



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/20-02/61
URBROJ: 613-09-20-7

Bjelovar, 22. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKO TROJSTVO ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	11
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	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Veliko Trojstvo (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 te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 2 731 stanovnikom (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je Braće Radić 28, Veliko Trojstvo.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina ima 16 zaposlenika, od kojih je deset zaposleno na određeno vrijeme na projektu „Zaželi – program zapošljavanja žena” (dalje u tekstu: projekt Zaželi), a šest je zaposleno u Jedinostvenom upravnom odjelu (pročelnik, referentica za proračun, financije i računovodstvo, referentica za opće i uredske poslove, vozač radnog stroja, pomoćni radnik i voditeljica projekta Zaželi koja je zaposlena na određeno vrijeme).

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Ivan Kovačić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Općinsko vijeće ima 13 članova.

Općina koncem 2019. nema proračunskih korisnika. U svibnju 2020. osnovala je ustanovu (dječji vrtić), a u tijeku je pribavljanje potrebnih suglasnosti za početak rada. Osnivač je trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti s temeljnim kapitalom u iznosu od 50.000,00 kn (društvo je za 2017., 2018. i 2019. Poreznoj upravi podnijelo izjavu o neaktivnosti).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna Općine te četiri izmjene i dopune proračuna za 2019. doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 24.297.553,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 25.397.553,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.100.000,00 kn.

Četvrtim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi su planirani u iznosu od 13.654.005,00 kn, što je 10.643.548,00 kn ili 43,8 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 14.906.461,00 kn, što je 10.491.092,00 kn ili 41,3 % manje od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.252.456,00 kn. Na smanjenje proračunskih prihoda značajno je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći iz proračuna za 11.599.866,00 kn ili 63,6 %, a na smanjenje proračunskih rashoda smanjenje rashode za usluge (sanacija i zatvaranje odlagališta neopasnog otpada Grginac) i nabavu nefinancijske imovine koja se odnosi na rekonstrukciju i dogradnju osnovne škole s dodatnim učionicama, dječjim vrtićem i jaslicama, kuhinjom i ostalim pratećim sadržajem (dalje u tekstu: rekonstrukcija i dogradnja škole s dječjim vrtićem). Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2019.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i primici u iznosu od 34.635.799,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 35.185.799,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 550.000,00 kn. Za 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 7.367.050,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2019., koji je usvojilo Općinsko vijeće u svibnju 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 13.880.649,00 kn, što je 226.644,00 kn ili 1,7 % više od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 13.721.482,00 kn, što je 1.184.979,00 kn ili 7,9 % manje od planiranih proračunom.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2019. do 2021. koji obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2019. planirana su za jačanje komunalne infrastrukture u iznosu od 9.507.041,00 kn, a prema izvršenju Plana razvojnih programa ostvarena su u iznosu od 8.903.137,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.880.649,00 kn, što je 6.280.693,00 kn ili 82,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.062.406,00	4.745.909,00	116,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	973.418,00	6.566.883,00	674,6
3.	Prihodi od imovine	1.516.726,00	1.349.646,00	89,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	897.142,00	1.026.418,00	114,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	94.596,00	148.973,00	157,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.660,00	19.930,00	544,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	52.008,00	22.890,00	44,0
	Ukupni prihodi	7.599.956,00	13.880.649,00	182,6

Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.566.883,00 kn ili 47,3 % i prihodi od poreza u iznosu od 4.745.909,00 kn ili 34,2 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.567.857,00 kn ili 18,5 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su ostvareni više za 5.593.465,00 kn ili 574,6 % zbog više ostvarenih kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, i na prihode od poreza, koji su ostvareni više za 683.503,00 kn ili 16,8 % zbog većeg ostvarenja sredstava od fiskalnog izravnjanja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 7.598.972,00 kn i čine 54,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, naknadu od koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, grobnu naknadu, donacije te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 4.745.909,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 4.566.647,00 kn (od čega se na prihode od fiskalnog izravnjanja odnosi 2.797.777,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 113.302,00 kn te općinske poreze u iznosu od 65.960,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 35.418,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 28.432,00 kn, porez na tvrtku u iznosu od 1.110,00 kn te porez na korištenje javnih površina u iznosu od 1.000,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 6.566.883,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na pomoći od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 4.212.551,00 kn (za rekonstrukciju i dogradnju škole s dječjim vrtićem u iznosu od 3.269.540,00 kn i za izgradnju nerazvrstane ceste Malo Trojstvo – Kegljevac u iznosu od 943.011,00 kn), Bjelovarsko-bilogorske županije u iznosu od 959.182,00 kn (od čega je 866.543,00 kn namijenjeno rekonstrukciji i dogradnji škole s dječjim vrtićem) te Ministarstva rada i mirovinskog sustava za projekt Zaželi u iznosu od 698.827,00 kn.

Nadalje, odnose se na pomoći od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 466.000,00 kn te Fonda za zaštitu okoliša i regionalni razvoj u iznosu od 112.813,00 kn za sanaciju odlagališta neopasnog otpada Grginac.

Općina je u 2018. i 2019. sudjelovala u tri projekta financirana iz sredstava Europske unije (rekonstrukcija i dogradnja škole s dječjim vrtićem, izgradnja nerazvrstane ceste Malo Trojstvo – Kegljevac te projekt Zaželi). Do konca 2019. za navedene projekte primljena su sredstva u iznosu od 5.502.560,00 kn (od čega u 2018. u iznosu od 943.011,00 kn, a u 2019. u iznosu od 4.559.549,00 kn), što je evidentirano na obvezama za EU predujmove. Tijekom 2019. s obveza je na prihode preneseno 4.911.378,00 kn te obveze za primljene EU predujmove koncem godine iznose 591.182,00 kn. Skreće se pozornost da su u rujnu 2020. donesene izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20). Prema navedenim izmjenama, člankom 21. izmijenjen je način evidentiranja primljenih sredstava EU pomoći na način da se primljena sredstva priznaju kao prihod u trenutku primitka.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.349.646,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za korištenje mineralnih sirovina (nafta i plin) u iznosu od 1.336.370,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.026.418,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 568.473,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 323.016,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu od 80.070,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 40.237,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 148.973,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi ostvareni od pruženih usluga komunalnim strojevima pravnim i fizičkim osobama (malčiranje, iskopi za temelje i priključke, ravnanje terena) u iznosu od 73.375,00 kn i naknade za korištenje distributivne mreže vode i plina u iznosu od 33.287,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 22.890,00 kn i odnose se na pripadajući dio Općine od prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prodani su prošlih godina na obročnu otplatu).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 13.721.482,00 kn, što je 7.358.290,00 kn ili 115,6 % 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	1.212.536,00	1.417.804,00	116,9
2.	Materijalni rashodi	2.583.786,00	3.777.152,00	146,2
3.	Financijski rashodi	54.135,00	36.614,00	67,6
4.	Subvencije	196.911,00	319.582,00	162,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	27.611,00	150.731,00	545,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	648.279,00	698.783,00	107,8
7.	Ostali rashodi	1.232.169,00	951.496,00	77,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	286.741,00	6.308.808,00	2 200,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	121.024,00	60.512,00	50,0
Ukupni rashodi i izdaci		6.363.192,00	13.721.482,00	215,6
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		7.599.956,00	13.880.649,00	182,6
Višak prihoda		1.236.764,00	159.167,00	12,9

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.308.808,00 kn ili 46,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 3.777.152,00 kn ili 27,5 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.417.804,00 kn ili 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.217.718,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.022.067,00 kn (najvećim djelom zbog rekonstrukcije i dogradnje škole s dječjim vrtićem u iznosu od 4.220.944,00 kn te izgradnje nerazvrstane ceste u iznosu od 1.831.381,00 kn) i rashodi za zaposlene za 205.268,00 kn ili 16,9 % (jer je u Općini od travnja 2019. bilo deset zaposlenica na projektu Zaželi, dok ih u 2018. nije bilo).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.417.804,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.160.965,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 192.139,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 64.700,00 kn (naknade za godišnji odmor, blagdane, darovi za djecu i novčane nagrade za rezultate rada). Na rashode za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i za općinskog načelnika odnosi se 905.623,00 kn, a na zaposlene za koje se sredstva osiguravaju iz drugih izvora (projekt Zaželi financiran iz sredstava Europske unije te javni radovi) odnosi se 512.181,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.777.152,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.914.979,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.092.817,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 373.388,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 514.293,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 273.941,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na reprezentaciju u iznosu od 119.520,00 kn i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 75.588,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.165.320,00 kn. Općina je ustrojila evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na svojem području. Odluka o komunalnim djelatnostima usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 319.582,00 kn, a odnose se na subvencije obrtnicima za poticanje i očuvanje proizvodnje u iznosu od 189.358,00 kn i poljoprivrednicima za očuvanje i povećanje poljoprivredne proizvodnje i povećanje zaposlenosti u iznosu od 130.224,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 150.731,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na doznačena sredstva drugoj općini za sufinanciranje plaće zajedničkog komunalnog redara u iznosu od 68.396,00 kn te sredstva za rad asistenta voditelja projekta i financijskog asistenta voditelja projekta Zaželi u iznosu od 63.042,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 698.783,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje cijene dječjeg vrtića, produženog boravka i male škole u iznosu od 379.977,00 kn, troškove prijevoza redovitih učenika u iznosu od 71.413,00 kn, pomoći za kupnju udžbenika i pribora za učenike osnovne škole u iznosu od 66.024,00 kn, jednokratne pomoći za novorođenčad u iznosu od 63.000,00 kn te sufinanciranje troškova ogrjeva korisnika socijalne skrbi u iznosu od 37.050,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 951.496,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 896.496,00 kn i kapitalne donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 55.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama građana u iznosu od 391.775,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu od 271.500,00 kn te sportskim društvima u iznosu od 190.125,00 kn. Udrugama građana i sportskim društvima sredstva su dodijeljena u skladu s donesenom Odlukom o financiranju javnih potreba Općine, kojom su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Općine udrugama, programima javnih potreba u kulturi i sportu, nakon provedenog javnog natječaja i na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju programa udruge. Obavlja se kontrola namjenskog korištenja doznačenih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija za 2019.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.308.808,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 6.194.951,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju i dogradnju škole s dječjim vrtićem u iznosu od 4.220.944,00 kn i izgradnju ceste Malo Trojstvo – Kegljevac u iznosu od 1.831.381,00 kn), nabavu uredske i druge opreme u iznosu od 67.931,00 kn te dodatna ulaganja na javnoj rasvjeti u iznosu od 45.926,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 60.512,00 kn odnose se na otplatu kredita. Općina se 2006. zadužila kod poslovne banke u iznosu od 1.200.000,00 kn (257.500,00 kn CHF) za dovršenje izgradnje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni i asfaltiranja nerazvrstanih lokalnih cesta. Kredit je tijekom 2019. u cijelosti otplaćen.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 159.167,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.252.456,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.411.623,00 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 26.058.440,00 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	18.499.369,00	22.590.276,00	122,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	610.488,00	610.488,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	16.650.179,00	16.668.193,00	100,1
1.3.	Postrojenja i oprema	188.724,00	189.420,00	100,4
1.4.	Prijevozna sredstva	155.162,00	129.812,00	83,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	168.349,00	4.317.683,00	2 564,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	726.467,00	674.680,00	92,9
2.	Financijska imovina	3.022.073,00	3.468.164,00	114,8
2.1.	Novčana sredstva	2.385.731,00	2.695.332,00	113,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12.784,00	82.135,00	642,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	516.166,00	546.725,00	105,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.941,00	2.072,00	106,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	105.451,00	141.900,00	134,6
	Ukupno imovina	21.521.442,00	26.058.440,00	121,1
3.	Obveze	1.312.024,00	1.507.744,00	114,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.234.751,00	903.882,00	73,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	16.759,00	603.862,00	3 603,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	60.514,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	20.209.418,00	24.550.696,00	121,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.521.442,00	26.058.440,00	121,1

Vrijednost imovine u odnosu na početak godine povećana je za 4.536.998,00 kn ili 21,1 % zbog ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju škole s dječjim vrtićem i izgradnju nerazvrstane ceste Malo Trojstvo – Kegljevac. Općina je u ožujku 2019. započela s ustrojavanjem registra imovine.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu od 610.488,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 605.488,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu od 5.000,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 16.668.193,00 kn i čini 64,0 % vrijednosti ukupne imovine. Vrijednosno značajniji odnose se na vrijednost poslovnih objekata (društveni domovi, općinska zgrada, etnokuća, spomen-muzeji, groblja s mrtvačnicama te vidikovac) u iznosu od 5.154.945,00 kn, komunalnih vodnih građevina (vodovodna i kanalizacijska mreža te pročistač) u iznosu od 4.637.635,00 kn, poslovne zone u iznosu od 3.073.126,00 kn, cesta u iznosu od 2.672.616,00 kn te sportskog objekta i igrališta u iznosu od 553.286,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga koje je u 100-postotnom vlasništvu grada s područja Bjelovarsko-bilogorske županije. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U skladu s navedenim odredbama, trebalo je poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga, što do konca 2019. nije učinjeno.

U srpnju 2019. stupili su na snagu Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbi 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 dana stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju prema odredbi članka 110. Zakona o vodnim uslugama treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2020.) navedena Uredba još nije donesena.

Vrijednost imovine u pripremi iznosi 4.317.683,00 kn, a u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnosi se na rekonstrukciju i dogradnju škole s dječjim vrtićem u iznosu od 4.313.933,00 kn. Radovi su započeli tijekom 2019., a završeni su tijekom obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Vrijednost druge nefinancijske imovine iznosi 674.680,00 kn, a u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnosi se na pravo priključenja na električnu energetska mrežu u poslovnoj zoni u iznosu od 630.771,00 kn.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 630.932,00 kn, što je 100.041,00 kn ili 18,8 % više u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 151.902,00 kn, općinske poreze u iznosu od 138.087,00 kn, naknade koje se refundiraju (najvećim dijelom odnose se na povrat troškova održavanja i upravljanja pročištačem) u iznosu od 75.982,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 64.931,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 44.631,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu od 44.552,00 kn, usluge izrade kućnih priključaka na vodu i plin u iznosu od 32.919,00 kn, naknadu za korištenje distributivne mreže u iznosu od 30.097,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 11.036,00 kn te druga vrijednosno manje značajna potraživanja u iznosu od 36.795,00 kn (komunalni doprinos, sufinanciranje asfaltiranja, vodni doprinos, naknada za koncesiju, druge grobne naknade, usluge rada komunalnih strojeva, usluga naplate naknade za uređenje voda). U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 447.335,00 kn. Od ukupnih potraživanja do sredine rujna 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 259.318,00 kn ili 41,1 %. Naplatu potraživanja obavlja Porezna uprava za porez na promet nekretnina, porez na tvrtku i porez na kuće za odmor, a Općina za sve druge općinske prihode. Općina je poduzimala mjere naplate potraživanja. Procedurom naplate prihoda donesenom u prosincu 2019. utvrđene su aktivnosti odnosno načini poduzimanja mjera radi naplate potraživanja (opomene, nagodbe za obročnu otplatu duga, ovrhe), rokovi te osobe zadužene za provođenje navedenih aktivnosti.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 141.900,00 kn odnose se na rashode za brutoplaću za prosinac 2019. i naknadu troškova prijevoza na posao i s posla.

Obveze koncem 2019. iznose 1.507.744,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 903.882,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine (rekonstrukcija i dogradnja škole s dječjim vrtićem) u iznosu od 603.862,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za EU predujmove u iznosu od 591.182,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 151.800,00 kn i za materijalne rashode u iznosu od 124.489,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu dospjele obveze iskazane su u iznosu od 8.954,00 kn (odnose se na materijalne rashode). Od ukupnih obveza do konca lipnja 2020. podmirene su obveze u iznosu od 903.722,00 kn.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. izvanbilančni zapisi nisu iskazani. Prema evidenciji sastavljenoj tijekom obavljanja revizije, dane su zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 3.250.000,00 kn za rekonstrukciju nerazvrstane ceste, sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada te za dio rekonstrukcije i dogradnje škole s dječjim vrtićem (odnosi se samo na radove na dječjem vrtiću), a primljene su zadužnice u iznosu od 10.000,00 kn za uredno izvršavanje ugovorenih obveza od dva dimnjačara i garancija poslovne banke u iznosu od 49.786,00 kn od izvoditelja radova za uredno otklanjanje nedostataka u garantnom roku za rekonstrukciju nerazvrstane ceste. Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama za 2020.

Javna nabava

Općina je donijela Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave za 2019. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 9.187.359,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave, Izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a Obavijest o sukobu interesa i Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se ažurno.

Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave donesen je u kolovozu 2017. Prema navedenom Pravilniku, nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn Općina provodi izravnim ugovaranjem izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn do 100.000,00 kn Općina šalje poziv za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn objavljuje poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine. Za nabavu radova procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn do 250.000,00 kn Općina šalje poziv za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a za nabavu radova procijenjene vrijednosti od 250.000,00 kn do 500.000,00 kn objavljuje poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave u 2018. ugovorena je nabava radova u vrijednosti od 11.067.403,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Jednostavna nabava realizirana je ukupno u vrijednosti od 2.916.130,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na usluge odnosi 1.299.424,00 kn, radove 1.168.233,00 kn i robe 448.473,00 kn.

Planom nabave za 2019. planirana je nabava radova na sanaciji i zatvaranju odlagališta neopasnog otpada Grginac procijenjene vrijednosti od 6.680.765,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ugovor za navedene radove zaključen je u rujnu 2020. u vrijednosti od 5.897.975,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 13. srpnja do 22. 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 prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
5. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
10. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
11. Zakon o vodnim uslugama, članak 89. (Narodne novine 66/19)
12. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

14. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
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 provedbi postupaka jednostavne nabave (kolovoz 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 te s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina, a podaci o potraživanjima za porez na tvrtku i porez na kuće za odmor evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima Porezne uprave. Prema podacima Porezne uprave, koncem 2019. potraživanja za porez na promet nekretnina iznose 113.145,00 kn, porez na tvrtku 14.844,00 kn (prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 109.941,00 kn) te porez na kuće za odmor 14.799,00 kn (prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 23.427,00 kn). Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati točne podatke o stanju imovine, a odredbom članka 36. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, potraživanja za poreze.

Potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 11.036,00 kn, odnosno u visini od 30,0 % zaduženja što pripada Općini, umjesto u ukupnom iznosu od 36.786,00 kn (u visini od 100,0 % zaduženja). Odredbama članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina, uskladiti s Poreznom upravom podatke o potraživanjima za porez na tvrtku i porez na kuće za odmor te potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru evidentirati u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja koncem 2019. iznose 630.932,00 kn. Prema analitičkim evidencijama, Općina ima dospjela potraživanja koja s naplatom kasne do godinu dana u iznosu od 144.899,00 kn, između jedne i tri godine u iznosu od 63.011,00 kn te starija od tri godine u iznosu od 239.425,00 kn. Za potraživanja koja s naplatom kasne između jedne i tri godine u iznosu od 63.011,00 kn te za potraživanja starija od tri godine u iznosu od 239.425,00 kn ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2019. nije obavljen.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema propisima koji su na snazi. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže koncem godine obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2019. ostvareni su u iznosu od 13.721.482,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.308.808,00 kn ili 46,00 %, materijalne rashode u iznosu od 3.777.152,00 kn ili 27,5 % te rashode za zaposlene u iznosu od 1.417.804,00 kn ili 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.417.804,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.160.965,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 192.139,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 64.700,00 kn. U okviru ostalih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 21.000,00 kn. Koncem prosinca 2019. petorici zaposlenika Jedinostvenog upravnog odjela su na temelju odluke općinskog načelnika isplaćene novčane nagrade za radne rezultate u iznosima od 2.000,00 kn, 4.000,00 kn i 5.000,00 kn. Nagrade su neoporezive prema članku 7. Pravilnika o porezu na dohodak. Općinski načelnik je u rujnu 2010. donio Pravilnik o dodatku za uspješnost na radu službenika i namještenika Jedinostvenog upravnog odjela Općine. Navedenim Pravilnikom propisano je da službenici i namještenici Jedinostvenog upravnog odjela mogu za natprosječne rezultate rada ostvariti nagradu kao dodatak za uspješnost na radu. Obvezan kriterij za ostvarivanje prava na nagradu za radne rezultate je ocjena prethodne godine, ostvareni obujam poslova, značaj obavljanih poslova, samoinicijativnost, obavljanje izvanrednog posla koji se nije mogao predvidjeti i drugo. Iz odluke općinskog načelnika nije vidljivo koji su kriteriji uzeti u obzir pri utvrđivanju visine nagrada za radne rezultate. S obzirom na navedeno, isplata navedenih nagrada nije bila u skladu s odredbama općinskog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu i isplati nagrada za radne rezultate primjenjivati kriterije propisane odredbama općinskog Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu službenika i namještenika Jedinostvenog upravnog odjela Općine.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. te njegove izmjene i dopune, prema kojima su planirani rashodi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 876.600,00 kn. Program sadrži vrste djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja, a ne sadrži opis i opseg poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima. Prema tome, Općinsko vijeće utvrdilo je vrste poslova održavanja, ali ne i količinu poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se 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.

Također, doneseni su Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. te njegove izmjene i dopune, prema kojima su planirani rashodi građenja komunalne infrastrukture u iznosu od 6.222.691,00 kn. Program sadrži procjenu troškova i izvore financiranja po građevinama, a ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja i programom građenja komunalne infrastrukture utvrditi sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Uz navedeno, programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna. Prema posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna planirani su rashodi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 1.650.050,00 kn, a prema Programu održavanja komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 876.000,00 kn. Također, posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna rashodi građenja komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 6.956.591,00 kn, a prema Programu građenja komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 6.222.691,00 kn. Vrijednosno značajnije razlike odnose se na održavanje i gradnju dvije nerazvrstane ceste koje su planirane posljednjim izmjenama proračuna, a programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćene.

Također, u Programu građenja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za objekte koji prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu građevine komunalne infrastrukture, a vrijednosno najznačajniji planirani rashodi odnose se na rekonstrukciju i dogradnju škole s dječjim vrtićem u iznosu od 4.225.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su pomoći iz državnog i županijskog proračuna.

Državni ured za reviziju preporučuje program održavanja i program građenja komunalne infrastrukture uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna te u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo stavke koje se odnose na građevine komunalne infrastrukture.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

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

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.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	-	provedeno
2.	Rashodi	2009.	Povjeravati poslove održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
3.		2009.	Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja.	-	nije provedeno

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

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.

- 1.2. Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.