



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/20-02/46
URBROJ: 613-18-20-7

Vinkovci, 8. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VOĐINCI 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	10
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i 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 Vukovarsko-srijemske županije. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 966 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina je imala 19 zaposlenika, od kojih tri na neodređeno vrijeme (pročelnica, referent i komunalni redar) u Jedinostvenom upravnom odjelu, jedanaest na projektu Zaželi i pet na programu javnih radova. U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa koncem 2019. bila je jedna osoba.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Martin Kordić koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavlja volonterski.

Općina ima jednog proračunskoga korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2019. bilo pet zaposlenika. Koncem 2019. Općina ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 201.200,00 kn ili 0,06 % udjela.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 14.762.450,00 kn. U kolovozu 2019. donesene su prve, a u prosincu 2019. druge izmjene i dopune proračuna. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 9.310.490,00 kn, što je 5.451.960,00 kn ili 36,9 % manje od planiranih proračunom. Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.044.140,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.002.000,00 kn (nisu dobivena odobrena sredstva iz fondova Europske unije). Proračunska zaliha nije planirana niti korištena u 2019.

Uz proračun doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 9.274.430,00 kn, što je 36.060,00 kn ili 0,4 % manje od planiranih proračunom. Rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 8.150.916,00 kn, što je 1.159.574,00 kn ili 12,5 % manje od planiranih proračunom. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i rashode Općine i proračunskog korisnika.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. prema kojima su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 5.562.450,00 kn.

Općina je uz proračun za 2019. donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2019. do 2021. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2019. planirana su ulaganja u iznosu od 11.045.500,00 kn (vrijednosno su značajnija ulaganja u uređenje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 5.200.000,00 kn te rekonstrukciju i proširenje zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 3.650.000,00 kn), a za 2020. i 2021. u iznosu od 2.754.500,00 kn. Navedeni planski dokumenti su u skladu sa Strategijom razvoja Općine 2016. – 2021. Razvojni program ostvaren je u iznosu od 4.049.110,00 kn ili 36,7 %, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na uređenje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 1.944.055,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju ceste i pješačke staze u iznosu od 870.109,00 kn te energetska obnovu zgrade sportskog kluba u iznosu od 653.054,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski 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. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljanje knjigovodstvenih poslova povjeren je pravnoj osobi.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojemu ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.069.950,00 kn, što je 3.269.625,00 kn ili 56,4 % 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	3.472.972,00	4.001.724,00	115,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.092.622,00	3.999.596,00	366,1
3.	Prihodi od imovine	313.216,00	254.671,00	81,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	480.982,00	286.020,00	59,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	91.688,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	9.953,00	45.306,00	455,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	430.580,00	390.945,00	90,8
	Ukupni prihodi	5.800.325,00	9.069.950,00	156,4

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 4.001.724,00 kn ili 44,1 % te od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.999.596,00 kn ili 44,1 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.068.630,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od pomoći za 2.906.974,00 kn, najvećim dijelom zbog primljene pomoći za uređenje zgrade dječjeg vrtića u prosincu 2019., te prihoda od poreza za 528.752,00 kn zbog povećanja poreza na dohodak, a znatno manje ostvareni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 194.962,00 kn zbog evidentiranja prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u 2018. u okviru ostalih nespomenutih prihoda, a u 2019. u okviru pomoći.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesiju, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, prihode od zadržavanja nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 4.890.469,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 53,9 %.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 3.918.749,00 kn (od čega se 2.698.807,00 kn odnosi na prihode od fiskalnog izravnjanja), porez na promet nekretnina u iznosu od 60.399,00 kn i općinski porezi u iznosu od 22.576,00 kn (od čega se 20.240,00 kn odnosi na porez na potrošnju, a 2.336,00 kn na porez na tvrtku). Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.999.596,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.156.597,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 842.999,00 kn.

Kapitalne pomoći primljene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Ministarstva za demografiju, obitelji, mlade i socijalnu politiku te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu od 2.956.597,00 kn za uređenje zgrade dječjeg vrtića i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 200.000,00 kn za uređenje zgrade sportskog kluba. Tekuće pomoći primljene su iz fondova Europske unije za projekt Zaželi u iznosu od 698.376,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 113.824,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja na programu javnih radova i Vukovarsko-srijemske županije u iznosu od 30.799,00 kn (od čega 22.249,00 kn za sufinanciranje snimanja poljoprivrednog zemljišta te detaljne melioracijske odvodnje nerazvrstanih cesta i naselja, a 8.550,00 kn za naknade za troškove ogrjeva korisnika minimalne zajamčene naknade).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 254.671,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 142.148,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine (pašnjaci) u iznosu od 59.457,00 kn, prava služnosti i zakupa javnih površina u iznosu od 40.748,00 kn i naknada za koncesije u iznosu od 12.303,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 286.020,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 203.738,00 kn, grobnih naknada u iznosu od 52.698,00 kn, od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 17.032,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 8.346,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu od 3.140,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu od 1.066,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 91.688,00 kn, a odnose se na dobivenu nekretninu (oranica te kuća i dvorište u selu) prema sudskom rješenju u ostavinskom postupku fizičke osobe bez nasljednika (ošasna imovina).

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 45.306,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode iskazane u visini otpisanih obveza dobavljača po usklađenju u iznosu od 40.922,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 390.945,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 371.770,00 kn i ošasne imovine (kuća i dvorište) dobivene u prijašnjim godinama u iznosu od 19.175,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.927.387,00 kn, što je 2.023.505,00 kn ili 34,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.190.554,00	1.249.959,00	105,0
2.	Materijalni rashodi	1.135.626,00	1.149.649,00	101,2
3.	Financijski rashodi	44.805,00	46.138,00	103,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	348.345,00	361.000,00	103,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	174.705,00	194.169,00	111,1
6.	Ostali rashodi	449.587,00	894.849,00	199,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.560.260,00	4.031.623,00	157,5
	Ukupni rashodi	5.903.882,00	7.927.387,00	134,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	5.800.325,00	9.069.950,00	156,4
	Višak prihoda	0,00	1.142.563,00	-
	Manjak prihoda	103.557,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.031.623,00 kn ili 50,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.249.959,00 kn ili 15,8 % i materijalni rashodi u iznosu od 1.149.649,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 1.496.156,00 kn i imaju udjel od 18,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.471.363,00 kn ili 57,5 % zbog uređenja zgrade dječjeg vrtića, rekonstrukcije nerazvrstane ceste, energetske obnove zgrade sportskog kluba te proširenja i modernizacije javne rasvjete.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2019. ostvareni su rashodi u iznosu od 444.391,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 249.408,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 127.505,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju u iznosu od 37.603,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 29.875,00 kn. Program građenja komunalne infrastrukture ostvaren je u iznosu od 1.224.257,00 kn, a odnosi se na izgradnju i rekonstrukciju ceste i pješačke staze u iznosu od 870.109,00 kn, proširenje javne rasvjete u iznosu od 293.160,00 kn, izradu urbanističkog plana uređenja Općine u iznosu od 23.500,00 kn, izgradnju pješačke staze u iznosu od 22.500,00 kn i sufinanciranje izgradnje vodnih građevina u iznosu od 14.988,00 kn. Ustrojena je evidencija komunalne infrastrukture.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.249.959,00 kn, a odnose se na brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 1.237.159,00 kn (od čega se 601.677,00 kn odnosi na zaposlenike u projektu Zaželi, 523.091,00 kn na zaposlenike u Jedinostvenom upravnom odjelu i općinskog načelnika, a 112.391,00 kn na zaposlenike na javnim radovima) i druge rashode za zaposlene u iznosu od 12.800,00 kn (prigodne godišnje nagrade, dar za djecu zaposlenika i naknada za godišnji odmor).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.149.649,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 545.944,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 292.032,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 82.950,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 270.982,00 kn (vrijednosno su najznačajniji rashodi za električnu energiju u iznosu od 111.784,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 249.429,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za rad Lokalne akcijske grupe, obilježavanje Dana Općine, reprezentaciju, premije osiguranja), naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla te stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 83.294,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 46.138,00 kn, a odnose se na naknadu Poreznoj upravi za prikupljanje poreza u iznosu od 39.615,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu od 6.523,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 361.000,00 kn, a odnose se na rashode za rad proračunskog korisnika.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 194.169,00 kn, a odnose se na pomoći za novorođenčad u iznosu od 93.000,00 kn, podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženih osoba u iznosu od 52.149,00 kn i sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 49.020,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 894.849,00 kn. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu od 670.463,00 kn (vrijednosno su značajnije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 233.416,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 198.742,00 kn i nabavu knjiga za učenike osnovne škole u iznosu od 115.589,00 kn), kapitalne donacije u iznosu od 209.398,00 kn (vrijednosno najznačajnije u iznosu od 194.148,00 kn odnose se na uređenje Lovačkog doma Vođinci) i kapitalne pomoći u iznosu od 14.988,00 kn. Doneseni su programi javnih potreba. Sredstva su doznačena na temelju javnog natječaja, odluka općinskog načelnika i zaključenih ugovora. Korisnici su dostavili dokaze o namjenskom korištenju sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.031.623,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za uređenje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 1.944.055,00 kn, rekonstrukciju ceste i pješačke staze u iznosu od 870.019,00 kn, energetska obnovu zgrade sportskog kluba u iznosu od 653.054,00 kn, nabavu i ugradnju LED svjetiljki za javnu rasvjetu u iznosu od 293.160,00 kn i nabavu opreme u iznosu od 39.669,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.142.563,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 926.700,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.069.263,00 kn (namijenjeno za prefinanciranje EU projekata).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 26.616.332,00 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	17.173.838,00	20.266.688,00	118,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.720.574,00	4.735.574,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	10.077.519,00	10.828.766,00	107,5
1.3.	Postrojenja i oprema	204.685,00	177.050,00	86,5
1.4.	Prijevozna sredstva	13.351,00	11.488,00	86,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.459.800,00	3.908.729,00	267,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	697.909,00	605.081,00	86,7
2.	Financijska imovina	6.332.761,00	6.349.644,00	100,3
2.1.	Novčana sredstva	1.070.519,00	2.209.526,00	206,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	43.063,00	4.427,00	10,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	201.200,00	201.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	434.505,00	139.962,00	32,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.583.474,00	3.794.529,00	82,8
	Ukupno imovina	23.506.599,00	26.616.332,00	113,2
3.	Obveze	186.882,00	144.690,00	77,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	185.562,00	144.360,00	77,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.320,00	330,00	25,0
4.	Vlastiti izvori	23.319.717,00	26.471.642,00	113,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.506.599,00	26.616.332,00	113,2
	Izvanbilančni zapisi	0,00	218.280,00	-

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 20.266.688,00 kn i veća je za 3.092.850,00 kn ili 18,0 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na ceste u iznosu od 4.392.120,00 kn, ostale nespomenute građevinske objekte u iznosu od 1.358.376,00 kn (vrijednosno najznačajnija su ulaganja u javnu rasvjetu), uredske objekte u iznosu od 1.118.753,00 kn te sportske i rekreacijske terene u iznosu od 608.537,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na uređenje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 1.944.055,00 kn, sufinanciranje izgradnje mreže javne odvodnje iz prijašnjih godina u iznosu od 697.533,00 kn, energetsku obnovu zgrade dane na korištenje sportskom klubu u iznosu od 653.054,00 kn i rekonstrukciju zgrade dane dobrovoljnom vatrogasnom društvu na korištenje u iznosu od 614.087,00 kn. U 2019. u upotrebu je prenesena vrijednost završenih radova rekonstrukcije ceste i pješačke staze u iznosu od 870.019,00 kn te nabave i ugradnje LED svjetiljki za javnu rasvjetu u iznosu od 293.160,00 kn.

Koncem 2019. novčana sredstva iskazana su u iznosu od 2.209.526,00 kn, a odnose se na sredstva na žiroračunu u iznosu od 2.207.994,00 kn i u blagajni u iznosu od 1.532,00 kn. U odnosu na početak godine (1.070.519,00 kn) veća je za 1.139.007,00 kn ili 106,4 %, najvećim dijelom zbog primljenih pomoći u prosincu 2019. za uređenje dječjeg vrtića.

Potraživanja su koncem 2019. iznosila 4.402.223,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 463.305,00 kn te su potraživanja iskazana u iznosu od 3.938.918,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.794.529,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 139.962,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 4.427,00 kn. Koncem 2019. dospjela potraživanja iznosila su 498.211,00 kn ili 11,3 % ukupnih potraživanja. Do lipnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 166.377,00 kn ili 33,4 % dospjelih potraživanja.

Koncem 2019. obveze su iskazane u iznosu od 144.690,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 42.192,00 kn ili 22,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 144.360,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 330,00 kn. Od ukupnih obveza dospjele su obveze u iznosu od 379,00 kn. Do svibnja 2020. podmirene su sve obveze.

Stanje izvanbilančnih zapisa koncem 2019. iskazano je u iznosu od 218.280,00 kn, a odnosi se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova.

Javna nabava

Donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. u iznosu od 8.463.937,00 kn. Tijekom 2019. doneseno je šest izmjena i dopuna Plana nabave roba, radova i usluga za 2019. Zadnjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2019. planirana je nabava u vrijednosti od 9.695.504,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U travnju 2017. općinski načelnik donio je Pravilnik o postupku jednostavne nabave kojim je propisano da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi općinski načelnik izdavanjem narudžbenice ili izravnom nabavom od jednog gospodarskog subjekta po vlastitom izboru. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, provodi tročlano stručno povjerenstvo upućivanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave ugovorena je nabava radova u vrijednosti od 4.181.437,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 1.943.390,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednosno značajnije odstupanje od Plana nabave roba, radova i usluga za 2019. odnosi se na rekonstrukciju zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 2.920.000,00 kn i rekonstrukciju nogostupa u iznosu od 380.215,00 kn za koje postupci nabave nisu započeti i provedeni jer nakon prijave na javni poziv do konca 2019. nije dobivena odluka o bespovratnim sredstvima Europske unije.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave roba, radova i usluga za 2019. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave i obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 25. svibnja do 8. listopada 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. i 50. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
15. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
16. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Pravilnik o postupku jednostavne nabave (travanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračun za 2019., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i u Službenom vjesniku Vukovarsko-srijemske županije. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 14.762.450,00 kn, a Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. u iznosu od 9.310.490,00 kn.

– Plan razvojnih programa

Uz proračun za 2019. donesen je Plan razvojnih programa Općine koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2019. planirana su ulaganja u iznosu od 11.045.500,00 kn (vrijednosno značajnija su ulaganja u uređenje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 5.200.000,00 kn te rekonstrukciju i proširenje zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 3.650.000,00 kn). Od vrijednosno značajnijih ulaganja koja su planirana Planom razvojnih programa, zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna smanjena su ulaganja u rekonstrukciju i proširenje zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva za 3.556.000,00 kn i uređenje zgrade dječjeg vrtića za 2.297.600,00 kn, a povećana su ulaganja u energetska obnova zgrade sportskog kluba za 503.054,00 kn. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa, kako bi se uskladili iznosi u planu razvojnih programa sa sredstvima planiranim proračunom.

Državni ured za reviziju preporučuje uz izmjene i dopune proračuna donositi izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi plana razvojnih programa) te planirana sredstva uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.

– Programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture

Uz proračun za 2019. doneseni su Program održavanja i Program građenja komunalne infrastrukture za 2019.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. u iznosu od 448.000,00 kn sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje Programa. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program treba sadržavati i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. u iznosu od 2.014.000,00 kn sadrži građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa. Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture treba sadržavati i procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, koji se iskazuju u programu odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Program građenja komunalne infrastrukture ostvaren je u iznosu od 1.224.257,00 kn, što je 789.743,00 kn ili 39,2 % manje od Programa, a nisu donesene izmjene i dopune Programa. S obzirom na to da su donošenjem izmjena i dopuna proračuna promijenjeni iznosi planiranih sredstava za građenje komunalne infrastrukture predviđeni spomenutim Programom, uz donošenje izmjena i dopuna proračuna trebalo je donijeti i izmjene Programa građenja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture donijeti s elementima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune programa građenja komunalne infrastrukture ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju sredstva planirana za građenje komunalne infrastrukture.

1.2. 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 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Naloženo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	-	provedeno
3.	Prihodi i primici	2008.	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
4.	Javna nabava	2008.	Naloženo je postupke nabave provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno

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

1.2. *Općina je prihvatila Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*