



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/21-02/26  
URBROJ: 613-18-21-9  
Vinkovci, 9. srpnja 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Bošnjaci  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	18

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Bošnjaci (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### ***Obveze Općine***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća jedno naselje s 3 901 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2011.).

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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2020. Općina je imala 38 zaposlenika, od kojih 32 na određeno vrijeme (27 na projektu Zaželi, a pet na programu javnih radova) i šest na neodređeno vrijeme u Jedinostvenom upravnom odjelu. Do ožujka 2020. na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bila je jedna osoba.

Općinsko vijeće u 2020. ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je općinski načelnik Andrija Juzbašić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

Općina je donijela Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine i druge unutarnje akte. U ožujku 2021. Općinsko vijeće donijelo je Statut (pročišćeni tekst), koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Općina nema proračunske korisnike ni udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 26.660.000,00 kn. Doneseno je šest izmjena i dopuna proračuna. Zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. planirani su prihodi u iznosu od 15.526.384,00 kn, što je 11.133.616,00 kn ili 41,8 % manje u odnosu na proračun, dok su rashodi planirani u iznosu od 17.450.000,00 kn, što je 9.210.000,00 kn ili 34,5 % manje u odnosu na proračun.

Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.923.616,00 kn. Na smanjenje proračunskih prihoda najvećim dijelom utjecalo je smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 5.898.500,00 kn (najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava), prihoda od poreza za 1.326.116,00 kn (zbog izmjena propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka) te smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 6.527.149,00 kn (najvećim dijelom zbog poništenja postupaka javne nabave za izgradnju trga s pripadajućom infrastrukturom).

Odlukom o izvršavanju proračuna planirana je proračunska zaliha u iznosu od 20.000,00 kn, za nepredviđene namjere za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije moguće predvidjeti. Izmjenama i dopunama proračuna proračunska zaliha planirana je u iznosu od 40.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe u iznosu od 40.000,00 kn koncem prosinca 2020. uplaćena su na poseban račun državnog proračuna za pomoć potresom pogođenom području Grada Petrinje. Izvješće o korištenju proračunske zalihe općinski načelnik sastavio je u veljači 2021.

Uz proračun i izmjene i dopune proračuna doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja komunalne infrastrukture i programi javnih potreba (Program javnih potreba u sportu, Program javnih potreba u kulturi, Socijalni program te Program javnih potreba za udruge od interesa za opće dobro).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema projekcijama za 2021. i 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 27.900.000,00 kn.

U ožujku 2021. Općinsko vijeće donijelo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 15.449.207,00 kn, što je 77.177,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih proračunom. Rashodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 16.941.563,00 kn, što je 508.437,00 kn ili 2,9 % manje od planiranih proračunom.

Općina je donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2020. planirane su investicije u iznosu od 12.432.500,00 kn, za 2021. u iznosu od 6.595.500,00 kn i za 2022. u iznosu od 3.395.000,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja za 2020. planirana su za izgradnju Centra za promociju poljoprivrede i ruralnog razvoja Slavonska kuća u iznosu od 3.350.000,00 kn, izgradnju trga s pripadajućom infrastrukturom u iznosu od 3.000.000,00 kn i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.000.000,00 kn. Razvojni program ostvaren je u iznosu od 8.613.916,00 kn ili 69,3 %, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na izgradnju Centra za promociju poljoprivrede i ruralnog razvoja Slavonska kuća u iznosu od 5.403.248,00 kn. Od vrijednosno značajnijih ulaganja koja su planirana Planom razvojnih programa, zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna smanjena su ulaganja u izgradnju trga s pripadajućom infrastrukturom za 2.730.256,00 kn jer do konca 2020. nisu ostvareni rashodi za navedenu investiciju. Naime, za izgradnju trga s pripadajućom infrastrukturom provedena su tri postupka javne nabave, od čega su dva postupka poništena (nakon pregleda i ocjene ponuda utvrđeno je da nijedna ponuda nije bila valjana). U prosincu 2020. s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni 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 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 15.449.207,00 kn, što je 812.498,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.379.817,00	7.142.080,00	96,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.260.855,00	4.756.391,00	210,4
3.	Prihodi od imovine	400.565,00	397.076,00	99,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.206.804,00	1.701.030,00	77,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	327.640,00	9.254,00	2,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.061.028,00	1.443.376,00	70,0
	Ukupni prihodi	14.636.709,00	15.449.207,00	105,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 7.142.080,00 kn ili 46,2 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.756.391,00 kn ili 30,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.550.736,00 kn ili 23,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.495.536,00 kn ili 110,4 %, najvećim dijelom zbog primljene pomoći za izgradnju Centra za promociju poljoprivrede i ruralnog razvoja Slavonska kuća. Znatno manje ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 617.652,00 kn ili 30,0 % jer je u 2019. dio kupaca poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u cijelosti podmirio obvezu te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 505.774,00 kn ili 22,9 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenog doprinosa za šume u odnosu na 2019.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni, šumski i vodni doprinos, grobnu naknadu, prihode od naknade za razvoj, prihode od zadržavanja nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i prihode od prodaje nekretnine.

Ostvareni su u iznosu od 7.582.375,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 49,1 %. Utrošeni su za predviđene namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 7.142.080,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 6.930.619,00 kn (od čega se 5.154.656,00 kn odnosi na prihode od fiskalnog izravnjanja), porez na promet nekretnina u iznosu od 172.361,00 kn i općinske poreze u iznosu od 39.100,00 kn (od čega se 21.953,00 kn odnosi na porez na potrošnju, a 17.147,00 kn na porez na kuće za odmor). Tijekom 2020. naplaćivan je prirez porezu na dohodak u visini od 5,0 %. Izmjenama i dopunama Odluke o općinskim porezima iz studenoga 2020. ukinut je prirez porezu na dohodak. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.756.391,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.667.315,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.089.076,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz fondova Europske unije u iznosu od 3.379.315,00 kn za izgradnju Centra za promociju poljoprivrede i ruralnog razvoja Slavonska kuća te Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 200.000,00 kn za izgradnju trga s pripadajućom infrastrukturom. U travnju 2020. Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoj donijela je Odluku o dodjeli sredstava, kojom su odobrena sredstva za projekt izgradnje Centra za promociju poljoprivrede i ruralnog razvoja Slavonska kuća, nakon čega je zaključen ugovor o financiranju. Ugovorena je potpora u iznosu od 7.412.500,00 kn te, između ostalog, mogućnost isplate predujma uz dostavu bankarske garancije u visini primljenog predujma. Tijekom 2020. primljena su sredstva u iznosu od 3.379.315,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz fondova Europske unije za projekt Zaželi u iznosu od 537.527,00 kn, državnog proračuna u iznosu od 389.220,00 kn (od čega 282.040,00 kn za kompenzacijske mjere, a 107.180,00 kn za malu školu) i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 110.879,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima. Općina je u 2019. i 2020. sudjelovala u projektima financiranim iz fondova Europske unije (dva projekta Zaželi). U 2020. provodila su se dva projekta Zaželi, i to jedan koji je završio u prvom polugodištu 2020. i Zaželi 2 koji je započeo u zadnjem kvartalu 2020. Za prvi projekt Zaželi ugovor je zaključen u 2017., a trajanje projekta je od prosinca 2017. do svibnja 2020. U listopadu 2020. Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Općina zaključili su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda za projekt Zaželi – program zapošljavanja žena – II. etapa. Tijekom 2020. primljeno je 716.721,00 kn, od čega 443.260,00 kn za projekt Zaželi 2, a 273.461,00 kn za prvi projekt Zaželi. U 2020. za projekt Zaželi 2 ostvareni su rashodi u iznosu od 264.066,00 kn, koliko je i oprihodovano, a preostala sredstva u iznosu od 179.194,00 kn iskazana su u okviru obveza za EU predujmove. Skreće se pozornost da je u listopadu 2020. donesen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20). Odredbama članka 21. navedenog Pravilnika izmijenjen je način evidentiranja primljenih sredstava EU pomoći na način da se primljena sredstva u računovodstvenim evidencijama za 2021. priznaju kao prihod u trenutku primitka.



Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 397.076,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 73.791,00 kn (od čega se 38.845,00 kn odnosi na poljoprivredno zemljište u vlasništvu Općine, a 34.946,00 kn na poljoprivredno zemljište u vlasništvu države), zakupa prostora za postavljanje, rad i održavanje elektroničke komunikacijske infrastrukture u iznosu od 63.420,00 kn, zateznih kamata u iznosu od 59.646,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 59.009,00 kn, zakupa plinske mreže u iznosu od 45.000,00 kn i naknade za pravo puta u iznosu od 44.642,00 kn. Prijašnjih godina Općina je pred Hrvatskom regulatornom agencijom za mrežne djelatnosti pokrenula postupak za utvrđivanje infrastrukturnog operatera elektroničke komunikacijske infrastrukture koja je izgrađena na nekretninama u vlasništvu Općine. U provedenom postupku utvrđen je broj katastarskih čestica, dužina kabelaške kanalizacije, trasa elektroničkih komunikacijskih voda u zemlji i nadzemnih te visina godišnje naknade za pravo puta u iznosu od 44.462,00 kn, počevši od 2017. U 2017. Općina je podnijela tužbu nadležnom sudu zbog naplate naknade za pravo puta od 2009. do 2017. Postupak je u tijeku.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.701.030,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od doprinosa za šume u iznosu od 725.246,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 579.511,00 kn, groblja (grobnaknada, dodjela novog grobnog mjesta, radovi na groblju) u iznosu od 231.987,00 kn i naknade za razvoj u iznosu od 116.287,00 kn.

U svibnju 2020. Općinsko vijeće je u skladu s Odlukom Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske donijelo Odluku o djelomičnom oslobađanju plaćanja od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora zbog ublažavanja financijskih teškoća u poslovanju nastalih epidemijom bolesti COVID-19. Odobreno je privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade u ukupnom iznosu od 3.312,00 kn (od 1. travnja do 30. lipnja 2020.) i zakupa poslovnog prostora u iznosu od 800,00 kn (travanj 2020.).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.443.376,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 719.249,00 kn, plinske mreže u iznosu od 700.000,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 24.127,00 kn. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države odnose se na prodano poljoprivredno zemljište na temelju zaključenih ugovora prijašnjih godina (2007. i 2011.) na rok otplate od 15 godina. U rujnu 2020. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o prodaji plinske mreže, a početna cijena utvrđena je prema procjeni vještaka. Javni natječaj objavljen je u dnevnom tisku i na mrežnim stranicama Općine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 16.941.563,00 kn, što je 4.572.776,00 kn ili 37,0 % 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.049.779,00	1.748.064,00	166,5
2.	Materijalni rashodi	5.357.000,00	4.238.253,00	79,1
3.	Financijski rashodi	88.182,00	95.498,00	108,3
4.	Subvencije	28.422,00	33.459,00	117,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	186.351,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	638.469,00	804.242,00	126,0
7.	Ostali rashodi	1.976.355,00	2.234.828,00	113,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.230.580,00	7.600.868,00	235,3
	Ukupni rashodi	12.368.787,00	16.941.563,00	137,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	14.636.709,00	15.449.207,00	105,6
	Višak prihoda	2.267.922,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.492.356,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.600.868,00 kn ili 44,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 4.238.253,00 kn ili 25,0 %, ostali rashodi u iznosu od 2.234.828,00 kn ili 13,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.748.064,00 kn ili 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.119.550,00 kn ili 6,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.370.288,00 kn ili 135,3 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju Centra za promociju poljoprivrede i ruralnog razvoja Slavonska kuća, te rashodi za zaposlene za 698.285,00 kn ili 66,5 %, jer je plaća zaposlenih na projektu Zaželi u 2019. evidentirana u okviru ostalih nespomenutih rashoda, a u 2020. u okviru rashoda za zaposlene. Znatno manje su ostvareni materijalni rashodi za 1.118.747,00 kn ili 20,9 % zbog evidentiranja plaća zaposlenih na programu Zaželi u 2019. u okviru ostalih materijalnih rashoda, a u 2020. u okviru rashoda za zaposlene.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 1.602.202,00 kn (od čega se 977.112,00 kn odnosi na zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i općinskog načelnika, 520.218,00 kn na zaposlene na projektu Zaželi, a 104.872,00 kn na programu javnih radova) i druge rashode za zaposlene u iznosu od 145.862,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene planirana je i iskazana obračunana plaća za prosinac 2020. (trinaesta plaća) u iznosu od 233.361,00 kn, a koja je isplaćena u siječnju 2021. Sredstva za trinaestu plaću planirana su proračunom.

Vrijednosno značajniji drugi rashodi za zaposlene odnose se na prigodne nagrade i dar djeci do 15 godina starosti u iznosu od 51.600,00 kn, naknade za podmirivanje troškova prehrane u iznosu od 32.800,00 kn, nagrade za uspješnost na radu u iznosu od 30.000,00 kn i otpremnine u iznosu od 26.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.238.253,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.575.863,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.028.484,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 621.108,00 kn (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično, reprezentacija, članarine, premije osiguranja i drugo) i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 12.798,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 849.097,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 664.391,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 535.075,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 168.710,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 691.360,00 kn te rashodi za utrošenu električnu energiju u iznosu od 185.245,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2020., ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.227.946,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 465.945,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 229.416,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 138.846,00 kn, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 158.137,00 kn, uređenje kolnih prilaza u iznosu od 116.587,00 kn, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 92.106,00 kn, uređenje zelenih površina u iznosu od 22.534,00 kn i nabavu sadnica u iznosu od 4.375,00 kn.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine određene su komunalne djelatnosti, način povjeravanja i uvjeti obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema spomenutoj Odluci, postupak davanja koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti provodi se prema propisima kojima se uređuju koncesije, a postupak odabira pravne ili fizičke osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti na temelju ugovora prema propisima o javnoj nabavi. Obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji koji je zaključen za razdoblje od prosinca 2018. do prosinca 2023. i godišnju naknadu za koncesiju u iznosu od 6.000,00 kn. Pravnim osobama je na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ili narudžbenica povjereno obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti: održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, održavanje javne rasvjete, usluge ukopa pokojnika, dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija, prigodno ukrašavanje naselja, sanacija divljih odlagališta te održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina u zimskim uvjetima. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja javnih zelenih površina i održavanja čistoće javnih površina obavili su zaposlenici na programu javnih radova. Ugovori zaključeni za obavljanje komunalnih djelatnosti sadrže odredbe o vremenu na koje su zaključeni, vrsti i opsegu ugovorenih poslova, načinu određivanja njihove cijene i o jamstvu izvršitelja o ispunjenju ugovora kako je propisano odredbom članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 33.459,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva poljoprivrednicima za umjetno osjemenjivanje domaćih životinja te sufinanciranje označavanja pasa mikročipom.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 186.351,00 kn, a odnose se najvećim dijelom na doznačena sredstva osnovnoj školi u Bošnjacima (proračunski korisnik Vukovarsko-srijemske županije) za financiranje plaće zaposlenika koji provodi program male škole u iznosu od 119.650,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 804.242,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 165.773,00 kn ili 26,0 %, najvećim dijelom zbog više isplaćenih pomoći za opremu novorođenog djeteta. Vrijednosno značajniji odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima (pomoć za ogrjev, odvoz otpada, jednokratne novčane pomoći i drugo) u iznosu od 212.186,00 kn, pomoć za opremu novorođenog djeteta u iznosu od 188.000,00 kn, stipendije u iznosu od 176.800,00 kn, potpore za pohađanje dječjeg vrtića u iznosu od 145.550,00 kn i sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 58.796,00 kn. Socijalnim programom za 2020. utvrđene su vrste naknada (pomoći), kriteriji za isplatu naknada, uvjeti ostvarivanja prava iz socijalne skrbi i postupak ostvarivanja prava.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.234.828,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.263.515,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 964.323,00 kn i druge rashode u iznosu od 6.990,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su udrugama u sportu u iznosu od 434.750,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 300.280,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu od 170.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 111.000,00 kn, raznim udrugama građana u iznosu od 61.750,00 kn i Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 55.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju javnog natječaja, odluka i ugovora. Korisnici su dostavili dokumentaciju i izvješća o utrošku sredstava. Kapitalne pomoći u iznosu od 964.323,00 kn odnose se na sredstva uplaćena lovačkoj udruzi Vjerovi za izgradnju lovačkog doma. Na temelju odluke Općinskog vijeća lovačka udruga Vjerovi i Općina zaključili su u ožujku 2020. ugovor o financiranju programa i projekata od općeg interesa u vrijednosti od 1.000.000,00 kn za izgradnju lovačkog doma. Ugovoreno je pravo Općine na upis založnog prava na nekretnini, zabilježba zabrane otuđenja nekretnine i korištenje nekretnine. Sredstva su doznačena lovačkoj udruzi na temelju zahtjeva i privremenih situacija u prilogu kojih je i obračun izvedenih radova. Radovi su u tijeku.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.600.868,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju i opremanje Centra za promociju poljoprivrede i ruralnog razvoja Slavonska kuća u iznosu od 5.403.248,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu od 454.642,00 kn i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 449.259,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2020., ostvareni su rashodi za gradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 8.402.496,00 kn, od čega je dio evidentiran u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a dio u okviru drugih rashoda.

Manjak prihoda za 2020. iskazan je u iznosu od 1.492.356,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.923.616,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 431.260,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 56.423.697,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	32.216.854,00	45.593.497,00	141,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.621.885,00	16.275.534,00	140,0
1.2.	Građevinski objekti	19.620.798,00	22.173.819,00	113,0
1.3.	Postrojenja i oprema	323.653,00	720.156,00	222,5
1.4.	Prijevozna sredstva	22.500,00	29.682,00	131,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	583.642,00	6.362.313,00	1 090,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	44.376,00	31.993,00	72,1
2.	Financijska imovina	10.843.757,00	10.830.200,00	99,9
2.1.	Novčana sredstva	2.071.321,00	1.664.240,00	80,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	4.800,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.041.761,00	2.748.035,00	263,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.730.675,00	6.413.125,00	83,0
	Ukupno imovina	43.060.611,00	56.423.697,00	131,0
3.	Obveze	147.705,00	1.237.780,00	838,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	130.305,00	927.344,00	711,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	17.400,00	310.436,00	1 784,1
4.	Vlastiti izvori	42.912.906,00	55.185.917,00	128,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.060.611,00	56.423.697,00	131,0
	Izvanbilančni zapisi	1.047.981,00	2.601.274,00	248,2

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je u odnosu na početak godine za 13.363.086,00 kn ili 31,0 %, najvećim dijelom zbog povećanih ulaganja u nefinancijsku imovinu (građevinske objekte). Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za 5.778.671,00 kn ili 990,1 % (od čega se na izgradnju Centra za promociju poljoprivrede i ruralnog razvoja Slavonska kuća odnosi 5.403.248,00 kn) i građevinskih objekata za 2.553.021,00 ili 13,0 %. U 2020. imenovana je komisija koja je radila na procjeni i unosu dugotrajne imovine u poslovne knjige, što je dovelo do evidentiranja zemljišta i građevinskih objekata (ceste, javna rasvjeta i druga imovina) u poslovne knjige te je zbog toga došlo do povećanja vrijednosti imovine u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iskazana je u iznosu od 45.593.497,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 22.173.819,00 kn, zemljišta u iznosu od 16.275.534,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 6.362.313,00 kn (vrijednosno najznačajniji u iznosu od 5.778.671,00 kn odnosi se na izgradnju Centra za promociju poljoprivrede i ruralnog razvoja Slavonska kuća), opreme u iznosu od 720.156,00 kn (dječja igrališta, sjenice, uredski namještaj i računalna oprema), prijevoznih sredstava u iznosu od 29.682,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu od 31.993,00 kn.

Građevinski objekti u iznosu od 22.173.819,00 kn čine 48,6 % nefinancijske imovine. Odnose se na poslovne objekte (dom kulture, zgrada Općine, vatrogasni dom i drugi objekti), objekte za javnu vodoopskrbu i odvodnju, ceste, pješačke staze i parkirališta, javnu rasvjetu i druge nespomenute građevinske objekte (umjetna trava, ograda na groblju, tribine i drugi objekti).

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine u iznosu od 5.053.595,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, prijašnjih godina obavljani su razgovori o načinu prijenosa vodnih građevina na ovlaštene isporučitelje. U 2020. ovlaštenu procjenitelj započeo je izradu elaborata vještačenja vodnih građevina te kada procjene budu gotove, postupit će se u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Navedena Uredba nije donesena do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.).

Potraživanja su prije ispravka vrijednosti koncem 2020. iznosila 10.398.560,00 kn i veća su za 1.626.124,00 kn ili 18,5 % u odnosu na početak godine zbog potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Koncem 2020. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.232.600,00 kn te su potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iskazana u iznosu od 9.165.960,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 6.413.125,00 kn (vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 3.776.649,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.748.035,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.023.933,00 kn) i druga potraživanja u iznosu od 4.800,00 kn. Prijašnjih godina pokrenut je sudski spor za naplatu potraživanja za pravo puta u iznosu od 379.454,00 kn, koji je u tijeku. Također, prijašnjih godina pokrenut je postupak za naplatu potraživanja od trgovačkog društva u iznosu od 373.538,00 kn, od čega je naplaćeno 100.000,00 kn te je dostavljeno očitovanje Državnom odvjetništvu za preostali dug u iznosu od 273.538,00 kn. Tijekom 2020. za naplatu potraživanja od trgovačkog društva za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu od 287.646,00 kn i za naplatu koncesijske naknade za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu od 130.622,00 kn dostavljena je dokumentacija o dugovanju Državnom odvjetništvu. U 2020. za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 88.024,00 kn pokrenut je prijedlog za ovrhu. Za naplatu potraživanja od komunalne i grobne naknade upućene su opomene zbog velikog broja pojedinačno manjih iznosa potraživanja. Prema analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja iznosila su 3.677.538,00 kn. Do ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 524.157,00 kn ili 14,3 % dospjelih potraživanja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. evidentirana su i iskazana potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 4.120.785,00 kn (pripadajući udjel Općine u zajedničkim prihodima), a u analitičkim evidencijama za 2019. u iznosu od 6.339.669,00 kn (100,0 %). U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) Općina je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja u ukupnom iznosu.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 1.237.780,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 1.090.075,00 kn ili 738,0 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 927.344,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 310.436,00 kn.

Od ukupnih obveza dospjele su obveze u iznosu od 9.213,00 kn ili 0,7 % ukupnih obveza koje su u cijelosti podmirene početkom 2021.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 2.601.274,00 kn, a odnose se na primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja.

## **Javna nabava**

U prosincu 2019. donesen je Plan nabave za 2020., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 9.839.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2020. doneseno je pet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 8.230.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U ožujku 2019. Općinsko vijeće donijelo je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Postupak nabave roba, radova i usluga pokreće se odlukom općinskog načelnika o imenovanju Povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave. Povjerenstvo je dužno pripremiti postupak nabave, tijekom postupka nabave zaprimiti, otvoriti, analizirati i ocijeniti ponude te predložiti općinskom načelniku donošenje odluke o odabiru i o tome sastaviti zapisnik. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice. Nadalje, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se prikupljanjem jedne ponude. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn te procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluga, odnosno 500.000,00 kn za radove, provodi se upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Na temelju rezultata pregleda i ocjene ponude odgovorna osoba donosi odluku o odabiru najpovoljnije ponude, po kriteriju najniže cijene, odnosno ekonomski najpovoljnije ponude, nakon čega se zaključuje ugovor ili izdaje narudžbenica.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava radova u vrijednosti od 1.684.464,00 kn, roba u vrijednosti od 718.681,00 kn i usluga u vrijednosti od 414.738,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 2.817.883,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora u ukupnoj vrijednosti od 2.310.545,00 kn (od čega se 2.210.726,00 kn odnosi na postupak javne nabave proveden u 2020., a 99.819,00 kn na dodatak ugovoru za postupak javne nabave proveden u 2019.), bez poreza na dodanu vrijednost. U odnosu na Plan nabave značajnije odstupanje odnosi se na nabavu poslovnog prostora u iznosu od 250.000,00 kn, postavljanje LED žarulja u iznosu od 160.000,00 kn i usluge promidžbe u iznosu od 104.000,00 kn, najvećim dijelom zbog okolnosti uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-19.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.



### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 9. srpnja 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19 i 32/20)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 27., 48., 49., 78. i 95.
8. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 49. i 50. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
12. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)

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 pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
18. Uputa za postupanje o pravima lokalnih dužnosnika, koju je donijelo Ministarstvo uprave Republike Hrvatske (lipanj 2015.)
19. Zakon o vodama
20. Zakon o vodnim uslugama
21. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
22. Pravilnik o provedi postupaka jednostavne nabave.

### **Metode i postupci revizije**

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

**Nalaz za 2020.**

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na rashode za zaposlene.

**1. Rashodi za zaposlene**

- 1.1. U okviru ostalih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za nagrade za uspješnost na radu u iznosu od 30.000,00 kn. Nagrade za uspješnost na radu u iznosu od 5.000,00 kn po zaposleniku koji je zaposlen na neodređeno vrijeme isplaćene su na temelju odluke općinskog načelnika. U odluci nisu navedeni razlozi ni obrazloženja za isplatu navedenih nagrada. Kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate nagrada za uspješnost na radu nisu utvrđeni. Prema odredbi članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za natprosječne rezultate na radu, službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi najviše tri godišnje plaće službenika i namještenika koji ostvaruje dohodak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obvezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

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

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Imenovati osobu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Prihodi i primici	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
3.	Rashodi	2010.	Pri obračunu i isplati plaća, u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće, postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

1.2. *Općina je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije.*