



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/22-02/8
URBROJ: 613-14-22-8
Slavonski Brod, 9. lipnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Vrbje
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2021.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2021.	16
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Vrbje (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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 2021. 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 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) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 397.474,00 kn i održavanja javne rasvjete za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 248.993,00 kn povjereno je pravnim i fizičkim osobama izravno na temelju narudžbenica, a za odabir izvršitelja usluga trebalo je provesti postupak javne nabave. Općina nije s odabranim izvršiteljima usluga zaključila ugovore o povjeravanju navedenih komunalnih djelatnosti, tako da vrsta i opseg komunalnih usluga, vrijeme na koje se usluge povjeravaju, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja nisu ugovoreni.

Rashodi za održavanje groblja i javnih površina u dijelu koji se odnosi na usluge košnje trave ostvareni su u iznosu od 219.612,00 kn. Odlukom o osnivanju vlastitog komunalnog pogona određeno je da će navedene komunalne djelatnosti obavljati komunalni pogon, a povjerene su fizičkim osobama na temelju ugovora o djelu jer vlastiti komunalni pogon nije ustrojen. Obavljanje komunalnih djelatnosti putem ugovora o djelu nije u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, prema kojem komunalnu djelatnost mogu obavljati trgovačko društvo i javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više njih zajedno, služba odnosno vlastiti pogon koji osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije sportskim društvima, udrugama za promicanje kulture te udrugama građana iz drugih područja u iznosu od 123.500,00 kn. Sredstva su doznačena u skladu s usvojenim programima javnih potreba u kulturi, sportu i drugim područjima za 2021., na temelju zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika o isplati donacije. Općina nije utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu donacija, nije objavila javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga te nije s udrugama zaključila ugovore o dodjeli donacija. (točka 3. Nalaza)

- Nabava električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 143.050,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) obavljena je izravnim ugovaranjem, a prema Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave trebalo je poziv na dostavu ponuda uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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 Brodsko-posavske županije. 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 razvijenosti nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća sedam naselja i prema Prvim rezultatima popisa stanovništva iz 2021. ima 1 688 stanovnika.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2021. Općina je imala jednu zaposlenicu (administrativnu referenticu). Također, od siječnja do konca srpnja 2021. jedanaest osoba radilo je na EU projektu – Zaželi II. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2022.) pročelnik Jedinostvenog upravnog odjela nije imenovan.

Zakonski predstavnik Općine je općinski načelnik Igor Jurišić, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Do svibnja 2021. zamjenica općinskog načelnika obavljala je dužnost profesionalno, a od svibnja 2021. općinski načelnik nema zamjenika. Općinsko vijeće ima devet članova.

Statut je donesen u lipnju 2018., a izmjene i dopune Statuta u ožujku 2021. Izmjene i dopune Statuta iz ožujka 2021. usklađene su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2021. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 6.012.500,00 kn ili 4,64 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. U cilju uspostave unutarnjih kontrola Općina je sastavila pisane procedure izrade i donošenja proračuna te izvještavanja o izvršenju proračuna, mapu procesa isplaćivanja i kontrole donacija, pomoći i subvencija, proces zaprimanja i kontrole računa te proces naplate prihoda.

Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Općina je u ožujku 2022. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021., uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine.

Prema Izjavi i Upitniku, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na Planiranje proračuna (nije napravljeno obrazloženje općeg dijela i posebnog dijela proračuna), Izvršavanje proračuna (nisu dostupne preslike, odnosno reference ugovora koji su podloga za isplatu te prije isplate sredstava neprofitnoj organizaciji nije sklopljen ugovor u kojem su definirana prava i obveze neprofitne organizacije i isplatelja), Računovodstvo (s dužnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada, a osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove nema uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci), Izvještavanje (polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za prvo polugodište tekuće proračunske godine nije dostavljen predstavničkom tijelu do 15. rujna tekuće proračunske godine), Transparentnost (na mrežnim stranicama Općine nije objavljen proračun koji je usvojilo predstavničko tijelo, koji uključuje opći i posebni dio) te Upravljanje imovinom (na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama nije donesen godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji, za nekretnine kojima je definirana namjena nije utvrđeno jesu li u funkciji ili ne, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom, za nekretnine koje nisu u funkciji nisu poduzimane aktivnosti za njihovo stavljanje u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni, za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi nisu poduzimane aktivnosti za njihovo rješavanje te ne postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova).

Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2021. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom otklanjanja i odgovorna osoba zadužena za otklanjanje nepravilnosti. Otklanjanje navedenih nepravilnosti je u tijeku.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te službeno glasilo Općine, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer, prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2021. te Izmjene i dopune Proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 17.500.000,00 kn, rashodi u iznosu od 19.000.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.500.000,00 kn.

Izmjenama Proračuna iz prosinca 2021., planirani su prihodi u iznosu od 7.101.000,00 kn, što je 10.399.000,00 kn ili 59,4 % manje od planiranih Proračunom, te rashodi u iznosu od 8.346.000,00 kn, što je 10.654.000,00 kn ili 56,1 % manje od planiranih Proračunom. Izmjenama Proračuna planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.245.000,00 kn. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.990.000,00 kn te prihoda od poreza u iznosu od 3.380.400,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda utjecalo je smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.200.000,00 kn. Do smanjenja prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna i rashoda za nabavu nefinancijske imovine došlo je zbog toga što je Općina planirala kandidirati pojedine projekte (izgradnju multifunkcionalne zgrade, izgradnje cesta i staza) na određenim natječajima, pojedini zahtjevi su odbijeni, za pojedine nije donesena odluka o financiranju te se odustalo od projekata. Do smanjenja prihoda od poreza došlo je zbog toga što su pri donošenju Plana proračuna za 2021. u prihodima od poreza uključeni i prihodi od pomoći koji se odnose na prihode od pomoći fiskalnog izravnjanja Ministarstva financija, koji su zbog izmjene propisa pri donošenju Izmjena i dopuna Proračuna za 2021. uključeni u prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Uz Proračun za 2021., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Projekcijama za 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 17.916.400,00 kn, dok su za 2023. planirani prihodi i rashodi u iznosu od 18.342.793,00 kn.

Općina je uz Proračun donijela Plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve, prioritete i mjere razvoja od 2021. do 2023. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa, vrijednosno značajnija sredstva za 2021. planirana su za izgradnju društvenih domova u iznosu od 719.000,00 kn, rekonstrukciju ulice u iznosu od 500.000,00 kn, stambeno zbrinjavanje mladih u iznosu od 450.000,00 kn, uređenje groblja u iznosu od 70.000,00 kn te izgradnju poučne staze za Rodinu kuću u iznosu od 25.000,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (travanj 2022.) godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Općine za 2021. nije sastavljen. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 7.137.508,00 kn, što je 36.508,00 kn ili 0,5 % više od planiranih Proračunom, a rashodi u iznosu od 7.070.693,00 kn, što je 1.275.307,00 kn ili 15,3 % manje od planiranih Proračunom.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Obavljanje knjigovodstvenih poslova povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o obavljanju knjigovodstvenih poslova zaključenog u siječnju 2016.

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. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Odredbama članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu. Financijski izvještaji Općine predani su Financijskoj agenciji 21. veljače 2022. te Državnom uredu za reviziju 24. veljače 2022. Ispravljeni financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji 8. ožujka 2022., a Državnom uredu za reviziju 9. ožujka 2022.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 7.137.508,00 kn, što je 1.017.205,00 kn ili 16,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.000.625,00	893.289,00	22,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	616.208,00	4.575.788,00	742,6
3.	Prihodi od imovine	307.018,00	295.767,00	96,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	798.340,00	688.414,00	86,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	398.112,00	500.819,00	125,8
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	183.431,00	-
	Ukupni prihodi i primici	6.120.303,00	7.137.508,00	116,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.575.788,00 kn ili 64,1 %. Značajni su prihodi od poreza u iznosu od 893.289,00 kn ili 12,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 688.414,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 980.017,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.959.580,00 kn ili 642,6 %, a znatno manje prihodi od poreza za 3.107.336,00 kn ili 77,7 % zbog promjene propisa, prema kojima se, umjesto udjela fiskalnog izravnjanja koji se izdvajao iz poreza na dohodak, sredstva fiskalnog izravnjanja osiguravaju u državnom proračunu i iskazuju u okviru pomoći iz državnog proračuna.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, doprinos za šume i vodni doprinos, komunalnu naknadu te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu od 2.453.204,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 893.289,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 757.668,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 118.715,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i naplatu dugovanja iz prethodnog razdoblja na ime poreza na tvrtku ili naziv) u iznosu od 16.906,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 3,0 %. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.575.788,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 4.077.038,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 498.750,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja Ministarstva financija u obliku pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 3.384.048,00 kn, pomoći Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike za provedbu programa Zaželi II u iznosu od 470.698,00 kn, pomoći Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 170.973,00 kn za izgradnju pješačke staze te pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 51.319,00 kn za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji i za troškove održavanja lokalnih izbora.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju društvenog doma u iznosu od 250.000,00 kn, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja za projekt reciklažnog dvorišta u iznosu od 148.750,00 kn te županijskog proračuna za sanaciju poljskih putova u iznosu od 100.000,00 kn.

Tijekom 2021. Općina je sudjelovala na provođenju dva projekta financiranih iz EU sredstava: Zaželi II i Uspostava mobilnog reciklažnog dvorišta.

Projekt Zaželi II financiran je iz sredstava Europskog socijalnog fonda, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali od 2014. do 2020. Za realizaciju navedenog projekta Općina je u lipnju 2020. s Ministarstvom rada i mirovinskog sustava (od srpnja 2020. Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike) (Upravljačko tijelo) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (Posredničko tijelo razine 2) zaključila ugovor o financiranju, prema kojem je utvrđen ukupan iznos potpore od 928.650,00 kn. Ugovoreno je financiranje 85,0 % prihvatljivih troškova, a vrijeme provedbe projekta 16 mjeseci. Projekt je završen, o čemu je u listopadu 2021. sastavljeno završno izvješće. Ukupni troškovi projekata iznosili su 897.480,00 kn, od čega je 470.698,00 kn u 2020. te 371.460,00 kn u 2021. financirano iz EU sredstava te 55.322,00 kn iz sredstava Općine.

Za provedbu projekta Uspostava mobilnog reciklažnog dvorišta Općina je u svibnju 2021. zaključila s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja (Posredničko tijelo razine 1) i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (Posredničko tijelo razine 2) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 231.498,00 kn. Projekt je financiran iz Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija u financijskom razdoblju od 2014. do 2020. Ugovoreno je financiranje 85,0 % prihvatljivih troškova. Početak realizacije projekta bio je predviđen od dana potpisa ugovora, a završetak okončanjem svih projektnih aktivnosti odnosno do 10. svibnja 2022. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2022.) projekt nije okončan jer nisu provedene sve projektne aktivnosti (edukativno-interaktivne radionice). Ukupni troškovi projekta iznosili su 271.100,00 kn, od čega je 148.750,00 kn financirano iz EU sredstava te 122.350,00 kn iz sredstava Općine.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 295.767,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 263.508,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 17.714,00 kn te godišnju naknadu za pravo puta na nekretninama u iznosu od 9.939,00 kn. Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su u iznosu od 9.939,00 kn na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz listopada 2018., prema kojem pravna osoba za usluge telekomunikacija ima pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine za koje je obvezna plaćati godišnju naknadu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 688.414,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na šumski doprinos u iznosu od 572.304,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu od 112.510,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 500.819,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (65,0 % ukupno naplaćenih prihoda koji pripadaju Općini). Ostvareni su na temelju ugovora zaključenih od 2004. do 2012., kojima je plaćanje kupoprodajne cijene ugovoreno na obročnu otplatu na 15 i 20 godina.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 183.431,00 kn. Odnose se na primitke po osnovi beskamratnog zajma od Ministarstva financija namijenjenog namirenju nedostatnih sredstava za povrat poreza po godišnjoj prijavi za 2020. Prema Uputi Ministarstva financija o knjigovodstvenom evidentiranju beskamratnog zajma jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, navedeni zajam evidentiran je na računu primitka od zaduživanja i računu obveza za zajmove.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.070.693,00 kn, što je 1.548.771,00 kn ili 28,0 % 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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	584.422,00	784.736,00	134,3
2.	Materijalni rashodi	1.328.644,00	2.701.464,00	203,3
3.	Financijski rashodi	9.571,00	12.958,00	135,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	42.537,00	71.359,00	167,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	238.908,00	762.438,00	319,1
6.	Ostali rashodi	347.890,00	408.322,00	117,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.969.950,00	2.329.416,00	78,4
	Ukupni rashodi	5.521.922,00	7.070.693,00	128,0
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	6.120.303,00	7.137.508,00	116,6
	Višak prihoda i primitaka	598.381,00	66.815,00	11,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 2.701.464,00 kn ili 38,2 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.329.416,00 kn ili 32,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 784.736,00 kn ili 11,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.255.077,00 kn i imaju udjel od 17,8 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su materijalni rashodi za 1.372.820,00 kn ili 103,3 % zbog povećanja usluga tekućeg i investicijskog održavanja te naknada građanima i kućanstvima za 523.530,00 kn ili 219,1 % zbog isplata naknada za stambeno zbrinjavanje mladih obitelji koje u 2020. nisu isplaćene.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 664.580,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 109.656,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, božićnice i dar u naravi) u iznosu od 10.500,00 kn. Na plaće zaposlenika na projektu Zaželi II odnosi se 461.263,00 kn, dok se na plaću zaposlenika Općine (administrativna referentica) te plaću općinskog načelnika i zamjenicu općinskog načelnika do svibnja 2021. odnosi 323.473,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.701.464,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.087.878,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 340.154,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 232.378,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 41.054,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.177.857,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 365.430,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 239.411,00 kn te računalne usluge u iznosu od 54.875,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu od 161.647,00 kn, motorni benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 64.355,00 kn te sredstva za čišćenje u iznosu od 19.753,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za održavanje lokalnih izbora u iznosu od 73.530,00 kn te pristojbe i naknade u iznosu od 69.370,00 kn.

U okviru naknada troškova zaposlenima vrijednosno značajnije su naknade za stručno usavršavanje zaposlenika na projektu Zaželi u iznosu od 35.000,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.555.414,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 71.359,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći Općoj bolnici Nova Gradiška za preuređenje zgrade bolnice i nabavu opreme za COVID odjel u iznosu od 50.000,00 kn i tekuće pomoći Dječjem vrtiću Nova Gradiška za organiziranje predškolskog programa u iznosu od 21.359,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 762.438,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na jednokratne pomoći za stambeno zbrinjavanje mladih obitelji u iznosu od 450.000,00 kn, nabavu svježih šarana kućanstvima Općine za Uskrs i Božić u iznosu od 115.386,00 kn, sufinanciranje nabave udžbenika u iznosu od 51.270,00 kn, sufinanciranje smještaja u dječjem vrtiću u iznosu od 44.524,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 34.000,00 kn, pomoć za ogrjev socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 32.550,00 kn te sufinanciranje troškova registracije traktora fizičkim osobama u iznosu od 14.800,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu sa Zakonom o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20), Programom financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti na području Općine za 2021. te javnih potreba u predškolskom i školskom obrazovanju. Spomenutim Programom utvrđena je visina, namjena i raspored sredstava za provedbu programa za koji su osigurana sredstva za isplatu naknada u Proračunu za 2021. Također, Općina je u rujnu 2020. donijela Program mjera za poticanje rješavanja stambenog pitanja na području Općine, kojim su utvrđeni uvjeti i kriteriji dodjele sredstava za stambeno zbrinjavanje.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 408.322,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 313.322,00 kn te kapitalne donacije Vatrogasnoj zajednici Općine za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu od 95.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije Vatrogasnoj zajednici Općine i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 134.479,00 kn, udrugama iz područja sporta, kulture i raznim udrugama građana u iznosu od 123.500,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 44.914,00 kn te političkim strankama u iznosu od 7.429,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.329.416,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju društvenog doma u Visokoj Gredi u iznosu od 558.276,00 kn, rekonstrukciju ceste u Dolini u iznosu od 483.562,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava (osobni automobil i traktorska prikolica) u iznosu od 277.628,00 kn, nabavu opreme za dječja igrališta u iznosu od 236.962,00 kn, izradu panel ograde na groblju u Dolini u iznosu od 177.325,00 kn, nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu od 175.000,00 kn te uređenje društvenog doma u Savskom Boku u iznosu od 126.728,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 66.815,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 1.697.198,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.764.013,00 kn. Proračunom za 2022. planirano je korištenje viška prihoda u iznosu od 1.500.000,00 kn, od toga za radove na izgradnji pješačke staze u iznosu od 622.268,00 kn, na uređenju društvenog doma u iznosu od 543.769,00 kn te na obnovi prostora zgrade osnovne škole namijenjenog okupljanju mladih osoba u iznosu od 333.963,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 31.626.534,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	18.765.797,00	19.907.280,00	106,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	236.867,00	236.867,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	17.708.042,00	18.394.227,00	103,9
1.3.	Postrojenja i oprema	340.702,00	627.631,00	184,2
1.4.	Prijevozna sredstva	47.401,00	206.713,00	436,1
1.5.	Druge nefinancijska imovina	432.785,00	441.842,00	102,1
2.	Financijska imovina	14.525.018,00	11.719.254,00	80,7
2.1.	Novčana sredstva	1.729.899,00	1.844.375,00	106,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	30.637,00	5.812,00	19,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.013.500,00	6.012.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.341.002,00	392.263,00	29,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.002.468,00	3.424.652,00	341,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.407.512,00	39.652,00	0,9
	Ukupno imovina	33.290.815,00	31.626.534,00	95,0
3.	Obveze	265.195,00	268.963,00	101,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	112.396,00	81.641,00	72,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	183.431,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	152.799,00	3.891,00	2,5
4.	Vlastiti izvori	33.025.620,00	31.357.571,00	94,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.290.815,00	31.626.534,00	95,0
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.300.000,00	-

Vrijednost imovine koncem 2021. manja je za 1.664.281,00 kn ili 5,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje je nastalo najznačajnijim dijelom zbog provedenog ispravka vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja i evidentiranja smanjenja nedospjele naplate prihoda zbog prijenosa dijela nedospjele naplate prihoda na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i provedenog usklađenja za prijašnje godine.

Općina je donijela Strateški razvojni program Općine za razdoblje od 2015. do 2020., Provedbeni program Općine od 2021. do 2025. te Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021. Ustrojen je Registar imovine.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 18.394.227,00 kn, a najvećim dijelom odnosi se na zgrade društvenih domova, vatrogasni dom i stambene objekte u iznosu od 6.929.913,00 kn, ceste u iznosu od 4.534.311,00 kn, skladišta u iznosu od 1.346.189,00 kn, mrtvačnice u iznosu od 841.339,00 kn te mobilno reciklažno dvorište i ulaganja u sanaciju odlagališta u iznosu od 840.840,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 4.581.135,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 758.408,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.822.727,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.424.652,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 392.263,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 5.812,00 kn.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.349.864,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 914.972,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu od 257.675,00 kn. Tijekom 2021. i u prijašnjim godinama, Općina je uz godišnje obavijesti o stanju duga slala opomene dužnicima za komunalnu naknadu. Također, u prijašnjim godinama, za naplatu potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu donesena je presuda nadležnog Općinskog suda za jednog dužnika u iznosu od 80.000,00 kn te je zaključena jedna nagodba u iznosu od 181.540,00 kn. Do konca veljače 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 107.789,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2021. iskazane su u iznosu od 268.963,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 183.431,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 81.641,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjele su obveze za rashode poslovanja u iznosu od 7.787,00 kn. Do konca veljače 2022. podmirene su obveze u iznosu od 164.952,00 kn ili 61,3 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2021. u iznosu od 1.300.000,00 kn i odnose se na primljene zadužnice od fizičkih i pravnih osoba za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 800.000,00 kn i dane zadužnice Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 500.000,00 kn kao jamstvo za projekt sanacije kolnika po zaključenom ugovoru o sufinanciranju.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 7. veljače do 9. lipnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, 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, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 3.
7. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 48., 56. i 90.a

13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 44. – 50. i 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
16. Zakon o vodama, članci 26. – 30. i 234. (Narodne novine 66/19 i 84/21)
17. Zakon o vodnim uslugama, članak 9. (Narodne novine 66/19)
18. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14 , 70/17 i 98/19)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
20. Zakon o sportu, članci 74. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
21. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117.
22. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
23. Naputak o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20, 5/21 i 73/21)
24. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12, 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
25. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
26. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
27. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
28. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2018.)
29. Statut (lipanj 2018.)
30. Statutarna odluka o izmjenama i dopunama Statuta (ožujak 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode od grobne naknade, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su sve poslovne knjige i sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Nepravilnosti se odnose na evidenciju imovine te popis imovine i obveza.

– Evidencija imovine

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je koncem 2021. vrijednost zemljišta u iznosu od 236.867,00 kn.

Prema podacima iz zemljišnih knjiga, na području Općine nalazi se šest groblja, od kojih pet u vlasništvu Općine, a jedno u vlasništvu Republike Hrvatske. Vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja nije procijenjena ni evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor 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 odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati, između ostalog, 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 neevidentirane imovine, 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.

Prema odredbi članka 70. Zakona o upravljanju državnom imovinom, nekretnine koje su u zemljišnim knjigama upisane kao vlasništvo Republike Hrvatske i koje su se na dan 1. siječnja 2017. koristile kao groblja, temeljem istog Zakona upisat će se u vlasništvo jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave na čijem području se nalaze, a jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave dužne su do 31. prosinca 2019. dostaviti nadležnom ministarstvu zahtjev za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva te provesti sve pripremne i provedbene postupke uključujući i formiranje građevinskih čestica radi upisa vlasništva. Općina nije postupila prema odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi procjene zemljišta na kojima se nalaze groblja u vlasništvu Općine te evidentiranja vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za zemljište koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske, nalaže se poduzeti radnje radi upisa vlasništva na Općinu, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza je proveden, ali nije cjelovit. Općinski načelnik donio je odluku o obavljanju popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021., kojom su utvrđeni članovi povjerenstva, datum obavljanja popisa te rok dostavljanja izvještaja općinskom načelniku. Povjerenstvo je 31. prosinca 2021. sastavilo izvješće o obavljenom popisu, koje je usvojio općinski načelnik.

Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina u iznosu od 19.907.280,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 1.844.375,00 kn, udjeli u glavnici trgovačkog društva u iznosu od 6.012.500,00 kn, potraživanja u iznosu od 4.575.323,00 kn te obveze u iznosu od 265.072,00 kn. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.300.000,00 kn, potraživanja u iznosu od 5.812,00 kn te dio obveza koji se odnosi na odgođeno plaćanje rashoda i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 3.891,00 kn.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

2. Prihodi od grobne naknade

2.1. Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., rashodi za održavanja groblja ostvareni su u iznosu od 23.829,00 kn, a odnose se na rashode za materijal za održavanje mrtvačnica i ograda u iznosu od 12.388,00 kn, rashode za uređenje staza u iznosu od 2.895,00 kn te rashode za troškove električne energije, vode, odvodnje i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 8.546,00 kn. Tijekom 2021. poslove održavanja groblja obavljale su fizičke osobe s kojima je Općina zaključila ugovore o djelu.

Općinsko vijeće nije utvrdilo uvjete i mjerila za dodjelu i korištenje grobnih mjesta te nije donijelo odluku o visini naknade za dodjelu grobnog mjesta i visinu godišnje naknade.

Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima, za dodjelu i korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima, kojima je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

S obzirom na to da su rashodi koji se odnose na održavanje groblja značajni, Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi uvjete i mjerila za dodjelu i korištenje grobnih mjesta i visinu grobnih naknada te prikupljati prihode od grobnih naknada kojima će se financirati rashodi za održavanje groblja. Također, nalaže ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su za 2021. ostvareni u iznosu od 7.070.693,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 2.701.464,00 kn ili 38,2 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.329.416,00 kn ili 32,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 784.736,00 kn ili 11,1 % ukupnih rashoda.

Nepravilnosti su uočene kod rashoda za motorni benzin i dizelsko gorivo, rashoda za održavanje komunalne infrastrukture i tekućih donacija.

– Rashodi za motorni benzin i dizelsko gorivo

Rashodi za nabavu motornog benzina i dizelskog goriva ostvareni su u iznosu od 64.355,00 kn (traktor 20.132,00 kn, kombi vozilo 18.164,00 kn, službeno vozilo 15.927,00 kn i radni strojevi 10.132,00 kn). U poslovnim knjigama rashodi su evidentirani na temelju pojedinačnih računa za nabavljeno gorivo. Za službeno vozilo ne vodi se putni radni list iz kojeg bi bio vidljiv redni broj putnog radnog lista, datum i vrijeme korištenja, ime i prezime vozača, broj prijeđenih kilometara, relacija puta i ostali propisani podaci, a za radne strojeve evidencija o potrošnji goriva. Pravilnikom o korištenju službenog automobila iz veljače 2010., utvrđeno je da pravo na korištenje službenog automobila 24 sata dnevno ima općinski načelnik, zamjenik općinskog načelnika i predsjednik Općinskog vijeća, dok tijekom radnog vremena pravo na korištenje službenog automobila imaju službenici Jedinog upravnog odjela Općine, a iznimno i treće osobe po odobrenju općinskog načelnika. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenog vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te pratiti prosječnu potrošnju goriva za radne strojeve.

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.555.414,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine uređeno je odlukom Općinskog vijeća iz rujna 2020., prema kojoj se, između ostalog, održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjerava pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora.

Usluge održavanja nerazvrstanih cesta za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 397.474,00 kn te usluge održavanja javne rasvjete za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 248.993,00 kn povjerene su izvoditeljima izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica, a za odabir izvršitelja usluge trebalo je provesti postupak javne nabave. Općina s izvoditeljima nije zaključila ugovore o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti, tako da vrsta i opseg komunalnih usluga, vrijeme na koje se usluge povjeravaju, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja nisu ugovoreni.

Odredbama članaka 48., 49. i 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinom području mogu obavljati na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti u ime jedinice lokalne samouprave sklapa općinski načelnik. Ugovor sadrži komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provodi se prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Općina je u ožujku 2021. donijela Odluku o osnivanju vlastitog komunalnog pogona, kojom je, između ostalog, utvrđeno da vlastiti pogon obavlja poslove tekućeg održavanja groblja i javnih zelenih površina. Vlastiti komunalni pogon do konca 2021. nije započeo s radom. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja i javnih površina u dijelu koji se odnosi na usluge košnje trave na grobljima i ostalim javnim površinama na području Općine povjereno je fizičkim osobama na temelju ugovora o djelu, a rashodi su ostvareni u iznosu od 219.612,00 kn. Ugovori su zaključeni s četiri fizičke osobe koje su povremeno obavljale spomenute poslove. Naknada je ugovorena u mjesečnom netoiznosu od 1.050,00 kn do 4.160,00 kn, ovisno o broju radnih dana. Obavljanje komunalnih djelatnosti putem ugovora o djelu nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima komunalnu djelatnost mogu obavljati trgovačko društvo i javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više njih zajedno, služba odnosno vlastiti pogon koji osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u vezi s ustrojavanjem vlastitog komunalnog pogona koji bi održavao groblja i javne zelene površine ili povjeravanje navedenih komunalnih djelatnosti organizirati na drugi način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 313.322,00 kn, od čega se na donacije udrugama iz područja sporta i kulture te udrugama građana iz drugih područja odnosi 123.500,00 kn. Za financiranje programa i projekata udruga nisu objavljeni javni natječaji, a s korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori. Sredstva su doznačena korisnicima u skladu s usvojenim programima javnih potreba u kulturi i sportu za 2021., na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika o isplati donacije. Korisnici sredstava dostavljali su Općini izvješća o utrošku sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija.

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.

Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija prema odredbama spomenute Uredbe.

Prema odredbama članka 33. spomenute Uredbe, između ostalog, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekata potpisati ugovor o financiranju.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija, objaviti javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga te s korisnicima sredstava zaključiti ugovore, 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. Javna nabava

- 4.1. Općina je donijela Plan nabave za 2021. te tijekom godine deset izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 10.332.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Planom nabave planirana su 24 postupka nabave, od čega dva otvorena postupka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 6.420.000,00 kn te 22 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 3.912.000,00 kn (od čega 12 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 30.000,00 kn do 70.000,00 kn te deset postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 141.000,00 kn do 495.000,00 kn). Za 18 postupaka nabave planirano je zaključivanje ugovora, a za šest postupaka izdavanje narudžbenice. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Općine.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 3.997.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 2.155.861,00 kn, robe 1.200.931,00 kn i usluga 641.158,00 kn. Provedenih postupaka javne nabave nije bilo.

U odnosu na planiranu nabavu, vrijednost nabave znatno je manja zbog toga što su Planom nabave planirane nabave u vezi s projekatima sufinanciranim sredstvima Europske unije koji se odnose na rekonstrukciju multifunkcionalne zgrade u iznosu od 5.920.000,00 kn te izgradnju poučne ceste – Petkovačka cesta u iznosu od 500.000,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, navedeni projekti kandidirani su na natječajе putem Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, ali do konca 2021. projekti nisu odobreni te nabave nisu provedene.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i ažurira se tijekom godine.

Na mrežnim stranicama Općine objavljena je Izjava o popisu gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja i s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Općina je u prosincu 2018. donijela Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se izdavanjem narudžbenice jednom ili više gospodarskih subjekata ili sklapanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove bez poreza na dodanu vrijednost, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda prema najmanje tri gospodarska subjekta i manje, ako se tri ponude ne mogu osigurati.

Revizijskim postupcima provjerena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.226.049,00 kn, što čini 80,7 % vrijednosti jednostavne nabave.

Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn ostvarenu u ukupnom iznosu od 1.058.038,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u skladu s navedenim Pravilnikom, pozivi na dostavu ponude upućivani su jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Najviša pojedinačna vrijednost nabave iznosila je 69.860,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove ostvarenu u ukupnom iznosu od 2.168.011,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Općina je u skladu s Pravilnikom provodila slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Najviša pojedinačna vrijednost nabave iznosila je 428.926,00 kn. U većini slučajeva, na pozive je pristigla jedna ili dvije ponude. Pozivi na dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

Navedenim Pravilnikom nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama. Nadalje, nije određeno da zaposlenik koji provodi postupke jednostavne nabave treba potpisati izjavu o postojanju odnosno nepostojanju sukoba interesa. Objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama moglo bi se utjecati na veći broj ponuda jer bi na taj način informacija o potrebama za nabavu bila dostupna većem broju subjekata.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnosti primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Prema odredbi članka 4. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o potrebama za nabavu bila dostupna većem broju subjekata.

Isto tako, preporučuje utvrditi obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa kod provođenja postupaka jednostavne nabave te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacije Plana nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora za potrebe iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Bez primjene odgovarajućeg postupka nabave, nabavljena je električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 143.050,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Električna energija nabavljena je od isporučitelja električne energije odabranog izravnim ugovaranjem, s kojim je Općina zaključila ugovor o opskrbi električnom energijom u ožujku 2019.

S obzirom na to da su rashodi za električnu energiju ostvareni u iznosu većem od 70.000,00 kn, prema odredbi članka 7. Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, Općina je za nabavu električne energije trebala poziv na dostavu ponuda uputiti na adresu tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Općina u cijelosti prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	5	
1.	Računovodstveno poslovanje	2014.	U poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	rujan 2015.	nije provedeno	
2.		2014.	Voditi evidenciju o nabavi i utrošku materijala te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.	-	provedeno	
3.	Prihodi	2014.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	listopad 2015.	provedeno	
4.		2014.	Ustrojiti evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima.	2016.	provedeno	
5.		2014.	Sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristiti za propisane namjene.	-	provedeno	
6.		2014.	Donijeti program utroška sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	konac 2015.	provedeno	
7.		2014.	Donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.	konac 2015.	provedeno	
8.		2014.	Donijeti program utroška sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.	konac 2015.	provedeno	
9.		2014.	Imenovati upravu groblja, prikupljati prihode od grobne naknade te ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	2015.	djelomično provedeno	
10.		Rashodi i izdaci	2014.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.	konac 2015.	provedeno
11.			2014.	Komunalne poslove održavanja javnih površina i groblja povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	2016.	nije provedeno
12.			2014.	Ustrojiti evidenciju potrošnje goriva po radnim strojevima i vozilima te voditi putni radni list za korištenje službenog automobila.	rujan – listopad 2015.	nije 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
13.		2014.	Odobravati financijske potpore (donacije) udrugama na temelju prethodno provedenog natječaja i utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava kako bi sredstva bila svima dostupna pod jednakim uvjetima.	konac 2015.	nije provedeno
14.		2014.	Uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.	konac 2015.	provedeno
15.		2014.	Donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s propisima.	konac 2015.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Općina je imenovala upravu groblja, ali nije prikupljala prihode od grobne naknade te nije ustrojila grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

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

1.2. Općina prihvaća status naloga iz prošle revizije.