kn te pomoć za ogrjev socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 37.050,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu od 1.489.900,00 kn odnose se na naknade šteta od elementarne nepogode u iznosu od 902.452,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 587.448,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim udrugama u iznosu od 180.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 148.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 45.000,00 kn te udrugama u kulturi u iznosu od 30.000,00 kn. Rashodi za tekuće donacije planirani su programima javnih potreba u sportu, kulturi i ostalih javnih potreba za 2019., koji su sastavni dio proračuna. Donacije su dodijeljene na temelju provedenog javnog poziva te zaključenih ugovora s udrugama. Donesena je Odluka o utvrđivanju kriterija za određivanje projekata udruga od interesa za Općinu i njihovom financiranju iz proračuna Općine. Radi kontrole utrošenih sredstava, Općina je pribavljala izvješća udruga.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 11.807.782,00 kn i najvećim dijelom odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 11.225.042,00 kn i sufinanciranje izgradnje objekata odvodnje u iznosu od 500.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu građevinskih objekata odnose se na izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 3.512.030,00 kn, energetske obnovu zgrade Općine u iznosu od 1.802.038,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u dva naselja u iznosu od 1.426.563,00 kn, izgradnju dječjih igrališta u iznosu od 1.210.939,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete i zamjenu svjetiljki u iznosu od 935.879,00 kn te izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 716.960,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.661.429,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.362.320,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 700.891,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 37.890.694,00 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	18.861.728,00	29.233.689,00	155,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.409.588,00	1.536.513,00	109,0
1.2.	Građevinski objekti	15.974.772,00	20.927.507,00	131,0
1.3.	Postrojenja i oprema	540.590,00	749.533,00	138,7
1.4.	Prijevozna sredstva	252.500,00	258.521,00	102,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	610.125,00	5.679.353,00	930,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	74.153,00	82.262,00	110,9
2.	Financijska imovina	11.429.231,00	8.657.005,00	75,7
2.1.	Novčana sredstva	1.844.166,00	1.240.093,00	67,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.399,00	0,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.764.109,00	5.611.309,00	97,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.340.170,00	1.781.764,00	53,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	479.387,00	23.839,00	5,0
	Ukupno imovina	30.290.959,00	37.890.694,00	125,1
3.	Obveze	188.405,00	1.306.553,00	693,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.855,00	76.771,00	779,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	178.550,00	1.229.782,00	688,8
4.	Vlastiti izvori	30.102.554,00	36.584.141,00	121,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.290.959,00	37.890.694,00	125,1
	Izvanbilančni zapisi	786.100,00	2.987.550,00	380,0

Vrijednost imovine veća je za 7.599.735,00 kn ili 25,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata u pripremi za 5.069.228,00 kn te vrijednost građevinskih objekata za 4.952.735,00 kn. U odnosu na početak godine, smanjena su potraživanja za 2.015.353,00 kn ili 52,7 % (najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti), a povećane su obveze za nabavu nefinancijske imovine za 1.051.232,00 kn (najvećim dijelom zbog obveza prema izvoditeljima radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste i energetskej obnovi zgrade Općine). Općina je ustrojila Registar nekretnina.

Vrijednost građevinskih objekata najvećim dijelom odnosi se na ceste u iznosu od 6.651.860,00 kn, domove mjesnih odbora u iznosu od 5.120.629,00 kn, zgrade Općine u iznosu od 2.937.749,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 1.424.423,00 kn te dječja igrališta u iznosu od 1.055.777,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 3.612.017,00 kn, reciklažnog dvorišta u iznosu od 746.786,00 kn te rekonstrukciju nerazvrstane ceste u Vukosavljevici u iznosu od 745.294,00 kn.

Stanje novčanih sredstava iznosi 1.240.093,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na vlastita nenamjenska sredstva Općine u iznosu od 606.052,00 kn, pomoć za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 450.000,00 kn i doprinos za šume u iznosu od 88.089,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 4.305.398,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 2.499.795,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.805.603,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, sva potraživanja iskazana su kao dospjela. Prema analitičkim evidencijama, dospjela potraživanja iznose 3.697.845,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.458.914,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.091.018,00 kn, zatezne kamate po ovrhama iz prethodnih godina u iznosu od 362.683,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 308.571,00 kn. Od ukupnih potraživanja, do konca travnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 879.230,00 kn.

Koncem 2019. obveze su iskazane u iznosu od 1.306.553,00 kn i veće su za 1.118.148,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 76.771,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.229.782,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 1.207.375,00 kn, a nedospjele u iznosu od 99.178,00 kn. Od ukupnih obveza, do konca travnja 2020., podmirene su obveze u iznosu od 1.291.583,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 2.987.550,00 kn. Odnose se na primljene bankarske zadužnice u iznosu od 1.987.550,00 kn (od izvoditelja radova za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i krovišta, izgradnju i rekonstrukciju nadstrešnica u parku i uređenje vanjskih ovojnica na objektima domova mjesnih odbora) te dane bankarske zadužnice u iznosu od 1.000.000,00 kn (dane Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije za rekonstrukciju nerazvrstane ceste i Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za izgradnju dječjih igrališta).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 10. veljače do 6. 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.
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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
6. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)

13. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga jednostavne nabave (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. 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 i javna nabava.

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

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Doneseni su proračun za 2019., izmjene i dopune proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 25.256.000,00 kn, rashodi u iznosu od 25.556.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 300.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi i primici planirani su u iznosu od 29.818.267,00 kn, rashodi u iznosu od 31.771.914,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.953.647,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2019., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 17.530.096,00 kn, što je 12.288.171,00 kn ili 41,2 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu od 19.191.525,00 kn, što je 12.580.389,00 kn ili 39,6 % manje od planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda i primitaka odnosi se na prihode od kapitalnih pomoći za projekt izgradnje Kuće čaja, koji su planirani u iznosu od 9.408.267,00 kn, a u 2019. nisu ostvareni. Također, proračunom su planirani rashodi za izgradnju Kuće čaja u iznosu od 9.408.267,00 kn, koji su ostvareni u iznosu od 62.500,00 kn, što je 9.345.767,00 kn ili 99,3 % manje od planiranih proračunom.

Općina je u lipnju 2019. s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz fondova Europske unije za provedbu projekta Kuća čaja. Razdoblje provedbe projekta, odnosno razdoblje u kojem rashodi moraju biti ostvareni da bi bili prihvatljivi za financiranje je od 28. prosinca 2018. do 28. lipnja 2022. Financiranje iz bespovratnih sredstava ugovoreno je metodom nadoknade (Općina podmiruje obveze za ostvarene prihvatljive rashode) ili metodom plaćanja (prije nego što Općina podmiri obveze za ostvarene prihvatljive rashode). U 2019. za radove na izgradnji Kuće čaja nije proveden postupak javne nabave, a ostvareni rashodi u iznosu od 62.500,00 kn odnose se na izradu studije izvodljivosti s analizom troškova.

Prihodi i primici te rashodi nisu realno planirani s obzirom na to da ostvarenje značajno odstupa od iznosa planiranih proračunom. S obzirom na to da su izmjene proračuna donesene u prosincu 2019., prihode i primitke te rashode je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati.

Prema odredbama članaka 5. i 7. Zakona o proračunu, sredstva proračuna se, između ostalog, koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinica lokalne samouprave u visini utvrđenoj proračunom. Ako se tijekom proračunske godine zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećavaju 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.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Uz proračun i izmjene i dopune proračuna, doneseni su Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019.

Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za građenje u iznosu od 6.970.000,00 kn. U navedenom Programu procjena troškova građenja komunalne infrastrukture nije iskazana odvojeno za svaku građevinu te nije povezana s izvorima financiranja zbog čega nije vidljivo iz kojih sredstava je Općina planirala financirati izgradnju pojedinih građevina. Navedenim Programom su, između ostalog, planirani rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta i kapitalna pomoć trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za sufinanciranje sustava odvodnje, koji nisu trebali biti obuhvaćeni Programom građenja jer se ne radi o gradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje u iznosu od 2.455.000,00 kn. Navedeni Program ne sadrži opseg poslova održavanja, a za pojedine djelatnosti u Programu nisu jasno naznačeni izvori financiranja, odnosno izvori sredstava koje je Općina planirala utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture. Programom je, između ostalog, planirana gradnja i opremanje dječjih igrališta, a usluge održavanja nerazvrstanih cesta nisu planirane.

Odredbom članka 69., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se procjene troškova građenja iskazuju u programu građenja komunalne infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Odredbom članka 73., stavka 2. navedenog Zakona, propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuju opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže, u programu građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, procjenu troškova građenja iskazivati odvojeno za svaku građevinu i ukupno i iskazivati ih odvojeno prema izvoru njihova financiranja te, u programu održavanja komunalne infrastrukture, utvrditi opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje, nalaže navedenim programima planirati komunalne djelatnosti koje se isključivo odnose na održavanje, odnosno građenje komunalne infrastrukture.

- 1.2. Općina u očitovanju navodi da je do najznačajnijeg odstupanja između ostvarenih i planiranih prihoda došlo zbog uključivanja projekta izgradnje Kuće čaja u iznosu od 9.408.267,00 kn u proračun. Nadalje, navodi da aktivnosti u vezi s prijavom, provedbom i financiranjem navedenog projekta ovise o odlukama Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije te Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, na koje Općina ne može utjecati. Općina navodi da se pri donošenju proračuna za 2019. odlučila na ambiciozniji pristup te je proračunom obuhvatila i navedeni projekt.

U vezi s programima održavanja i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Općina navodi da će ih ispraviti te da će sadržavati sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da provedbu pojedinih projekata iz navedenih programa, radi brže realizacije, započinje sama. Kada se tijekom proračunske godine objave natječaji za pojedine projekte na koje se Općina može prijaviti za financiranje ili sufinanciranje, ona ih i prijavljuje. Da bi mogla točno navesti izvore financiranja pojedinih projekata u programima, Općina navodi da bi ministarstva i druga tijela, prije donošenja proračuna Općine za sljedeću godinu, trebala provesti natječaje i zaključiti ugovore s korisnicima u tekućoj godini.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje u financijskim izvještajima, popis imovine i obveza, financijske izvještaje te korekciju rezultata poslovanja.

— Evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje u financijskim izvještajima

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. evidentirani su i iskazani rashodi i obveze za plaće zaposlenika, uredski materijal, električnu energiju, usluge telefona i pošte, promidžbe i informiranja, ažuriranje računalnih baza, odvjetničke usluge, reprezentaciju, premije osiguranja te preispitivanje planskih dokumenata u iznosu od 281.834,00 kn, koji se odnose na 2018., te rashodi i obveze za geodetsku izmjeru zemljišta u iznosu od 63.172,00 kn, koji se odnose na 2017. Rashodi i obveze za plaće zaposlenika, usluge upravljanja projektom, nabavu radova na asfaltiranju površina oko objekata domova mjesnih odbora, radova na izgradnji reciklažnog dvorišta te rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 495.222,00 kn, koji se odnose na 2019., nisu evidentirani i iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019.

Općina je u siječnju 2019. od trgovačkog društva, na temelju ugovora o donaciji, dobila osam bicikala u vrijednosti od 68.750,00 kn. Ovu donaciju Općina je evidentirala u poslovnim knjigama na računu nefinancijske imovine i računu izvora vlasništva, a nije ju evidentirala na računima prihoda i rashoda. Zbog načina evidentiranja primljene donacije, koncem 2019. prihodi i rashodi manje su iskazani za 68.750,00 kn.

Prihodi od doprinosa za šume u glavnoj knjizi evidentirani su u iznosu od 418.666,00 kn. Prema Izvještaju Financijske agencije o vlastitim prihodima i primicima državnog, županijskih i gradskih, odnosno općinskih proračuna, Općina je u 2019. prihode s osnove doprinosa za šume ostvarila u iznosu od 506.755,00 kn, što je 88.089,00 kn više od prihoda evidentiranih u glavnoj knjizi. Prema izvratku sa žiroračuna Općine, sredstva doprinosa za šume u iznosu od 88.089,00 kn doznačena su na žiroračun Općine u listopadu 2019. (koncem godine nalaze se na žiroračunu). Zbog opisanog postupanja, odnosno zbog toga što Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala naplaćena sredstva doprinosa za šume u cjelokupnom iznosu, koncem 2019. prihodi su manje iskazani za 88.089,00 kn.

Navedeno je utjecalo na visinu prihoda, rashoda, obveza i rezultat poslovanja iskazan u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, prihodi u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

Državni ured za reviziju nalaže priznavati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, prihode u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti te za donacije nefinancijske imovine iskazivati prihode i rashode, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi u iznosu od 6.289.089,00 kn i rashodi u iznosu od 3.253.932,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, evidentirani su prihodi fiskalnog izravnjanja iz poreza na dohodak u iznosu od 6.289.089,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u okviru prihoda od poreza.

U okviru materijalnih rashoda, evidentirani su ostali rashodi za zaposlene (naknade i nagrade zaposlenicima) u iznosu od 140.520,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za zaposlene.

U okviru rashoda za usluge, evidentirani su rashodi za ulaganja na objektima domova mjesnih odbora u iznosu od 1.516.062,00 kn (uređenje vanjske ovojnice, rekonstrukcija krovišta i ugradnja stolarije), izgradnju i rekonstrukciju nadstrešnica u parku u iznosu od 148.724,00 kn, ugradnju koso podizne platforme u unutarnjem stubištu zgrade Općine u iznosu od 121.250,00 kn, sustav navodnjavanja na nogometnom igralištu u iznosu od 96.225,00 kn, nabavu opreme u iznosu od 61.406,00 kn te natpisnih ploča i smeđe signalizacije u iznosu od 55.342,00 kn. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za navedena ulaganja i nabavu opreme, Općina je povećala vrijednost nefinancijske imovine.

U okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata, evidentirana je kapitalna pomoć trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 500.000,00 kn za gradnju sustava odvodnje (trebala je biti evidentirana u okviru kapitalnih pomoći), rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta (poljski putovi) u iznosu od 399.687,00 kn (trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje) i usluge održavanja objekata javne rasvjete (izmjena svjetiljki) u iznosu od 174.794,00 kn (trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje) te intelektualne usluge (naknada po ugovoru o djelu) u iznosu od 39.922,00 kn (trebale su biti evidentirane u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge).

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih prihoda i rashoda te pojedine pozicije u financijskim izvještajima nisu točno iskazane. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode po vrstama i prema rasporedu računa iz Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi u iznosu od 1.781.854,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Navedeno upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvene dokumentacije.

Rashodi za rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 491.809,00 kn, radove na asfaltiranju površina oko domova mjesnih odbora u iznosu od 377.687,00 kn, rekonstrukciju unutarnje i vanjske rasvjete na objektima domova mjesnih odbora u iznosu od 244.705,00 kn, izmjenu svjetiljki javne rasvjete u iznosu od 174.794,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju nadstrešnica u parku u iznosu od 148.724,00 kn, ugradnju koso podizne platforme u unutarnjem stubištu zgrade Općine u iznosu od 121.250,00 kn te rashodi za usluge upravljanja projektom gradnje reciklažnog dvorišta u iznosu od 60.000,00 kn evidentirani su na temelju više računa izvoditelja radova i usluga na kojima nisu specificirani obavljeni radovi i usluge, odnosno iz računa nije vidljiva količina i jedinična cijena obavljenih radova i usluga. Uz račune nije priložena druga dokumentacija iz koje bi bio vidljiv opseg izvedenih radova, odnosno obavljenih usluga.

Rashodi za sufinanciranje rada trgovačkog društva za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje, zastupanje i turističke agencije (u suvlasništvu Općine) u iznosu od 104.000,00 kn i rashodi za usluge oglašavanja u iznosu od 26.980,00 kn ostvareni su na temelju računa uz koje nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta i vrijeme obavljanja usluge.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu od 31.905,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćavanja).

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

— Popis imovine i obveza

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza te su sastavljeni izvještaji o rezultatima obavljenog popisa. Godišnjim popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi koji su koncem 2019. u Bilanci iskazani u iznosu od 2.987.550,00 kn, a odnose se na primljene i dane bankarske zadužnice. Prema izvještajima o obavljenom popisu, popisana je nefinancijska imovina (zemljišta, zgrade, ceste, uredska oprema i namještaj, računala i računalna oprema, oprema za civilnu zaštitu, ostala oprema i strojevi), financijska imovina (novac na žiroračunu i u blagajni, potraživanja, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava) i obveze.

Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja. Izvještaj o rezultatima popisa nematerijalne i materijalne imovine ne sadrži podatke o vrijednostima popisane imovine i nije naveden podatak jesu li popisom utvrđeni viškovi ili manjkovi. U popisne liste proizvedene dugotrajne imovine upisane su količine, a nije upisana vrijednost imovine. Popisom je obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi ukupne vrijednosti od 5.679.353,00 kn, a povjerenstvo nije utvrdilo odgovara li stupanj dovršenosti investicija u tijeku stvarnom stupnju dovršenosti, što je trebalo učiniti prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015. Navedenom Uputom utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Uputom je, između ostalog, određeno i da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja.

Tijekom 2019. Općina nije upućivala izvode otvorenih stavaka koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza kako bi popis potraživanja i obveza bio vjerodostojan. Navedenom Uputom Ministarstva financija propisano je da su proračuni obvezni, pri popisu imovine i obveza koncem godine, provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS). Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nije moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti i da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

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

— Financijski izvještaji

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u Bilanci te podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci i Izvještaju o obvezama nisu istovjetni podacima iz poslovnih knjiga.

U Bilanci za 2019., u okviru obveznih analitičkih podataka, ukupna potraživanja u iznosu od 1.805.603,00 kn iskazana su kao dospjela, a prema poslovnim knjigama nedospjela potraživanja iznose 607.553,00 kn (potraživanja za doprinos za šume 604.083,00 kn i od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru 3.470,00 kn).

U poslovnim knjigama i obrascu Izvještaj o obvezama, za nabavu nefinancijske imovine iskazane su dospjele obveze u iznosu od 94.160,00 kn i nedospjele u iznosu od 1.135.622,00 kn. Navedene obveze pogrešno su iskazane u Bilanci za 2019. u okviru obveznih analitičkih podataka na način da su dospjele obveze iskazane u iznosu od 1.135.622,00 kn i nedospjele u iznosu od 94.160,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima i obvezama u obveznim analitičkim podacima u Bilanci, Izvještaju o obvezama i poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

— Korekcija rezultata poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2019. u iznosu od 8.722.247,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 11.759.176,00 kn i višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.375.500,00 kn, odnosno iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.661.429,00 kn.

Općina je koncem godine utvrdila rezultat poslovanja po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja, a nije provela obveznu korekciju rezultata za iznose kapitalnih pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 4.030.319,00 kn, koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, te je trebalo zadužiti račun viška prihoda poslovanja, a odobriti račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Odredbom članka 82., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje obvezne korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti korekciju rezultata koncem godine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

3. Potraživanja

3.1. Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 4.305.398,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 2.499.795,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.805.603,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 3.697.845,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.458.914,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.091.018,00 kn, potraživanja za zatezne kamate po ovrhama iz prethodnih godina u iznosu od 362.683,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 308.571,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 148.719,00 kn, općinske poreze u iznosu od 71.165,00 kn te potraživanja od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 60.013,00 kn. Obračun i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih potraživanja Jedinstveni upravni odjel.

Općina je u 2019. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, komunalni doprinos te grobnu naknadu upućivala opomene dok mjere naplate nije poduzimala. U prethodnim godinama, za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, Općina je općinskom državnom odvjetništvu upućivala zahtjeve za poduzimanje mjera naplate, a za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora pokretala je postupke ovrha. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda mjere naplate nisu poduzimane, a potraživanja starija od tri godine, po navedenoj osnovi, iznose 770.546,00 kn.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za naplatu neporeznih potraživanja opomena nije prisilna radnja i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina u očitovanju navodi da od 2008. poduzima radnje radi utvrđivanja, osiguranja ili naplate potraživanja. Navodi da pri naplati upućuje opomene, ako se dužnik ogлуši na opomenu, Općina pokreće postupak prisilne naplate, a ako u ovršnom postupku ne naplati dugovanje, Općina zasniva založno pravo na nekretnini dužnika. Unatoč poduzetim mjerama, potraživanja su i dalje značajna te Općina navodi da će ustrajati u efikasnoj naplati svih potraživanja.*

Nadalje, navodi da su značajna potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.091.018,00 kn koja su, prema odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16 i 127/17), prihod Hrvatskih voda. U prethodnim godinama Općina je Hrvatskim vodama upućivala zahtjeve da preuzmu naplatu potraživanja za naknadu za uređenje voda, na koje Hrvatske vode nisu odgovorile. Izmjenama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva iz 2017. propisano je da jedinice lokalne samouprave obavljaju naplatu naknade za uređenje voda uz propisanu naknadu. Navodi da propisana naknada nije dovoljna za sve poslove koje obavlja te da propusti pri naplati naknade za uređenje voda, koja nije njezin prihod, ne bi trebali biti nepravilnost u poslovanju Općine.

4. Javna nabava

- 4.1. Planom te Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2019. Općina je planirala nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 28.542.310,00 kn. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a obavijesti o sukobu interesa i Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Pravilnikom je predviđena nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn ispostavljanjem narudžbenice te roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Osim navedenog, predviđena je nabava roba, radova i usluga u slučajevima posebnih tehničkih ili umjetničkih razloga, zaštitom isključivih prava te iznimne žurnosti.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., na temelju provedenih postupaka javne nabave, zaključeno je šest ugovora za nabavu roba i radova u ukupnoj vrijednosti od 9.255.240,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedena je nabava radova na izgradnji i opremanju dječjeg vrtića, energetskej obnovi zgrade Općine, izgradnji reciklažnog dvorišta i rekonstrukciji nerazvrstane ceste te nabava robe (opreme) za dječja igrališta i vatrogasni dom. Postupcima jednostavne nabave nabavljena je roba u vrijednosti od 779.161,00 kn, usluge u vrijednosti od 894.725,00 kn i radovi u vrijednosti od 2.430.262,00 kn ili ukupno 4.104.148,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U 2019. planirano je sedam otvorenih postupaka javne nabave u iznosu od 18.828.000,00 kn i sedam postupaka jednostavne nabave u iznosu od 1.144.000,00 kn, ukupno 19.972.000,00 kn, koji nisu provedeni.

Nabava radova na rekonstrukciji krovništva na objektima domova mjesnih odbora u Lozanu i Rogovcu (procijenjene vrijednosti od 520.000,00 kn) planirana je provođenjem otvorenog postupka javne nabave, a nabavljeni su provođenjem postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 490.000,00 kn.

Provedena su tri otvorena postupka javne nabave ukupne vrijednosti od 6.864.965,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (rekonstrukcija nerazvrstanih cesta, izgradnja i opremanje dječjeg vrtića i građenje dječjih igrališta) i 27 postupaka jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 4.705.910,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (stručni nadzor, rekonstrukcija javne rasvjete i rasvjete na domovima mjesnih odbora, izgradnja i rekonstrukcija nadstrešnica u parku, projektna dokumentacija za izgradnju šumskih putova, sadnja žive ograde, grafičke usluge i izrada studije izvodljivosti za projekt Kuća čaja, održavanje nerazvrstanih cesta, zimska služba) koji nisu bili planirani planom nabave za 2019. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi kojom je, između ostalog, propisano da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Iz navedenog proizlazi da Planom te Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2019. nije realno planirana nabava roba, radova i usluga, odnosno da Plan nabave ne prikazuje realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Državni ured za reviziju preporučuje realnije planirati nabavu roba, radova i usluga u skladu s potrebama. Nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina u očitovanju navodi da će nepravilnost u vezi s realnijim planiranjem nabave roba, radova i usluga u planu nabave ispraviti u budućem razdoblju.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	2015. i nadalje	nije provedeno
2.		2014.	Evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama.	2015. i nadalje	provedeno
3.		2014.	Provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine.	2016.	nije provedeno
4.	Prihodi	2014.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	sljedeća izvještajna razdoblja	nije provedeno
5.		2014.	Izvješće o utrošku prikupljenih sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta dostaviti Ministarstvu poljoprivrede.	2015.	provedeno
6.		2014.	Donijeti program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada.	2015.	provedeno
7.	Rashodi i izdaci	2014.	Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.	2015.	nije provedeno
8.		2014.	Uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	2015.	provedeno
9.		2014.	Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i javnih površina obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	2015.	provedeno
10.		2014.	Donacije udrugama dodijeliti u skladu s odredbama Zakona o udrugama.	2015.	provedeno
11.	Postupci javne nabave	2014.	Planom nabave obuhvatiti sve provedene postupke nabave roba, radova i usluga.	2015.	nije provedeno
12.		2014.	U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti predmet ugovora.	2015.	provedeno

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

1.2. Općina se nije očitovala na status naloga.