



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/20-02/53  
URBROJ: 613-17-20-7

Šibenik, 15. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE UNEŠIĆ ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	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	24

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Unešić (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 i izdaci, 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za materijal i dijelove za održavanje cesta, javne rasvjete, komunalnog vozila i autocisterne u ukupnom iznosu od 98.575,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Zemljište površine od 804 m<sup>2</sup> te dio komunalne infrastrukture (grobља, ceste, javna površina) nisu evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji ni iskazani u financijskim izvještajima te nisu obuhvaćeni godišnjim popisom imovine i obveza. Vrijednost navedene imovine nije procijenjena.

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazani su instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 1.462.040,00 kn, i to kao razlika danih instrumenata plaćanja u iznosu od 1.830.000,00 kn i primljenih u iznosu od 367.960,00 kn. Instrumente osiguranja plaćanja trebalo je iskazati po brutonačelu, u iznosu od 2.197.960,00 kn. Nadalje, nije evidentirana potencijalna obveza po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 130.100,00 kn i tuđa imovina dobivena na korištenje (zgrade osnovnih škola dobivene 1996. na korištenje na rok od 50 godina od osnovne škole iz Unešića). Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune, jer Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o instrumentima osiguranja plaćanja te popis sudskih sporova 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 određivanju komunalnih djelatnosti iz lipnja 2010., Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji iz ožujka 2015. te Odluka o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti iz lipnja 2016. nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, u vezi s određivanjem komunalnih djelatnosti ili načina povjeravanja.

Održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 150.000,00 kn obavljalo je od travnja 2019. trgovačko društvo u 100-postotnom vlasništvu Općine za obavljanje komunalnih djelatnosti. Odluka Općinskog vijeća o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti navedenom trgovačkom društvu nije donesena. Navedena odluka bi, između ostalog, trebala sadržavati komunalne djelatnosti čije se obavljanje povjerava, rok na koji se povjerava obavljanje djelatnosti i obveze društva prema Općini.

Usluge čišćenja javnih površina i održavanje groblja za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 37.047,00 kn povjerene su fizičkim osobama na temelju ugovora o djelu, iako je Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona određeno da će navedene djelatnosti obavljati zaposlenici Vlastitog pogona. Navedene djelatnosti su komunalne djelatnosti koje se trebaju povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima nije predviđena mogućnost povjeravanja komunalnih djelatnosti fizičkim osobama na temelju ugovora o djelu.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te izmjene i dopune Programa za 2019. sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja u ukupnom iznosu, a ne sadrže izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu, kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 2. Nalaza)

- Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 1.110.485,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 718.547,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 391.938,00 kn. Dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 384.237,00 kn (odnosno 1.102.784,00 kn bez ispravka vrijednosti). Općina nije slala opomene ni poduzimala mjere naplate dospjelih potraživanja. (točka 3. Nalaza)
- Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2017. te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obveza objave navedenih dokumenata propisana je Zakonom o javnoj nabavi.

Rashodi za nabavu goriva (motorni benzin i dizelsko gorivo) ostvareni su u iznosu od 85.495,00 kn, a poštanskih usluga u iznosu od 43.754,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava goriva (motornog benzina i dizelskog goriva) te poštanskih usluga obavljene su izravno. Nabavu navedene robe i usluga trebalo je provesti prikupljanjem najmanje tri ponude prema odredbama Pravilnika o načinu provedbe postupaka jednostavne 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 Šibensko-kninske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 16 naselja s 1 686 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.).

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Općina je donijela Statut (travanj 2018.) i Odluku o izmjenama Statuta (svibanj 2018.), Odluku o ustrojstvu i djelokrugu Jedininstvenog upravnog odjela Općine (kolovoz 2005.), Pravilnik o unutarnjem redu Jedininstvenog upravnog odjela Općine (travanj 2017.), Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine (lipanj 2016.), Pravilnik o poslovanju i unutarnjem ustrojstvu Vlastitog pogona Općine (kolovoz 2016.) i druge unutarnje akte.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinistveni upravni odjel. Općina je koncem 2019. imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme i 20 zaposlenika na određeno vrijeme na projektu Zaželi – program za zapošljavanje žena. Tijekom 2019. za provođenje programa javnih radova bilo je pet zaposlenika na određeno vrijeme.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Živko Bulat. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu vodom i odvodnju u iznosu od 3.171.000,00 kn ili 0,9 % te u trgovačkom društvu za obavljanje određenih komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn ili 100,0 %.

## **Planiranje i izvršenje proračuna**

Doneseni su proračun, Odluka o izvršavanju proračuna i Plan razvojnih programa te izmjene i dopune proračuna, Odluke o izvršavanju proračuna i Plana razvojnih programa Općine za 2019. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 14.119.900,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 12.919.900,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 1.200.000,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi u iznosu od 12.874.445,00 kn (što je 1.245.455,00 kn ili 8,8 % manje od proračuna), rashodi i izdaci u iznosu od 11.717.000,00 kn (što je 1.202.900,00 kn ili 9,3 % manje od planiranih proračunom) te je planiran višak prihoda u iznosu od 1.157.445,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina. Znatno su smanjena planirana sredstva za izgradnju ceste Unešić – Vinovo u iznosu od 457.000,00 kn, uređenje i opremanje doma kulture u Unešiću u iznosu od 175.000,00 kn te izgradnju i opremanje društvenog doma Unešić u iznosu od 92.200,00 kn. Nadalje, znatno su povećana planirana sredstva za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 180.000,00 kn te uvođenje bežičnog interneta u četiri naselja u iznosu od 112.000,00 kn.

Uz proračun za 2019., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2020. u iznosu od 6.908.700,00 kn i za 2021. u iznosu od 5.851.800,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa te Izmjene i dopune Plana razvojnih programa od 2019. do 2021., koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama i dopunama navedenog Plana planirani su rashodi za 2019. u iznosu od 5.902.400,00 kn, za 2020. u iznosu od 1.284.000,00 kn i za 2021. u iznosu od 1.290.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za 2019. planirana su za izgradnju i uređenje cesta u iznosu od 4.883.000,00 kn te izgradnju i opremanje društvenog doma u iznosu od 673.800,00 kn. Za izgradnju i uređenje cesta ostvareni su rashodi u iznosu od 4.822.391,00 kn, a za izgradnju i opremanje društvenog doma u iznosu od 592.869,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., ostvareni su prihodi u iznosu od 8.214.922,00 kn, što je 4.659.523,00 kn ili 36,2 % manje u odnosu na proračun, i rashodi u iznosu od 10.425.290,00 kn, što je 1.291.710,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na proračun. Znatno manje ostvarene su pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 3.371.380,00 kn ili 53,7 % jer u 2019. nije ostvaren dio prihoda za projekte financirane iz EU sredstava (izgradnja ceste i društvenog doma), koji su završeni u 2019., i rashodi za materijal i energiju u iznosu od 352.859,00 kn ili 38,5 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za projekt Zaželi – program za zapošljavanje žena.

## **Financijski izvještaji**

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



## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.214.922,00 kn, što je 2.891.096,00 kn ili 54,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 2.624.586,00 kn ili 234,1 %, jer su ostvareni prihodi od pomoći za gradnju nerazvrstane ceste i društvenog doma.

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	2.858.787,00	3.182.171,00	111,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.120.904,00	3.745.490,00	334,1
3.	Prihodi od imovine	538.746,00	482.807,00	89,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	805.389,00	804.454,00	99,9
	Ukupni prihodi	5.323.826,00	8.214.922,00	154,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.745.490,00 kn ili 45,6 % i prihodi od poreza u iznosu od 3.182.171,00 kn ili 38,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) iznose 1.287.261,00 kn ili 15,7 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 4.446.400,00 kn i čine 54,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te od naknade štete.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 3.182.171,00 kn i odnose se na prihode od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 3.116.984,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 2.118.571,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 61.274,00 kn te poreza na potrošnju u iznosu od 3.913,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.745.490,00 kn i vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.910.419,00 kn i pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 834.250,00 kn. Pomoći temeljem prijenosa iz EU sredstava odnose se na pomoći za izgradnju ceste u iznosu od 1.898.576,00 kn, za sufinanciranje projekta Zaželi – programa za zapošljavanje žena u iznosu od 680.915,00 kn te za obnovu društvenog doma u iznosu od 330.928,00 kn. Općini su za provođenje projekta Zaželi u 2019. doznačena sredstva u iznosu od 979.761,00 kn. U poslovnim knjigama za 2019. navedeni prihodi umanjani su za neodobrene prihode iz 2018. u iznosu od 298.846,00 kn i povećane su obveze za primljene predujmove iz EU sredstava.

Za neodobrena sredstva trebalo je povećati obveze za primljene predujmove na teret rezultata poslovanja na temelju odluke čelnika. Pomoći iz drugih proračuna odnose se na pomoći Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 400.000,00 kn i Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu od 391.000,00 kn za uređenje mreže nerazvrstanih cesta, Šibensko-kninske županije u iznosu od 33.250,00 kn za ogrjev te Ministarstva branitelja u iznosu od 10.000,00 kn za postavljanje ili uređenje spomen-obilježja žrtvama stradalima u Domovinskom ratu.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 482.807,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu od 321.572,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 65.985,00 kn, naknadu za korištenje mineralnih sirovina u iznosu od 33.177,00 kn, pravo služnosti u iznosu od 26.568,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 26.018,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 9.394,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 804.454,00 kn i vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 651.037,00 kn, usluge prikupljanja i prijevoza komunalnog otpada koje je obavljao Vlastiti pogon u iznosu od 127.918,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 17.783,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.425.290,00 kn, što je 5.370.854,00 kn ili 106,3 % 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	970.082,00	1.614.296,00	166,4
2.	Materijalni rashodi	1.661.283,00	1.891.014,00	113,8
3.	Financijski rashodi	63.231,00	33.332,00	52,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	170.000,00	80.000,00	47,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	601.738,00	631.959,00	105,0
6.	Ostali rashodi	398.691,00	384.935,00	96,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.138.506,00	5.716.799,00	502,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	50.905,00	72.955,00	143,3
	Ukupni rashodi i izdaci	5.054.436,00	10.425.290,00	206,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	5.323.826,00	8.214.922,00	154,3
	Višak prihoda	269.390,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.210.368,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.716.799,00 kn ili 54,8 %, materijalne rashode u iznosu od 1.891.014,00 kn ili 18,1 % i rashode za zaposlene u iznosu od 1.614.296,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.203.181,00 kn ili 11,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.578.293,00 kn ili 402,1 % zbog ulaganja u izgradnju i uređenje cesta te izgradnju i opremanje društvenog doma, rashodi za zaposlene u iznosu od 644.214,00 kn ili 66,4 % zbog zapošljavanja za provođenje projekta Zaželi – programa za zapošljavanje žena. Znatno manje ostvareni su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 90.000,00 kn ili 52,9 % zbog manje ostvarenih rashoda za sufinanciranje predškolskog odgoja.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.312.264,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 227.637,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnica, dodaci za uspješnost na radu, naknada za smrtni slučaj i darovi djeci) u iznosu od 74.395,00 kn. Rashodi za brutoplaće i doprinose na plaću odnose se na rashode za zaposlenike na projektu Zaželi u iznosu od 1.169.380,00 kn, zaposlenike Jedinственog upravnog odjela i Vlastitog pogona u iznosu od 336.038,00 kn te zaposlenike na programu javnih radova u iznosu od 34.483,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za dodatke za uspješnost na radu za dvije zaposlenice Jedinственog upravnog odjela, koje osim redovnih poslova i zadataka obavljaju poslove voditeljice projekta odnosno članice projektnog tima za projekt Zaželi – program za zapošljavanje žena, u pojedinačnom iznosu od 5.000,00 kn na temelju odluke općinskog načelnika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.891.014,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za energiju u iznosu od 304.164,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 291.306,00 kn, intelektualne i osobne usluge (autorski honorari, ugovori o djelu, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, geodetsko-katastarske usluge, usluge stručnog nadzora i druge intelektualne usluge) u iznosu od 216.752,00 kn, ostale usluge (naknade za energetske uslugu, provizija Poreznoj upravi za uslugu naplate poreza, usluge pri registraciji prijevoznih sredstava te grafičke i tiskarske usluge) u iznosu od 187.557,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 167.571,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 163.167,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 33.332,00 kn. Odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 22.968,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 5.475,00 kn te kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 4.889,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 80.000,00 kn odnose se na rashode za financiranje programa predškolskog odgoja u ustanovi predškolskog odgoja čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave, a za potrebe odjeljenja na području Općine.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 631.959,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na naknade prijevozniku za usluge prijevoza građana na određenim relacijama na području Općine u iznosu od 154.800,00 kn, sufinanciranje nerentabilnih autobusnih linija u iznosu od 150.852,00 kn, studentske stipendije u iznosu od 88.900,00 kn, sufinanciranje boravka djece u predškolskim ustanovama u iznosu od 60.750,00 kn, sufinanciranje učeničke karte javnog prijevoza u iznosu od 59.310,00 kn i jednokratne naknade za novorođenu djecu u iznosu od 40.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 384.935,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za tekuće donacije sportskim udrugama u iznosu od 280.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 45.000,00 kn i udrugama građana u iznosu od 20.000,00 kn. Objavljen je javni poziv za dodjelu sredstava i s korisnicima su zaključeni ugovori o financiranju. Općina je obavljala kontrolu utroška doznačenih sredstava i objavila je na mrežnim stranicama popis korisnika tekućih donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.716.799,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju i uređenje cesta u iznosu od 4.822.391,00 kn, izgradnju i opremanje društvenog doma u iznosu od 592.869,00 kn, izradu projektne i druge dokumentacije u iznosu od 139.625,00 kn, izradu planova prostornog uređenja u iznosu od 118.750,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 24.875,00 kn i nabavu opreme u iznosu od 18.289,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate glavnice primljenih zajmova ostvareni su u iznosu od 72.955,00 kn. Odnose se na izdatke za uplatu uloga u iznosu od 20.000,00 kn za osnivanje trgovačkog društva za komunalne djelatnosti te za otplatu glavnice primljenog kredita u prijašnjim godinama u iznosu od 52.955,00 kn za nabavu komunalnog vozila putem financijskog leasinga.

Manjak prihoda za 2019. iskazan je u iznosu od 2.210.368,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.157.445,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.367.813,00 kn. Izmjenama proračuna za 2019. planirano je u cijelosti pokriće manjka iz prijašnjih godina u iznosu od 1.157.445,00 kn. Manjak prihoda za 2019. rezultat je nenaplaćenih potraživanja od EU projekata za investicije (izgradnja cesta i društvenog doma) koje su završene i za koje su u 2019. ostvareni rashodi. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2019. i Planom pokrića manjka prihoda iz prethodnih godina nastalih u proračunu Općine iz lipnja 2020., utvrđeno je da će se manjak prihoda u iznosu od 3.367.813,00 kn pokriti proračunom za 2020. iz kapitalnih i tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i općih prihoda i primitaka.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 17.986.618,00 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	9.320.585,00	14.096.200,00	151,2
1.1.	Građevinski objekti	8.129.057,00	13.005.700,00	160,0
1.2.	Postrojenja i oprema	115.872,00	65.491,00	56,5
1.3.	Prijevozna sredstva	822.022,00	657.618,00	80,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	253.634,00	367.391,00	144,9
2.	Financijska imovina	5.723.610,00	3.890.418,00	68,0
2.1.	Novčana sredstva	1.390.909,00	236.656,00	17,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.111,00	7.701,00	187,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.171.000,00	3.191.000,00	100,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.056.969,00	384.237,00	36,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	100.621,00	70.824,00	70,4
	Ukupno imovina	15.044.195,00	17.986.618,00	119,6
3.	Obveze	2.803.489,00	3.771.992,00	134,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.482.578,00	1.780.503,00	120,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.199.736,00	1.923.269,00	160,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	121.175,00	68.220,00	56,3
4.	Vlastiti izvori	12.240.706,00	14.214.626,00	116,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.044.195,00	17.986.618,00	119,6
	Izvanbilančni zapisi	1.025.000,00	1.462.040,00	142,6

U odnosu na početak 2019. značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 4.876.643,00 kn ili 60,0 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u ceste i zgradu društvenog doma.

U okviru nefinancijske imovine koncem 2019. evidentirano je ulaganje u komunalne vodne građevine (za vodoopskrbu) u iznosu od 1.314.419,00 kn, koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenih izmjena i dopuna, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19). Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, 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, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Navedena Uredba nije donesena do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.).

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.110.485,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 718.547,00 kn, te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 391.938,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.102.784,00 kn i depozite, jamčevne pologe i potraživanje od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 7.701,00 kn. Dospjela potraživanja su u financijskim izvještajima za 2019. iskazana za potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 384.237,00 kn.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 3.771.992,00 kn, što je 968.503,00 kn ili 34,5 % više u odnosu na početak godine. U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na obveze za predujmove za EU projekt u iznosu od 1.286.709,00 kn, izgradnju vodovodnih komunalnih građevina u iznosu od 1.032.923,00 kn i izgradnju cesta u iznosu od 777.008,00 kn. Dospjele obveze su u financijskim izvještajima za 2019. iskazane u iznosu od 3.632.948,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za financijski *leasing* iz 2015. kod tuzemnog trgovačkog društva izvan javnog sektora (*leasing* kuća) za kupnju komunalnog vozila za skupljanje komunalnog otpada.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa u iznosu od 1.462.040,00 kn odnosi se na dane i primljene zadužnice.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 2. lipnja do 15. prosinca 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 prijevare 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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17 i 14/19)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
14. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
18. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 – ispravak)
19. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave (kolovoz 2017.)
23. Odluka o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine (listopad 2019.)
24. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18).

### **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 i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, komunalne djelatnosti, potraživanja i javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su uočene u vezi s evidentiranjem rashoda, imovine, obveza i izvanbilančnih zapisa, popisom imovine i obveza te financijskim izvještajima.

– Evidentiranje rashoda, imovine, obveza i izvanbilančnih zapisa

U okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su rashodi za materijal i dijelove za održavanje cesta u iznosu od 32.538,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 36.683,00 kn, komunalnog vozila u iznosu od 26.616,00 kn i autocisterne u iznosu od 2.738,00 kn. S obzirom na to da se navedeni rashodi odnose na rashode za materijal i dijelove koji su nabavljeni u sklopu usluge, trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Navedeno evidentiranje rashoda utjecalo je na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Odredbama članka 49. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se evidentiranje rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje obavlja samo ako se materijal i dijelovi nabavljaju posebno, a ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Općina je tijekom 2019. koristila prekoračenje po poslovnom računu u banci, i to od 23. listopada do 26. studenoga 2019. u iznosima od 112.104,00 kn do 339.460,00 kn. Do konca godine korištena sredstva su vraćena. Namjena kredita je financiranje radova na izgradnji nerazvrstane ceste Unešić – Vinovo (do povrata sredstava Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju) te financiranje dijela troškova projekta Zaželi – programa za zapošljavanje žena. Općina je s poslovnim bankom 17. listopada 2019. zaključila ugovor o dopuštenom prekoračenju po poslovnom računu u iznosu od 750.000,00 kn, a rok povrata je do 1. listopada 2020. uz kamatu tromjesečnog ZIBOR-a uvećanog za 2,5 %. U poslovnim knjigama u okviru računa obveza za kredite i zajmove nisu evidentirane poslovne promjene koje se odnose na povećanje obveza za korištenje i smanjenje obveza za povrat odobrenog prekoračenja po poslovnom računu. Odredbom članka 78., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se primljeni kratkoročni krediti i zajmovi koji se vraćaju u istoj godini evidentiraju isključivo odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa skupine 26 Obveze za kredite i zajmove i zaduženjem računa novčanih sredstava.

Također, odredbom članka 62., stavka 3. navedenog Pravilnika, propisano je da se otplata primljenih kratkoročnih kredita i zajmova te amortizacija izdanih kratkoročnih vrijednosnih papira izvršena u istoj proračunskoj godini evidentira isključivo na dugovnoj strani odgovarajućih računa u skupini 26 uz istovremeno odobrenje računa novčanih sredstava.

Zemljište te dio komunalne infrastrukture (groblja, ceste, javna površina) nisu evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji niti je procijenjena vrijednost navedene imovine. Općina je u posjedu zemljišta upisanog u posjedovnom listu broj 304, k. o. Unešić, katastarska čestica broj 1540/43 površine od 804 m<sup>2</sup>. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 18. navedenog Pravilnika, 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. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 1.462.040,00 kn i odnosi se na dane i primljene zadužnice. Instrumenti osiguranja plaćanja iskazani su kao razlika danih zadužnica u iznosu od 1.830.000,00 kn i primljenih u iznosu od 367.960,00 kn. Instrumente osiguranja plaćanja trebalo je iskazati po brutonačelu u iznosu od 2.197.960,00 kn, odnosno više za 735.920,00 kn. Općina vodi evidenciju sudskih sporova u kojoj je na koncu 2019. evidentirano sedam sudskih sporova u kojima je Općina tuženik u ukupnoj vrijednosti od 130.100,00 kn. Potencijalne obveze po navedenim sudskim sporovima nisu evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Općina je 1996. od osnovne škole iz Unešića dobila na korištenje četiri zgrade starih škola bez naknade na rok od 50 godina uz suglasnost Ministarstva prosvjete i športa. Navedena tuđa imovina dobivena na korištenje nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Navedeno je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje te obveze za kratkoročni kredit koji se vraća u istoj godini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže procijeniti i evidentirati imovinu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

***Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane i primljene zadužnice prema brutonačelu te potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u prosincu 2019. donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza, kojom je utvrđen obuhvat popisa, sastav povjerenstva za popis, rok obavljanja popisa te obveza sastavljanja i podnošenja izvještaja o obavljenom popisu. Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. te o obavljenom popisu sastavilo Izvješće o popisu. Popisana je nefinancijska imovina u iznosu od 14.096.200,00 kn, financijska imovina u iznosu od 3.890.418,00 kn i obveze u iznosu od 3.771.992,00 kn. Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćeno zemljište površine od 804 m<sup>2</sup>, četiri zgrade starih škola koje je Općina dobila na korištenje i dio komunalne infrastrukture (grobља, ceste, javne površine) za koje nije procijenjena vrijednost i nije evidentirano u poslovnim knjigama te rashodi budućih razdoblja u iznosu od 70.824,00 kn (plaća za zaposlenike, naknada za općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika, naknade za energetska učinkovitost te sufinanciranje usluge prijevoza za prosinac 2019.). Na taj način popisom nije utvrđeno stvarno stanje i vrijednost cjelokupne imovine i obveza. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***

– Financijski izvještaji

Za 2019. sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina ili obveza te popis sudskih sporova u tijeku. Prema financijskim izvještajima i poslovnim knjigama koncem 2019. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.462.040,00 kn i odnose se na dane i primljene zadužnice. Prema evidenciji sudskih sporova, vrijednost sudskih sporova u tijeku iznosi 130.100,00 kn.

Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. Popisi se iskazuju u tablicama. 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.

Prihodi od kapitalnih pomoći evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2019. u ukupnom iznosu od 3.030.504,00 kn (kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava). Za prihode od kapitalnih pomoći koji su utrošeni u iznosu od 3.020.504,00 kn za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine nije obavljena korekcija rezultata. Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da za iznose koji su tijekom godine bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava (između ostalog, kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava), a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže obavljanje korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

## 2. Komunalne djelatnosti

- 2.1. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. donesen je u prosincu 2018., a izmjene i dopune navedenog Programa u prosincu 2019. i usklađen je s proračunom. Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 1.160.100,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.015.257,00 kn.

Općinsko vijeće je u lipnju 2010. donijelo Odluku o određivanju komunalnih djelatnosti, u ožujku 2015. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, a u lipnju 2016. Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine. Navedene odluke nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), koji je stupio na snagu 4. kolovoza 2018., između ostalog, u vezi s određivanjem komunalnih djelatnosti ili načinom povjeravanja. Odredbom članka 133. navedenog Zakona, propisano je da je jedinica lokalne samouprave, između ostalog, obvezna uskladiti opće akte s odredbama navedenog Zakona u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu od 483.318,00 kn, održavanje komunalne opreme i troškove djelatnika Vlastitog pogona u iznosu od 204.783,00 kn (materijal, gorivo, automobilske gume, održavanje komunalnog vozila, troškovi djelatnika Vlastitog pogona, materijal i održavanje autocisterne), održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu od 195.903,00 kn, održavanje poljskih putova i šumskih protupožarnih putova u iznosu od 41.422,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 34.718,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 32.538,00 kn, deponiranje komunalnog otpada (odlaganje otpada na odlagalištu) u iznosu od 8.675,00 kn, osnivanje i rad skloništa za napuštene životinje u iznosu od 7.500,00 kn i održavanje starih školskih zgrada u iznosu od 6.400,00 kn.

Općina je u 2016. za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovala Vlastiti pogon, koji je od siječnja do listopada 2019. imao jednog zaposlenika (komunalni radnik – vozač) i obavljao je poslove prikupljanja i prijevoza komunalnog otpada komunalnim vozilom u vlasništvu Općine. Vlastiti pogon koncem 2019. nema zaposlenika. Poslove prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području Općine preuzelo je trgovačko društvo u 100-postotnom vlasništvu Općine za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti zaključenih s fizičkom i pravnom osobom obavljane su komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete te nerazvrstanih cesta, poljskih i šumskih protupožarnih putova.

Nepravilnosti i propusti uočeni su u vezi s rashodima za električnu energiju za javnu rasvjetu, održavanje javnih zelenih površina, čišćenja javnih površina i održavanje groblja.

U okviru rashoda za održavanje javne rasvjete iskazana je utrošena električna energija i mrežarina u iznosu od 218.669,00 kn. U poslovnim knjigama odvojeno se evidentira utrošena električna energija i mrežarina, ali se ne prati odvojeno utrošena električna energija za javnu rasvjetu od električne energije za poslovne prostore. S obzirom na to da rashodi održavanja komunalne infrastrukture obuhvaćaju troškove utrošene električne energije za javnu rasvjetu, ali ne i rashode za električnu energiju za poslovne prostore, potrebno je odvojeno i pratiti utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu.

U okviru rashoda za održavanje i čišćenje javnih površina ostvareni su rashodi za usluge održavanja javnih zelenih površina, koje je obavljalo trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u 100-postotnom vlasništvu Općine u iznosu od 150.000,00 kn. Odluka Općinskog vijeća o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti navedenom trgovačkom društvu nije donesena. Odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da trgovačko društvo obavlja komunalne djelatnosti na temelju odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odnosno predstavnička tijela više jedinica lokalne samouprave u slučaju u kojem više jedinica lokalne samouprave obavljanje jedne ili više komunalnih djelatnosti organizira zajednički. Navedena odluka sadrži: tvrtku društva kojem se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, komunalne djelatnosti čije se obavljanje povjerava, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču.

Na temelju ugovora o djelu s fizičkim osobama ostvareni su rashodi za usluge čišćenja javnih površina u iznosu od 21.078,00 kn u okviru rashoda za održavanje i čišćenje javnih površina te rashodi za poslove održavanja groblja u iznosu od 15.969,00 kn u okviru rashoda za održavanje groblja. Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti iz lipnja 2016., određeno je da će poslove čišćenja javnih površina i održavanja groblja obavljati Vlastiti pogon, što nije učinjeno. S obzirom na to da su navedeni poslovi komunalne djelatnosti, trebalo ih je povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odredbom članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o određivanju komunalnih djelatnosti, Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, Odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže donijeti odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti te povjeravati komunalne djelatnosti čišćenja javnih površina i održavanja groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju preporučuje posebno pratiti potrošnju električne energije za javnu rasvjetu, kako bi podaci o rashodima za održavanje komunalne infrastrukture bili točni.***

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2019. donesen je u prosincu 2018., a izmjene i dopune Programa u prosincu 2019. i usklađen je s proračunom. Izmjenama i dopunama Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu od 5.129.000,00 kn, od čega za izgradnju ceste Vinovo – Unešić u iznosu od 3.650.000,00 kn, modernizaciju (asfaltiranje) nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.180.000,00 kn, izradu izmjena i dopuna Prostornog plana uređenja u iznosu od 120.000,00 kn, izradu registra groblja u iznosu od 66.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije šumskih protupožarnih putova u iznosu od 60.000,00 kn, usluge nadzora ceste Vinovo – Unešić u iznosu od 28.000,00 kn te usluge nadzora nerazvrstanih cesta u iznosu od 25.000,00 kn. Navedeni Program te njegove izmjene i dopune sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja u ukupnom iznosu, a ne sadrže izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu. Odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Prema Izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2019., koje je usvojeno na sjednici Općinskog vijeća u lipnju 2020., rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 5.105.352,00 kn i odnose se na izgradnju ceste Vinovo – Unešić i usluge nadzora u iznosu od 3.674.371,00 kn, modernizaciju (asfaltiranje) nerazvrstanih cesta i usluge nadzora u iznosu od 1.187.606,00 kn, izradu izmjena i dopuna Prostornog plana uređenja u iznosu od 118.750,00 kn, izradu registra groblja u iznosu od 65.250,00 kn te izradu projektne dokumentacije šumskih protupožarnih putova u iznosu od 59.375,00 kn.

Općina je ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture, koja sadrži podatke o nerazvrstanim cestama, a ne sadrži podatke o javnoj rasvjeti, javnim parkiralištima, javnim zelenim površinama, grobljima te građevinama i uređajima javne namjene. U izradi je evidencija groblja. U svibnju 2020. općinski načelnik donio je Odluku o ustrojavanju evidencije komunalne infrastrukture, kojom je određeno da komunalnu infrastrukturu čine: nerazvrstane ceste, javna rasvjeta, javna parkirališta, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene i groblja. Odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture iz članka 60. navedenog Zakona koja 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 imovinskopравnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Odredbom članka 131. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da će jedinice lokalne samouprave ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture u roku od godine dana od dana stupanja na snagu navedenog Zakona odnosno do 4. kolovoza 2019.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te u cijelosti ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

### 3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 1.110.485,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 718.547,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 391.938,00 kn. Dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 384.237,00 kn (odnosno 1.102.784,00 kn bez ispravka vrijednosti). Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 198.568,00 kn ili 605.336,00 kn bez ispravka vrijednosti te za odvoz otpada u iznosu od 62.724,00 kn ili 374.504,00 kn bez ispravka vrijednosti.

Općina je u listopadu 2019. donijela Odluku o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine, kojom su utvrđene procedure naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja te postupak otpisa dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine. Općina nije postupala po spomenutoj Odluci. U 2019. za dospjela potraživanja nisu slane opomene ni poduzimane druge mjere za naplatu. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastaru potraživanja.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Donesen je Plan nabave i Izmjene i dopune Plana nabave za 2019. Planom nabave i Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.912.794,00 kn i odnosi se na jednostavnu nabavu. Plan nabave, Izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave donesen je u kolovozu 2017.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., zaključen je ugovor o javnoj nabavi robe u vrijednosti od 141.487,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju otvorenog postupka javne nabave objavljenog u 2018. i odnosi se na okvirni sporazum, a vrijednost jednostavne nabave roba, radova i usluga iznosi 2.805.320,00 kn.

Na mrežnim stranicama nije objavljen Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2017. te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan objaviti na mrežnim stranicama opći akt kojim se uređuju pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te sve njegove kasnije promjene. Odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja iz članka 76., stavka 2., točke 1. navedenog Zakona ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Rashodi za nabavu goriva (motorni benzin i dizelsko gorivo) evidentirani su u iznosu od 85.495,00 kn, a poštanskih usluga u iznosu od 43.754,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava goriva (motornog benzina i dizelskog goriva) te poštanskih usluga obavljena je izravno, bez provođenja postupaka jednostavne nabave. Odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelji. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, a pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom.



Pravilnikom o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2017. određeno je da se za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje ili jednake od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, prikupljaju najmanje tri ponude, a postupak provode ovlašteni predstavnici naručitelja. Iznimno, ovisno o hitnosti nabave, prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Planom nabave za 2019. planirana je nabava goriva provođenjem postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 72.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Poštanske usluge nabavljene su na temelju ugovora o pružanju poštanskih usluga iz svibnja 2018. zaključenog na razdoblje od tri godine.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objaviti unutarnji akt kojim se uređuju pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave i sve njegove kasnije promjene te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se provoditi postupke nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave.***

*Općina u Očitovanju navodi da je suglasna sa svim činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine za 2019. te da ga prihvaća u cijelosti.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu.	-	provedeno
2.		2009.	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.	-	nije primjenjivo
3.		2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.	-	provedeno
4.	Prihodi	2009.	Uskladiti Odluku o općinskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007.	-	provedeno
5.		2009.	Uskladiti Odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
6.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
7.	Rashodi	2009.	Donijeti općinsku odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.	-	provedeno
8.		2009.	Povjeravati poslove skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije primjenjivo
9.		2009.	Povjeravati poslove održavanja javnih zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
10.		2009.	Uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji se primjenjivao u 2009.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv, jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

- Nalog koji se odnosi na povjeravanje poslova skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije primjenjiv, jer stupanjem na snagu Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19) poslovi skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada više nisu komunalne djelatnosti.

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

*1.2. Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s navedenim statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*