



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/20-02/10
URBROJ: 613-21-20-7

Dubrovnik, 3. srpnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ZAŽABLJE ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Zažablje (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 uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi u iznosu od 1.157.867,00 kn koji se odnose na sredstva fiskalnog izravnjanja nisu evidentirani na propisanom računu Računskog plana proračuna, zbog čega su prihodi od poreza iskazani u manjem, a prihodi od pomoći u većem iznosu za 1.157.867,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2019., u okviru prihoda, evidentirane su pomoći iz državnog i županijskog proračuna te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 432.668,00 kn. Navedene pomoći primljene su u prethodnim godinama te su uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela priznavanja prihoda trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama za godinu u kojoj su prihodi postali raspoloživi.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općine nije evidentirana ni iskazana vrijednost zgrade i dvorišta u vlasništvu Općine u iznosu od 141.000,00 kn, groblja i mrtvačnica koji se nalaze na području Općine te potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 59.763,00 kn.

Pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne imovine na koncu 2019. nisu primijenjene propisane stope, što je utjecalo na vrijednost nefinancijske imovine iskazane u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019.

Popis imovine i obveza za 2019. nije obavljen. (točka 2. Nalaza)

- Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2019. Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine i nisu cjelovite. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o danim bjanko-zadužnicama na ukupan iznos do 1.000.000,00 kn. Vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja nije evidentirana u izvanbilančnim evidencijama. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u Bilanci (Obvezni analitički podaci) nisu istovjetni podacima iz poslovnih knjiga. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 380.373,00 kn u Bilanci su iskazana kao nedospjela, a u analitičkim evidencijama kao dospjela. (točka 3. Nalaza)

- Ispravak vrijednosti potraživanja za 2019. nije proveden. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 219.459,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a preko tri godine koja iznose 157.835,00 kn po stopi od 100,0 %.

Evidentirana potraživanja u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u odnosu na podatke u analitičkom knjigovodstvu veća su za 52.758,00 kn. (točka 5. 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 Temeljnim načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Izmjenama proračuna iz prosinca 2019., prihodi su planirani u iznosu od 2.570.705,00 kn, a rashodi u iznosu od 2.375.047,00 kn. Korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.571.696,00 kn nije planirano, nego je planirano ostvarenje novog viška prihoda, što upućuje na neuravnoteženost proračuna. (točka 1. Nalaza)

- Rashodi za brutoplaće općinske načelnice i zaposlenice Općine ostvareni su u iznosu od 240.206,00 kn. Osnovicu i koeficijent za obračun plaće općinske načelnice, kao i koeficijent za obračun plaće zaposlenice Općine, donijela je općinska načelnica, a prema propisima je trebalo Općinsko vijeće.

Rashodi za tekuće donacije udrugama ostvareni su u iznosu od 67.280,00 kn. Općina nije provodila javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata te nije zaključila ugovore o financiranju s udrugama. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, korisnici sredstava nisu dostavili podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta te nije dostavljena preslika dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata za koje su sredstva doznačena. (točka 4. Nalaza)

- Potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta iznose 308.630,00 kn, a za komunalnu naknadu 68.664,00 kn. Poslove naplate potraživanja za komunalnu naknadu za fizičke osobe obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Ugovor za poslove naplate potraživanja nije zaključen te način izvješćivanja o naplati, poduzetim mjerama naplate i rokovima uplate naplaćenih potraživanja u Općinski proračun nije ugovoren. Općina ni trgovačko društvo nisu poduzimali mjere za naplatu potraživanja. Prema odredbama Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. (točka 5. Nalaza)

- Izmjene i dopune Plana nabave donesene su i objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nakon završetka godine na koju se odnose, a Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Bez primjene postupka jednostavne nabave (upućivanje poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta), nabavljena je izravnim ugovaranjem električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 90.343,00 kn. (točka 6. 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 757 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave i ima status potpomognutog područja. 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Na početku i na koncu 2019. Općina je imala jednu zaposlenicu na neodređeno vrijeme. Tijekom godine Općina je imala 19 zaposlenih na određeno vrijeme na javnim radovima.

Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinska načelnica Maja Vrnoga. Općinska načelnica dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno, a zamjenica općinske načelnice volonterski.

Općina nema proračunskih korisnika. U 100-postotnom vlasništvu Općine je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti i usluga. Općina ima udjel u temeljnom kapitalu navedenog društva u iznosu od 20.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2019. planirani su prihodi u iznosu od 4.083.944,00 kn i rashodi u iznosu od 3.130.408,00 kn te višak prihoda u iznosu od 953.536,00 kn. U prosincu 2019. donesene su izmjene i dopune proračuna, prema kojima su prihodi planirani u iznosu od 2.570.705,00 kn, što je 1.513.239,00 kn ili 37,1 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu od 2.375.047,00 kn, što je 755.361,00 ili 24,1 % manje od planiranih proračunom te je planiran višak prihoda u iznosu od 195.658,00 kn.

U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su manji za 1.365.598,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine, koji su manji za 766.347,00 kn jer nisu ostvarene planirane pomoći iz državnog proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine (pojedini projekti Općine prijavljeni na natječaj za dodjelu sredstava nisu odabrani, a za pojedine projekte Općina čeka objavu natječaja za dodjelu sredstava ili su postupci traženja sredstava u tijeku).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.042.191,00 kn, što je 471.486,00 kn ili 18,3 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u okviru planiranih u iznosu od 2.359.781,00 kn. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 682.410,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje kod prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni više za 429.681,00 kn (najvećim dijelom zbog više doznačenih pomoći iz drugih proračuna).

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema projekcijama, za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 3.369.000,00 kn, rashodi u iznosu od 1.515.390,00 kn te višak prihoda u iznosu od 1.853.610,00 kn, a za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 2.912.000,00 kn, rashodi u iznosu od 1.369.190,00 kn te višak prihoda u iznosu od 1.542.810,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, za razdoblje 2019. – 2021. Planom razvojnih programa u 2019. planirani su ukupni rashodi u iznosu od 1.988.500,00 kn, u 2020. u iznosu od 526.000,00 kn te u 2021. u iznosu od 401.000,00 kn. Prema podacima iz Financijskih izvještaja za 2019. za realizaciju planiranih investicija ostvareni su rashodi u iznosu od 1.074.444,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja do konca lipnja 2019. bilo je povjereno trgovačkom društvu koje, između ostaloga, obavlja poslove računovodstva i knjigovodstva, a od početka srpnja 2019. povjereno je obrtu za računovodstveno knjigovodstvene poslove.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji, osim Bilješki uz financijske izvještaje, objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.042.191,00 kn, što je 697.411,00 kn ili 18,6 % manje 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	438.127,00	430.086,00	98,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.066.710,00	2.470.027,00	80,5
3.	Prihodi od imovine	102.068,00	42.257,00	41,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	132.697,00	99.821,00	75,2
	Ukupno	3.739.602,00	3.042.191,00	81,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.470.027,00 kn ili 81,2 % i prihodi od poreza u iznosu od 430.086,00 kn ili 14,1 %. Svi drugi prihodi iznose 142.078,00 kn i imaju udjel od 4,7 % u ukupnim prihodima.

Iako prihodi od pomoći imaju najveći udjel u ukupno ostvarenim prihodima, u odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni za 596.683,00 kn ili 19,5 % (najvećim dijelom zbog smanjenja broja zaposlenih na javnim radovima koje financira Hrvatski zavod za zapošljavanje).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa te komunalne naknade. Ostvareni su u iznosu od 1.378.959,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 45,3 %. U cijelosti su namjenski utrošeni.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu od 404.570,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu od 25.516,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 2.470.027,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.312.160,00 kn te na sredstva fiskalnog izravnjanja (iz udjela poreza na dohodak za fiskalno izravnjanje) u iznosu od 1.157.867,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu od 600.000,00 kn (za projekt sanacije društvenog doma u iznosu od 250.000,00 kn, projekt rekonstrukcije javne rasvjete u iznosu od 200.000,00 kn te projekt Centar aktivnosti mladih u zajednici u iznosu od 150.000,00 kn), županijskog proračuna u iznosu od 425.200,00 kn (za uređenje i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture 398.700,00 kn i za provedbu javnih potreba u kulturi, športu i socijalnog programa u iznosu od 26.500,00 kn) te iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 286.960,00 kn za zapošljavanje na javnom radu za uređenje igrališta društvenog doma.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na naknade za otkopanu količinu neenergetskih mineralnih sirovina u iznosu od 29.901,00 kn i prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 12.196,00 kn. Navedeni prihodi zajednički su prihodi državnog, županijskog i općinskog proračuna, od čega Općini pripada 30,0 % prihoda od naknade za otkopanu količinu neenergetskih mineralnih sirovina te 65,0 % prihoda od zakupa i privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 99.821,00 kn, a odnose se na komunalni doprinos u iznosu od 44.516,00 kn, naknadu od teleoperatera za pravo korištenja puta u iznosu od 36.335,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 18.766,00 kn i vodni doprinos u iznosu od 204,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.359.781,00 kn, što je 574.838,00 kn ili 19,6 % manje 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	1.215.203,00	689.201,00	56,7
2.	Materijalni rashodi	330.011,00	419.419,00	127,1
3.	Financijski rashodi	4.165,00	3.940,00	94,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	64.707,00	85.511,00	132,2
5.	Ostali rashodi	77.050,00	83.616,00	108,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.243.483,00	1.078.094,00	86,7
	Ukupno	2.934.619,00	2.359.781,00	80,4
	Višak prihoda	804.983,00	682.410,00	84,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.078.094,00 kn ili 45,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 689.201,00 kn ili 29,2 %. Svi drugi rashodi iznose 592.486,00 kn i imaju udjel od 25,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 500.694,00 kn (u okviru ovih rashoda iskazani su i rashodi za zaposlene na javnim radovima u iznosu od 260.488,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 186.007,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnica) u iznosu od 2.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 526.002,00 kn ili 43,3 % zbog manjeg broja zaposlenih na javnim radovima.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 152.818,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 119.166,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 92.795,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 39.328,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 15.312,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 90.343,00 kn (javna rasvjeta u iznosu od 77.107,00 kn i električna energija za zgradu Općine u iznosu od 13.236,00 kn), održavanje komunalne infrastrukture (šumski putevi i lokalne ceste) u iznosu od 79.370,00 kn, usluge javne vatrogasne postrojbe vezane za protupožarnu zaštitu u iznosu od 50.675,00 kn te reprezentaciju u iznosu od 20.858,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima odnose se na financiranje smještaja i prijevoza sudionika programa Kulturno-povijesna ruta Vukovar u iznosu od 24.787,00 kn, naknade za novorođeno dijete i sklapanje braka u iznosu od 18.400,00 kn, jednokratnu pomoć umirovljenicima u iznosu od 13.800,00 kn (200,00 kn po umirovljeniku čija mirovina ne prelazi 2.200,00 kn mjesečno), pomoć djetetu za liječenje u iznosu od 10.000,00 kn, za ogrjev u iznosu od 9.500,00 kn te sufinanciranje troškova prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu od 9.024,00 kn.

Ostali rashodi u cijelosti se odnose na tekuće donacije, a vrijednosno značajnije doznačene su udrugama u iznosu od 67.280,00 kn (udrugama u kulturi u iznosu od 20.934,00 kn, vjerskim udrugama u iznosu od 20.751,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 16.714,00 kn te drugim udrugama u iznosu od 8.881,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u značajnijem dijelu odnose se na ulaganja u sanaciju društvenog doma u iznosu od 387.330,00 kn, izradu projektne dokumentacije za istraživački centar u iznosu od 231.250,00 kn, izradu osvjetljenja i navodnjavanja na nogometnom igralištu u iznosu od 219.641,00 kn te postavljanje gumenog poda ispred društvenog doma u iznosu od 82.225,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 682.410,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.571.696,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.254.106,00 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 5.566.371,00 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	2.552.308,00	3.057.768,00	119,8
1.1.	Građevinski objekti	1.863.992,00	1.889.110,00	101,3
1.2.	Postrojenja i oprema	201.945,00	511.249,00	253,2
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	349.801,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	486.371,00	307.608,00	63,2
2.	Financijska imovina	2.261.673,00	2.508.603,00	110,9
2.1.	Novčana sredstva	1.842.783,00	2.108.230,00	114,4
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	398.890,00	380.373,00	95,4
Ukupno imovina		4.813.981,00	5.566.371,00	115,6
3.	Obveze	544.323,00	124.748,00	22,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	111.655,00	124.748,00	111,7
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	432.668,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	4.269.658,00	5.441.623,00	127,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.813.981,00	5.566.371,00	115,6

U odnosu na stanje nefinancijske imovine iskazano početkom godine najznačajnije je povećana vrijednost postrojenja i opreme za 309.304,00 kn ili 153,2 % zbog ulaganja u javnu rasvjetu, dok je vrijednosno najznačajnije smanjenje iskazano kod druge nefinancijske imovine koja je manja za 178.763,00 kn ili 36,8 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na javnu rasvjetu u iznosu od 831.848,00 kn, građevine za javnu vodoopskrbu u iznosu od 457.281,00 kn, ceste u iznosu od 288.069,00 kn, nogometno i dječje igralište u iznosu od 125.517,00 kn te ulaganje u sanaciju odlagališta otpada u iznosu od 110.345,00 kn.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u cijelosti se odnosi na ulaganje u rekonstrukciju i sanaciju društvenog doma koja je u tijeku.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 20.000,00 kn odnosi se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti i usluga u vlasništvu Općine.

Trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti i usluga, između ostalog, obavlja i djelatnosti opskrbe pitkom vodom te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Ove djelatnosti trgovačko društvo obavlja od osnutka 2009., u vrijeme kada je obavljanje navedenih djelatnosti bilo uređeno u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje od početka 2010. do sredine srpnja 2019. bilo je uređeno Zakonom o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18).

Prema odredbama spomenutog Zakona, javni isporučitelj vodnih usluga ne može obavljati druge djelatnosti, osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje, te su prema odredbama članka 258. spomenutog Zakona, javni isporučitelji komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti bili dužni isključiti obavljanje drugih komunalnih djelatnosti. Prema odredbi članka 145. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga morao se uskladiti s odredbama spomenutog Zakona do konca 2013. Od 18. srpnja 2019. obavljanje vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje uređeno je odredbama Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19). Državni ured za reviziju skreće pozornost da je odredbama članka 13. spomenutog Zakona također određeno da javni isporučitelj vodnih usluga ne može obavljati druge djelatnosti, osim vodnih usluga.

U poslovnim knjigama Općine na računu građevinski objekti evidentirane su građevine za javnu vodoopskrbu u vrijednosti od 457.281,00 kn. Prema odredbama članaka 23. i 24. Zakona o vodama, koji je bio na snazi do sredine srpnja 2019., komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Prema odredbi članka 146. navedenog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave bile su 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, a akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je općinski načelnik. Općina nije poduzela aktivnosti za prijenos navedenih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Od 18. srpnja 2019. pravni status komunalnih vodnih građevina uređen je odredbama Zakona o vodnim uslugama. Odredbama članka 9. spomenutog Zakona, određeno je da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području. Prema odredbama članka 89. istog Zakona, 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 treba donijeti Vlada Republike Hrvatske prema odredbi članka 7. Zakona o vodnim uslugama. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.), navedena uredba još nije donesena.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 380.373,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, i to od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 308.630,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 68.664,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 3.079,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.) nije bilo naplate potraživanja iskazanih u Bilanci na dan 31. prosinca 2019.

Obveze na koncu 2019. iznose 124.748,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze prema državnom i županijskom proračunu za nenaplaćena potraživanja za zajednički prihod od zakupa i privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 111.212,00 kn. Obveze su znatno manje u odnosu na stanje početkom godine, jer su u početnom stanju pogrešno iskazane obveze za naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 432.668,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.) podmirene su obveze u iznosu od 13.536,00 kn ili 10,9 % obveza iskazanih koncem 2019.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 3. srpnja 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, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

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 financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
7. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.

9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
12. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
13. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
14. Zakon o vodnim uslugama
15. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
16. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registra ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18 i 115/18)
21. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – 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)
22. Odluka o komunalnoj naknadi (prosinac 2018.)
23. Odluka o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade (prosinac 2018.)
24. Odluka o komunalnom doprinosu (prosinac 2018.)
25. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

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

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 4.083.944,00 kn i rashodi u iznosu od 3.130.408,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 953.536,00 kn. U prosincu 2019. donesene su izmjene i dopune proračuna, prema kojima su prihodi planirani u iznosu od 2.570.705,00 kn, rashodi u iznosu od 2.375.047,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 195.658,00 kn. Općina je iz prethodne godine prenijela višak prihoda u iznosu od 1.571.696,00 kn. Odluka o raspodjeli rezultata za 2018. nije donesena, a prema Bilješkama uz financijske izvještaje za 2018., preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.571.696,00 kn utrošit će se namjenski u projekte koji su započeti u 2018., a završavaju u 2019. Utrošak viška prihoda nije planiran proračunom, nego je planirano ostvarenje novog viška prihoda što upućuje na neuravnoteženost proračuna. Prema odredbi članka 4. Zakona o proračunu, proračun se donosi i izvršava u skladu s proračunskim načelima, između ostalog i načelom uravnoteženosti, a prema odredbi članka 7. spomenutog Zakona proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna prema načelu uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja Općine, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, za razdoblje 2019. – 2021. Planom razvojnih programa u 2019. planirani su ukupni rashodi u iznosu od 1.988.500,00 kn, u 2020. u iznosu od 526.000,00 kn te u 2021. u iznosu od 401.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u 2019. planirana su za izgradnju centra za aktivnost mladih u iznosu od 500.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu od 400.000,00 kn, izradu izmjena i dopuna Plana prostornog uređenja Općine u iznosu od 243.000,00 kn, izgradnju i sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 225.000,00 kn, dogradnju, rekonstrukciju i izgradnju objekta od interesa za Općinu u iznosu od 160.000,00 kn, izgradnju trafostanice u iznosu od 150.000,00 kn te nabavu opreme za zbrinjavanje otpada u iznosu od 150.000,00 kn. Od vrijednosno značajnijih investicija koja su planirana Planom razvojnih programa, zadnjim izmjenama i dopunama proračuna smanjena su planirana ulaganja za izradu projektne dokumentacije za 389.250,00 kn, izradu izmjena i dopuna Plana prostornog uređenja Općine za 219.000,00 kn te nabavu opreme za zbrinjavanje otpada za 150.000,00 kn, a povećana su ulaganja u dogradnju, rekonstrukciju i izgradnju objekta od interesa za Općinu za 178.521,00 kn.

Prema podacima iz Financijskih izvještaja za 2019. za realizaciju planiranih investicija ostvareni su rashodi u iznosu od 1.074.444,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnija ulaganja u sanaciju društvenog doma u iznosu od 387.330,00 kn, izrada projektne dokumentacije u iznosu od 231.250,00 kn te izrada osvjetljenja i navodnjavanja na nogometnom igralištu u iznosu od 219.641,00 kn. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna nisu donesene izmjene i dopune Plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju preporučuje, s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune Plana razvojnih programa ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe.

1.2. *Općina u očitovanju navodi da će postupiti po nalazu Državnog ureda za reviziju u donošenju proračuna prema načelu uravnoteženosti. Također, navodi da će postupiti prema preporuci Državnog ureda za reviziju te će ubuduće donositi izmjene i dopune plana razvojnih programa.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Prihodi od sredstava fiskalnog izravnjanja (iz udjela poreza na dohodak za fiskalno izravnjanje) u iznosu od 1.157.867,00 kn nisu evidentirani prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna. Ovi prihodi evidentirani su u okviru računa tekućih pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, a trebali su, prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, biti evidentirani na računu prihoda od poreza na dohodak. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode evidentirati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019., u okviru prihoda, evidentirane su, odnosno iskazane pomoći iz državnog i županijskog proračuna te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 432.668,00 kn. Ova sredstva primljena su u prethodnim godinama i bila su evidentirana u glavnoj knjizi te iskazana u financijskim izvještajima za 2017. i 2018. na računu odgođeno priznavanje prihoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojemu se prihodi priznaju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Navedeni prihodi trebali su biti iskazani u financijskim izvještajima za godine u kojima su sredstva primljena.

Državni ured za reviziju nalaže prihode evidentirati na temelju modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi nije evidentirana i u Bilanci iskazana vrijednost zgrade i dvorišta, koju je Općini u 2019. darovalo Ministarstvo državne imovine u svrhu smještaja društvenog doma. Prema procjeni sudskog vještaka vrijednost zgrade iznosi 141.000,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općine nisu evidentirane ni iskazane vrijednosti četiri groblja i dvije mrtvačnice koji se nalaze na području Općine. Prema odredbama članka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema Općinskoj evidenciji komunalne infrastrukture, jednim grobljem i dvjema mrtvačnicama upravlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, a trima grobljima upravljaju župni uredi i Općina. Za groblja nisu riješeni imovinskopravni odnosi, odnosno zemljište na kojima su sagrađena je u vlasništvu Republike Hrvatske ili vjerske zajednice.

Prema odredbama članka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene 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.

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 59.763,00 kn (prema podacima iz evidencije o ugovorima i naplate po ugovorima) te poreza na tvrtku ili naziv u iznosu od 2.639,00 kn i poreza na promet nekretnina u iznosu od 977,00 kn (prema podacima iz izvješća Porezne uprave o stanju nenaplaćenih potraživanja). Umanjenje potraživanja za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 5.147,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama bez knjigovodstvene isprave na temelju koje se može potvrditi da je poslovni događaj vezan uz navedeno umanjenje stvarno nastao. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama kao dokazu o nastaloj poslovnoj promjeni.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima darovanu zgradu i dvorište te potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže poduzimanje aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa za groblja i mrtvačnice te za navedenu imovinu za koju se riješe imovinskopravni odnosi procijeniti vrijednost te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi opravdanost umanjenja potraživanja za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru kako bi u financijskim izvještajima navedena potraživanja bila realno iskazana.

Iskazana vrijednost nefinancijske imovine u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. u iznosu od 3.057.768,00 kn odgovara stanju evidentiranom u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji proračuna, dok podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti nefinancijske imovine nisu istovjetni u Bilanci na dan 31. prosinca 2019., glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji proračuna. U odnosu na evidentirane podatke u analitičkim evidencijama, evidentirana nabavna vrijednost nefinancijske imovine u glavnoj knjizi veća je za 1.596.370,00 kn a iskazana nabavna vrijednost u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. veća je za 4.662.548,00 kn. U odnosu na evidentirane podatke u analitičkom knjigovodstvu, ispravak vrijednosti nefinancijske imovine evidentiran u glavnoj knjizi i iskazan u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. veći je za 1.246.569,00 kn. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine je analitička knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni te da proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane Bilanci na dan 31. prosinca 2019. i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske međusobno uskladiti kako bi podaci bili istovjetni, u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nisu primijenjene propisane stope, od kojih su, prema analitičkoj evidenciji, vrijednosno značajnije građevine za javnu vodoopskrbu nabavne vrijednosti 1.983.844,00 kn za koje je primijenjena stopa od 10,0 % umjesto 5,0 %; ulaganja u javnu rasvjetu nabavne vrijednosti 764.798,00 kn za koje su primijenjene stope od 25,0 % i 10,0 % umjesto 5,0 %; ceste nabavne vrijednosti 576.138,00 kn za koje je primijenjena stopa od 10,0 % umjesto 4,0 %; generator nabavne vrijednosti 553.414,00 kn za koji je primijenjena stopa od 25,0 % umjesto 20,0 %; Prostorni plan Općine nabavne vrijednosti 496.371,00 kn za koji je primijenjena stopa od 10,0 % umjesto 25,0 %; nogometno i dječje igralište nabavne vrijednosti 485.707,00 kn za koje je primijenjena stopa od 10,0 % umjesto 5,0 %; trafostanica nabavne vrijednosti 229.930,00 kn za koju su primijenjene stope od 25,0 % i 10,0 % umjesto 5,0 % te kontejneri nabavne vrijednosti 156.014,00 kn za koje je primijenjena stopa od 25,0 % umjesto 20,0 %. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Popis imovine i obveza na koncu 2019. nije obavljen. 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 odredbama 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 obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da je nepravilnost pri pogrešnom evidentiranju prihoda od sredstava fiskalnog izravnjanja ispravljena u 2020. Obrazlaže da prihode od pomoći iz državnog i županijskog proračuna te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje nisu evidentirali u godini kada su sredstva primljena jer primljena sredstva nisu utrošili u toj godini te navodi da će ubuduće poslovne događaje evidentirati prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Također, navodi da će darovanu zgradu i dvorište evidentirati u poslovnim knjigama tijekom 2020. Vezano uz groblja i mrtvačnice, obrazlaže da je katastarska izmjera na području Općine bila 2007./2008. za koju je izlaganje trebalo biti u 2019. a koje nije provedeno. Zbog kompleksnosti samog postupka, tek nakon javnog uvida Općina će biti u mogućnosti pokrenuti postupke rješavanja imovinskopravnih odnosa za groblja i mrtvačnice. Nadalje, Općina navodi da će popis imovine i obveza obaviti tijekom 2020.*

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Općina je obvezna sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji, osim Bilješki uz financijske izvještaje, objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbama članka 12. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje. Sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja su i Bilješke uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati Bilješke uz financijske izvještaje na mrežnim stranicama Općine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke o danim instrumentima osiguranja plaćanja koji se odnose na dvije bjanko-zadužnice na ukupan iznos do 1.000.000,00 kn koje je Općina izdala Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao garanciju za izvršenje projekta Rekonstrukcija javne rasvjete. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Potencijalne obveze vezane uz navedene instrumente osiguranja nisu evidentirane u izvanbilančnim zapisima. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog i instrumenti osiguranja plaćanja.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, pojedini prihodi i rashodi značajno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini (primjerice, rashodi za zaposlene za 526.002,00 kn ili 43,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 165.389,00 kn ili 13,3 %, materijalni rashodi za 89.408,00 kn ili 27,1 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata općeg proračuna za 596.683,00 kn ili 19,5 %). U Bilješkama uz navedeni Izvještaj nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci o vrijednosti dospjelih potraživanja iskazani u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci ne odgovaraju podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 380.373,00 kn su nedospjela, a prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela su u cijelosti. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospelosti potraživanja iskazane u Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke o dospelosti potraživanja.

- 3.2. *Općina navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te će Bilješke uz financijske izvještaje objavljivati na svojim mrežnim stranicama. Također, navodi da će u sljedećim izvještajnim razdobljima u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima detaljnije obrazložiti razloge odstupanja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.*

Nadalje, navodi da su ispravili, odnosno uskladili podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima.

4. Rashodi

Rashodi su ostvareni u iznosu od 2.359.781,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.078.094,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu od 689.201,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće općinske načelnice i zaposlenice Općine u iznosu od 240.206,00 kn i zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 260.488,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 186.007,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnica) u iznosu od 2.500,00 kn.

Masa sredstava za plaće općinske načelnice i zaposlenice Općine, kao i visina njihovih plaća, u okvirima su utvrđenim Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osnovicu i koeficijent za obračun plaće općinske načelnice, kao i koeficijent za obračun plaće zaposlenice, donijela je općinska načelnica, što nije u skladu s odredbama članka 3. i 10. spomenutog Zakona. Odredbama članka 3. spomenutog Zakona propisano je da osnovicu i koeficijente za obračun plaće župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika određuje odlukom predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojoj obnašaju dužnost, na prijedlog župana, gradonačelnika, odnosno općinskog načelnika. Odredbom članka 10. spomenutog Zakona propisano je da koeficijente za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave određuje odlukom predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojoj obnašaju dužnost, na prijedlog župana, gradonačelnika, odnosno općinskog načelnika.

Državni ured za reviziju nalaže osnovicu i koeficijent za obračun plaće općinske načelnice, kao i koeficijente za obračun plaće službenika i namještenika Općine donijeti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama u iznosu od 67.280,00 kn (udrugama u kulturi u iznosu od 20.934,00 kn, vjerskim udrugama u iznosu od 20.751,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 16.714,00 kn te ostalim udrugama u iznosu od 8.881,00 kn). Sredstva su dodijeljena udrugama na temelju donesenih programa javnih potreba u području sporta, kulture te mjera socijalne skrbi i zahtjeva udruga te odluka općinske načelnice. Općina je, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, na mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Odredbom članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Odredbom članka 22. spomenute Uredbe propisano je kako je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta te kako uz financijski izvještaj korisnik financiranja dostavlja davatelju financijskih sredstava preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi. Odredbom članka 33. navedene Uredbe propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Općina nije provodila javni natječaj odnosno poziv za financiranje programa i projekata te nije zaključila ugovore o financiranju s udrugama. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, korisnici sredstava nisu dostavili podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta te nije dostavljena preslika dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata za koje su sredstva doznačena.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi javni natječaj odnosno poziv za financiranje programa i projekata, zaključiti ugovore o financiranju tih programa i projekata te zatražiti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta i preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 4.1. *Općina u očitovanju navodi da je suglasna s nalazom Državnog ureda za reviziju te će na jednoj od sljedećih sjednica Općinskom vijeću biti podnesen prijedlog Odluke o donošenju osnovice i koeficijenta za obračun plaće općinske načelnice kao i koeficijenta za obračun plaće službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, navodi da će ubuduće provoditi natječaje, odnosno javne pozive za financiranje programa i projekata, zaključivati ugovore za financiranje programa i projekata te tražiti opisne financijske izvještaje kao i preslike dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.*

5. Potraživanja

- 5.1. U okviru financijske imovine iskazana su potraživanja u iznosu od 380.373,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, i to od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 308.630,00 kn (pojedinačni iznosi po obveznicima od 4.540,00 kn do 20.356,00 kn), komunalne naknade u iznosu od 68.664,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 3.079,00 kn.

Poslove naplate potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade za pravne osobe te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru obavlja Općina, a poslove naplate potraživanja od komunalne naknade za fizičke osobe (građane) obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti i usluge u vlasništvu Općine (dalje u tekstu: trgovačko društvo).

Poslove naplate komunalne naknade za fizičke osobe (građane) Općina je povjerila trgovačkom društvu u srpnju 2018., bez zaključenog ugovora. Trgovačko društvo komunalnu naknadu naplaćuje, prema rješenjima koje izdaje Općina, zajedno s naknadom za odvoz komunalnog otpada. Trgovačko društvo uslugu naplate komunalne naknade obavlja bez naknade. Tijekom 2019. trgovačko društvo je naplaćenu komunalnu naknadu doznačilo Općini u osam navrata u ukupnom iznosu od 12.243,00 kn.

Prema analitičkim evidencijama i obrazloženju odgovorne osobe Općine, ukupno iskazana potraživanja za komunalnu naknadu na koncu 2019. u iznosu od 68.664,00 kn odnose se na nenaplaćena potraživanja za čiju naplatu je zadužena Općina, dok potraživanja za 2019. od fizičkih osoba za čiju naplatu je zaduženo trgovačko društvo nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Trgovačko društvo za komunalne djelatnosti i usluge u vlasništvu Općine ne dostavlja Općini financijske izvještaje ni izvještaje o radu. Općina nema podatke o naplaćenim potraživanjima koja su povjerena trgovačkom društvu.

Potraživanja za prihode poslovanja u cijelosti su dospjela. Općina je u svibnju 2016. donijela Proceduru naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih a nenaplaćenih potraživanja kojima su obuhvaćene sljedeće radnje: pisana opomena, mogućnost obročne otplate, naplata putem instrumenta plaćanja i pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja. Općina je tijekom 2019. uputila opomenu jednom dužniku (najveći pojedinačni dužnik) za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu od 81.036,00 kn (do konca 2019. naplaćeno je 35.633,00 kn). Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, Općina ni trgovačko društvo koje obavlja naplatu dijela komunalne naknade tijekom 2019. nisu poduzimali mjere naplate drugih dospjelih potraživanja, a što je trebalo učiniti prema spomenutim Procedurama. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se spriječila njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže zatražiti trgovačko društvo podatke o potraživanjima za komunalnu naknadu za 2019. te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. Državni ured za reviziju nalaže s trgovačkim društvom zaključiti ugovor za poslove naplate komunalne naknade, kojim će se, između ostalog, ugovoriti način izvješćivanja o naplati, poduzetim mjerama naplate te rokovima uplate naplaćenih prihoda u Općinski proračun. S obzirom na to da je trgovačko društvo u vlasništvu Općine, preporučuje se zatražiti financijske izvještaje i izvještaje o radu zbog transparentnog i odgovornog upravljanja trgovačkim društvom.

Potraživanja starosti između jedne i tri godine iznose 219.459,00 kn te starija od tri godine 157.835,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

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

Evidentirana vrijednost potraživanja u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. u iznosu od 380.373,00 kn ne odgovara podacima iz analitičkog knjigovodstva u kojemu su potraživanja iskazana u iznosu od 327.615,00 kn.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, analitičko knjigovodstvo potraživanja je analitička knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci o potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni te da proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitičko knjigovodstvo potraživanja - po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima potraživanja iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu potraživanja međusobno uskladiti u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

5.2. Općina u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te će poduzeti mjere za naplatu prihoda, zaključiti ugovor s trgovačkim društvom za poslove naplate komunalne naknade (kojim će se, između ostalog, ugovoriti način izvješćivanja o naplati, poduzetim mjerama naplate te rokovima uplate naplaćenih prihoda u općinski proračun) te od trgovačkog društva zatražiti podatke o potraživanjima za komunalnu naknadu za 2019. nakon čega će ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima Općine. Također, navodi da će postupiti po preporuci Državnog ureda za reviziju i od trgovačkog društva tražiti financijske izvještaje i izvještaje o radu. Nadalje, navodi da će ispravak vrijednosti potraživanja provesti u ovogodišnjem izvještajnom razdoblju.

6. Javna nabava

Plan nabave za 2019. te izmjene i dopune Plana nabave za 2019. doneseni su i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Izmjene i dopune Plana nabave donesene su u siječnju 2020. te objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u ožujku 2020., što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koja propisuje kako naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine te odredbom članka 4. spomenutog Pravilnika koja propisuje kako je plan nabave i sve njegove kasnije promjene naručitelj obvezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana donošenja ili promjene. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 1.770.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., vrijednost nabave roba, usluga i radova, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava), iznosi 664.203,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina tijekom 2019. nije provodila postupke javne nabave. U odnosu na planiranu, vrijednost nabave manja je za 1.105.797,00 kn ili 62,5 %. Prema obrazloženju odgovorne osobe, do značajnijeg smanjenja u odnosu na planiranu nabavu, došlo je jer dva planirana postupka jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 589.000,00 kn nisu provedena zato što Općina nije ostvarila planirana sredstva iz državnog proračuna (pojedini projekti Općine prijavljeni na natječaje za dodjelu sredstava nisu odabrani a za pojedine projekte Općina čeka objavu natječaja za dodjelu sredstava), dok postupak jednostavne nabave kontejnera za otpad u iznosu od 150.000,00 kn nije proveden jer je Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost preuzeo obvezu nabave robe. Također, dio neprovedenih planiranih postupaka planiran je Planom nabave za 2020.

Općina vodi Registar ugovora i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbom članka 7. spomenutog Pravilnika koji propisuje kako je registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017., propisano je kako se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kuna provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

Također, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kuna, a manje od 200.000,00 kuna za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kuna za radove, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru. Općina je u 2019. nabavila električnu energiju za koju su ostvareni rashodi u iznosu od 90.343,00 kn s porezom na dodanu vrijednost izravnim ugovaranjem, a prema odredbama spomenutog Pravilnika trebala je uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave donijeti tijekom proračunske godine na koju se odnosi te izmjene i dopune plana nabave kao i registar ugovora i okvirnih sporazuma i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registra ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže postupke nabave usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- 6.1. *Općina u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te će izmjene i dopune plana nabave i njihovu objavu u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske obavljati pravovremeno. Vezano za objavu registra ugovora i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, obrazlaže da je registar unesen u navedeni oglasnik, ali omaškom nije poslan na objavu.*

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 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Planiranje i izvršenje proračuna	2009.	Donositi posebni dio proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu te socijalni program, program javnih potreba u kulturi i sportu, program održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o sportu i Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama iskazati vrijednost ulaganja u sekundarnu vodovodnu mrežu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i ugovora o zajedničkom financiranju.	-	provedeno
4.	Prihodi i primici	2009.	Potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
5.	Rashodi i izdaci	2009.	Donijeti općinsku odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.	-	provedeno
6.		2009.	Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora utvrditi uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili raspisivanje javnog natječaja, donošenje odluke predstavničkog tijela o odabiru izvođača radova na poslovima odvoza i deponiranja komunalnog otpada, zaključivanje ugovora za navedene poslove sa svim propisanim elementima te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
7.		2009.	Izvršavati rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
8.	Zaduživanje	2009.	Prije zaduživanja donijeti odluku o zaduživanju, pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje te izvještavati Ministarstvo financija u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Općina se tijekom 2019. nije zaduživala te nalog u vezi sa zaduživanjem nije primjenjiv.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden i, u slučaju zaduživanja, prema nalogu koji se odnosi na zaduživanje.

- 1.2. *Općina u očitovanju navodi da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.*