



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/19-02/59
URBROJ: 613-18-20-7

Vinkovci, 17. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BOGDANOVCI ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Bogdanovci (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Analitičke evidencije potraživanja za zakup poslovnih prostora i javnih površina, komunalnog doprinosa i koncesija nisu ustrojene, a glavna knjiga ne osigurava potrebne analitičke podatke. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu ne sadrži podatke o rokovima dospjeća potraživanja.

Rashodi u iznosu 418.106,00 kn nisu iskazani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama u manjem iznosu su evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za 4.439.774,00 kn i obveze za 10.001,00 kn, dok je vrijednost udjela u trgovačkom društvu evidentirana, odnosno iskazana u većem iznosu za 130.400,00 kn. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u financijskim izvještajima i pomoćnim evidencijama nisu istovjetni.

Podaci o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu 560.565,00 kn i danom instrumentu osiguranja plaćanja u iznosu 400.000,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa te sadržani u Bilješkama uz Bilancu.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito jer dio nefinancijske imovine, potraživanja, obveze i kontinuirani rashodi budućeg razdoblja nisu popisani pojedinačno nego prema podacima iz glavne knjige, prema grupama računa, a sitan inventar nije popisano. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rješenja o korištenju grobnog mjesta nisu donesena te naknada kod dodjele grobnog mjesta i godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta nisu naplaćivane, iako je obveza naplate i visina grobnih naknada utvrđena Odlukom Općine iz 2017.
Dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 1.469.943,00 kn. Za naplatu potraživanja zaključen je ugovor o pružanju pravne pomoći s odvjetnikom, kojim je, između ostalog, ugovoreno da će odvjetnik zastupati Općinu i pokretati ovršne postupke nakon dostavljene dokumentacije i postojanja pravne osnove. Općina ne raspolaže dokumentacijom za koja potraživanja su mjere naplate poduzete, niti je odvjetnik dostavio izvješće o pokrenutim ovršnim postupcima. Iako je Općina naplatu potraživanja povjerala odvjetniku, odgovorna je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. (točka 3. Nalaza)
- Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2018. iznosila je 406.924,00 kn, a masa sredstava za plaće isplaćena za 2018. iznosila je 847.479,00 kn, odnosno veća je za 440.555,00 kn ili 108,3 %. (točka 4. Nalaza)

- Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. ne sadrži podatke o zaključenom okvirnom sporazumu za nabavu materijala za higijenske potrebe korisnika projekta Zaželi u iznosu 440.216,00 kn. Za nabavu električne energije, za što su ostvareni rashodi u iznosu 264.807,00 kn, nije proveden propisani postupak nabave. (točka 6. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 2018. 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. Općina obuhvaća tri naselja s 1 960 stanovnika (prema popisu 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 i 123/17), 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 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 2018. Općina je imala 39 zaposlenika (sedam u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine i 32 u projektu Zaželi) te načelnika i dva zamjenika načelnika koji dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno. Tijekom 2018. na programima javnih radova bilo je zaposleno 17 osoba. Općina nema proračunske korisnike. Ima 0,84 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Marko Barun.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršavanju proračuna za 2018. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom za 2018. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8.780.300,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8.464.850,00 kn, što je za 315.450,00 kn ili 3,6 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih prihoda i rashoda odnosi se na prihode od pomoći proračunu iz drugih proračuna za 3.382.252,00 kn (manje su planirana sredstva za projekt Zaželi) i rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.146.400,00 kn (zbog odustajanja od realizacije dijela ulaganja), dok se vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi na prihode od poreza za 2.794.802,00 kn (sredstva fiskalnog izravnjanja).

Uz proračun za 2018. doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

U travnju 2019. općinsko vijeće usvojilo je godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu 7.776.099,00 kn, što je za 688.751,00 kn ili 8,1 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 7.894.632,00 kn, što je za 570.218,00 kn ili 6,7 % manje od planiranih.

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 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.630.300,00 kn, a za 2020. u iznosu 6.872.300,00 kn.

Općina je donijela plan i izmjene plana razvojnih programa od 2018. do 2020. koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno najznačajnija sredstva za 2018. planirana su za izgradnju doma kulture u iznosu 610.000,00 kn.

U veljači 2017. donesena je Strategija razvoja Općine 2016. - 2020. Sastoji se od analize postojećeg stanja, SWOT analize, misije, vizije, strateških ciljeva i prioriteta razvoja Općine (razvoj i unaprjeđenje komunalne i društvene infrastrukture, poticanje diversifikacije ruralnih gospodarskih aktivnosti i potpora razvoju gospodarstva, unaprjeđenje kvalitete života, ekološka poboljšanja u prostoru). Proračunom, izmjenama i dopunama proračuna te planom razvojnih programa planirana su ulaganja na temelju Strategije razvoja Općine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. 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 institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljanje knjigovodstvenih poslova povjereno je pravnoj osobi (knjigovodstveni obrt).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 7.776.099,00 kn, što je za 3.311.283,00 kn ili 74,2 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	684.657,00	3.939.123,00	575,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.515.069,00	2.542.174,00	101,1
3.	Prihodi od imovine	469.324,00	556.237,00	118,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	250.546,00	204.572,00	81,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	545.220,00	533.993,00	97,9
	Ukupno	4.464.816,00	7.776.099,00	174,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.939.123,00 kn ili 50,7 % i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.542.174,00 kn ili 32,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.294.802,00 kn ili 16,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza za 3.254.466,00 kn ili 475,3 % zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave i načina evidentiranja prihoda ostvarenih na temelju tih propisa.

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 te prihode od zadržavanja nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu 3.697.345,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,6 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 3.939.123,00 kn sadržani su porez na dohodak u iznosu 3.439.945,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 2.859.733,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 496.815,00 kn i općinski porezi u iznosu 2.363,00 kn (porez na tvrtku u iznosu 1.785,00 kn i potrošnju u iznosu 578,00 kn). Prihodi od poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina utvrđeni Odlukom o općinskim porezima nisu planirani ni ostvareni. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.542.174,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.137.174,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 405.000,00 kn. Tekuće pomoći primljene su iz fonda Europske unije za projekt Zaželi u iznosu 1.641.133,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenika u javnim radovima u iznosu 413.793,00 kn, Vukovarsko-srijemske županije za organiziranje manifestacije u iznosu 47.300,00 kn, Ministarstva financija kao kompenzacijska mjera za fiskalne učinke izmjena u sustavu poreza na dohodak u iznosu 32.448,00 kn i općinskih proračuna u iznosu 2.500,00 kn. Kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja u iznosu 355.000,00 kn (od čega za rekonstrukciju javne rasvjete 250.000,00 kn i izgradnju školskog sportskog igrališta 105.000,00 kn) i Vukovarsko-srijemske županije za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 50.000,00 kn.

Tijekom 2018. Općina je provodila projekt Zaželi (zapošljavanje žena za pomoć starijim i nemoćnim osobama) koji se financira iz Europskog socijalnog fonda. Ukupno prihvatljivi troškovi projekta su 4.286.486,00 kn, a vrijeme trajanja 30 mjeseci (od prosinca 2017.). Za provedbu projekta Općina je u 2018. ostvarila 2.022.548,00 kn predujma, prihodi od pomoći priznati su u iznosu 1.641.133,00 kn (razmjerno visini ostvarenih rashoda), a obveze za predujmove koncem 2018. iznose 381.415,00 kn.

Prihodi od imovine najvećim dijelom odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 471.915,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 51.540,00 kn te zakupa poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 26.947,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 204.572,00 kn.

Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 122.752,00 kn, administrativne pristojbe i druge naknade utvrđene općinskim odlukama u iznosu 76.080,00 kn, prihode po posebnim propisima (šumski i vodni doprinos) u iznosu 4.245,00 kn te od komunalnog doprinosa u iznosu 1.495,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 533.993,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na temelju ugovora zaključenih prethodnih godina kojima je ugovorena obročna otplata kupoprodajne cijene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 7.894.632,00 kn, što je za 3.745.160,00 kn ili 90,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.027.951,00	2.746.195,00	267,2
2.	Materijalni rashodi	1.489.700,00	2.043.128,00	137,2
3.	Financijski rashodi	24.405,00	26.997,00	110,6
4.	Subvencije	52.450,00	232.546,00	443,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	183.816,00	172.499,00	93,8
6.	Ostali rashodi	483.423,00	954.790,00	197,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	887.727,00	1.718.477,00	193,6
	Ukupno	4.149.472,00	7.894.632,00	190,3
	Višak prihoda	315.344,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	118.533,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 2.746.195,00 kn ili 34,8 %, materijalni rashodi u iznosu 2.043.128,00 kn ili 25,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.718.477,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i ostali rashodi) iznose 1.386.832,00 kn ili 17,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu u znatnom većem iznosu ostvareni su rashodi za zaposlene za 1.718.244,00 kn ili 167,2 % (zbog zapošljavanja osoba u programima javnih radova i na realizaciji projekta Zaželi) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 830.750,00 kn ili 93,6 % (zbog izgradnje objekata te nabave opreme i prijevoznih sredstava).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.746.195,00 kn, a odnose se na bruto plaće i doprinose na plaće u iznosu 2.629.249,00 kn (od čega se 1.359.046,00 kn odnosi na zaposlenike na realizaciji projekta Zaželi, 847.479,00 kn na zaposlenike u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine i dužnosnike, a 422.724,00 kn na zaposlenike u programima javnih radova) i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, naknada za godišnji odmor, nagrade za uspješan rad, otpremnina, dar djeci zaposlenika i jubilarna nagrada) u iznosu 116.946,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.043.128,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 653.778,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu 196.121,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 130.302,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 119.147,00 kn), materijal i energiju u iznosu 634.551,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za utrošenu električnu energiju u iznosu 264.807,00 kn i nabavljeni materijal za higijenske potrebe krajnjih korisnika projekta Zaželi u iznosu 156.395,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 592.966,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu 225.366,00 kn), naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, službena putovanja i rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 150.245,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.588,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 232.546,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena pravnoj osobi za upravljanje vodama za sufinanciranje projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture grada Vukovara u iznosu 192.740,00 kn i nabavu suprasnih nazimica za Program potpora poljoprivredi u iznosu 39.806,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 172.499,00 kn, a odnose se na jednokratne novčane potpore studentima u iznosu 30.000,00 kn, nabavu bilježnica i božićnih poklon paketića za školsku djecu u iznosu 27.872,00 kn, pomoći za novorođeno dijete u iznosu 27.000,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 26.741,00 kn, pomoć za ogrjev socijalno ugroženim osobama u iznosu 25.718,00 kn, druge naknade u iznosu 18.890,00 kn i pomoći za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 16.278,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 954.790,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pomoći doznačene fizičkim i pravnim osobama za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 393.392,00 kn, udrugama u iznosu 318.500,00 kn i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 150.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju javnog natječaja, odluka i ugovora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.718.477,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju (unutarnje uređenje) doma kulture u naselju Svinjarevci u iznosu 606.613,00 kn, izgradnju školskog sportskog igrališta u naselju Petrovci u iznosu 327.663,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u naseljima Bogdanovci i Svinjarevci u iznosu 297.638,00 kn te nabavu osobnog automobila u iznosu 158.271,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 118.533,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 278.200,00 kn (višak prihoda iz 2017. u iznosu 315.344,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 593.544,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 396.733,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.728.177,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	21.440.388,00	22.467.329,00	104,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.867.864,00	1.867.864,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	18.481.899,00	19.184.786,00	103,8
1.3.	Postrojenja i oprema	201.239,00	329.637,00	163,8
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	197.451,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	889.386,00	887.591,00	99,8
2.	Financijska imovina	4.837.478,00	5.260.848,00	108,8
2.1.	Novčana sredstva	690.316,00	879.813,00	127,5
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	836.000,00	836.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	402.067,00	377.443,00	93,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.909.095,00	2.916.499,00	100,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	251.093,00	-
	Ukupno imovina	26.277.866,00	27.728.177,00	105,5
3.	Obveze	965.955,00	1.527.641,00	158,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	455.058,00	932.867,00	205,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	510.897,00	594.774,00	116,4
4.	Vlastiti izvori	25.311.911,00	26.200.536,00	103,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.277.866,00	27.728.177,00	105,5

Koncem 2018. vrijednost nefinancijske imovine veća je u odnosu na početak godine za 1.026.941,00 kn ili 4,8 % najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte. Vrijednost građevinskih objekata čini 85,4 % vrijednosti imovine, a odnosi se na vrijednost poslovnih objekata, cesta i drugih građevinskih objekata. Tijekom 2018. evidentirana je vrijednost nabavljene nefinancijske imovine u iznosu 1.718.477,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 691.536,00 kn.

Na temelju odluke općinskog vijeća, u studenome 2018. s poslovnom bankom zaključen je ugovor o okvirnom kreditu za korištenje dopuštenog prekoračenja po transakcijskom računu za financiranje tekuće likvidnosti do 400.000,00 kn na godinu dana i uz godišnju kamatnu stopu 5,5 %. Do konca 2018. okvirni kredit nije korišten.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 3.293.942,00 kn i manja su za 17.220,00 kn ili 0,5 % u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države) u iznosu 2.916.499,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 377.443,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 230.867,00 kn, općinske poreze u iznosu 69.564,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 44.072,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.469.943,00 kn ili 44,6 % ukupnih potraživanja (od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.092.500,00 kn i za prihode poslovanja u iznosu 377.443,00 kn). Do konca rujna 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 153.233,00 kn ili 10,4 % dospjelih potraživanja. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja čija obveza je propisana odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18).

Koncem 2018. obveze su iskazane u iznosu 1.527.641,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 561.686,00 kn ili 58,1 % (veće su obveze za zaposlene i ostale tekuće obveze). Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 932.867,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 594.774,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 577.608,00 kn ili 37,8 %. Do konca kolovoza 2019. podmirene su obveze u iznosu 1.463.534,00 kn ili 95,8 % ukupnih obveza iskazanih koncem 2018.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 1. srpnja 2019. do 17. siječnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja 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
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14, 36/15)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)

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, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
16. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
17. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12)
18. Uputa Ministarstva uprave - prava lokalnih dužnosnika (lipanj 2015.)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama i u tisku. 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 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i u službenom glasilu.

- Plan razvojnih programa

Općinsko vijeće donijelo je plan i izmjene plana razvojnih programa od 2018. do 2020. koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno najznačajnija sredstva za 2018. planirana su za izgradnju doma kulture u iznosu 610.000,00 kn.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. ne sadrže izvještaje o provedbi plana razvojnih programa, što nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu, kojom je propisano da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže izvještaj o provedbi plana razvojnih programa donijeti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture

U studenome 2009. općinsko vijeće donijelo je odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojom su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora (održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te javne rasvjete) i na temelju ugovora o koncesiji (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, zbrinjavanje fekalija, prijevoz putnika u javnom prijevozu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, tržnice na malo, prijevoz pokojnika te obavljanje dimnjačarskih poslova). Stupanjem na snagu Zakona o vodama u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, koje su se odnosile na opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, a stupanjem na snagu Zakona o pogrebničkoj djelatnosti u travnju 2015., prestale su važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu koje su se odnosile na prijevoz pokojnika. Do listopada 2019. odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2018. u vrijednosti 480.000,00 kn, koji sadrži opis poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a ne sadrži opseg poslova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2018. u vrijednosti 561.000,00 kn ne sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio u primjeni do 3. kolovoza 2018., prema kojima program održavanja komunalne infrastrukture treba sadržavati opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Nadalje, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba sadržavati opis i opseg poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Od 4. kolovoza 2018. na snazi je novi Zakon o komunalnom gospodarstvu, kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s donošenjem odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti. Također, prema odredbama članaka 69. i 73. spomenutog Zakona, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba sadržavati procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže program održavanja komunalne infrastrukture i program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture donijeti s propisanim elementima, a odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Poslovne knjige i analitičke evidencije

Ustrojeni su i vode se dnevnik, glavna knjiga, analitičke evidencije nefinancijske imovine, potraživanja za komunalnu naknadu, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, obveza, knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti nefinancijske imovine evidentirani u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi nisu istovjetni. U analitičkoj evidenciji je nabavna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u iznosu 29.390.599,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 29.507.929,00 kn, odnosno u većem iznosu za 117.330,00 kn.

Isto tako, ispravak vrijednosti je u analitičkoj evidenciji evidentiran u iznosu 6.923.270,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 7.040.600,00 kn, odnosno u većem iznosu za 117.330,00 kn.

Glavna knjiga ne sadrži cjelovite podatke o nefinancijskoj imovini Općine. Stavke glavne knjige koje se odnose na vrijednost zemljišta i cesta ne osiguravaju pojedine potrebne podatke. U analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine vrijednost zemljišta iskazana je u ukupnim iznosima po katastarskim općinama, a vrijednost cesta u ukupnim iznosima po naseljima. Podaci o vrsti, količini, površini, katastarskim česticama i pojedinačnim vrijednostima nisu navedeni.

Analitičke evidencije za pojedina potraživanja nisu cjelovite, a za pojedina potraživanja nisu ustrojene. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu sadrži podatke o potraživanjima po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, ali ne i rokovima dospjeća. Analitičke evidencije potraživanja za prihode od zakupa poslovnih prostora i javnih površina, komunalnog doprinosa i koncesija (koja su koncem 2018. iskazana u iznosu 50.562,00 kn) nisu ustrojene, a glavna knjiga ne osigurava potrebne analitičke podatke.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun, ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke, vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, a potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugim podacima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo nefinancijske imovine i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, nalaže uskladiti podatke o nefinancijskoj imovini u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi.

- Evidentiranje poslovnih promjena

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 418.106,00 kn nisu evidentirani, a u financijskim izvještajima nisu iskazani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugog proračuna (dječji vrtići) u iznosu 225.366,00 kn, a u okviru rashoda za subvencije evidentirani su rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 192.740,00 kn (doznake sredstava pravnoj osobi za upravljanje vodama za sufinansiranje projekta Pобоljšanje vodno-komunalne infrastrukture grada Vukovara). Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za rad vijeća nacionalnih manjina ostvareni su u iznosu 7.000,00 kn, a za mjesne odbore u iznosu 44.886,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirani su, a u financijskim izvještajima iskazani na računu tekućih donacija, odnosno na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja. Rashodi su planirani proračunom, a ostvareni su na temelju odluka načelnika Općine i predsjednika mjesnih odbora. Jedno od vijeća nacionalnih manjima dostavilo je financijsko izvješće za 2018., prema kojem su sredstva korištena za rashode za usluge banke, organizacije manifestacije, usluge promidžbe i reprezentaciju i druge namjene. Rashodi za mjesne odbore najvećim dijelom odnose se na rashode za financiranje rada udruga. Prema odredbi članka 3. točka 49. Zakona o proračunu, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava su proračunski korisnici. Odredbom članka 52. stavak 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se u glavnoj knjizi proračuna rashodi za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna evidentiraju po nastanku događaja na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste, a izdaci po novčanom načelu odgovarajućeg računa izdatka. Prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. iz siječnja 2019., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, rashode vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprave koji se financiraju iz prihoda proračuna, u obrascu Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima iskazuju po prirodnoj vrsti rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za rad vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprave u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a u obrascu Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima iskazati u skladu s uputama danim u okružnicama Ministarstva financija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.718.477,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju (unutarnje uređenje) doma kulture, izgradnju školskog sportskog igrališta, rekonstrukciju javne rasvjete te nabavu osobnog automobila. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu, obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.

Obveze su koncem 2018. u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 1.527.641,00 kn. Prema pomoćnim evidencijama Općine obveze koncem 2018. iznose 1.537.642,00 kn i u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje su iskazane za 10.001,00 kn. Isto tako, podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u Bilanci, Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. te prema pomoćnim evidencijama Općine nisu istovjetni. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), dospjele su obveze u iznosu 1.527.641,00 kn, prema spomenutom Izvještaju o obvezama u iznosu 1.129.414,00 kn, a prema pomoćnim evidencijama Općine u iznosu 577.608,00 kn.

Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost udjela Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju, evidentirana je, odnosno iskazana u iznosu 836.000,00 kn. Prema podacima trgovačkog društva i podacima iz sudskog registra, udjel Općine u temeljnom kapitalu iznosi 705.600,00 kn, odnosno manji je za 130.400,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje dospjelih i nedospjelih obveza te uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine. Nadalje, nalaže uskladiti podatke o vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu evidentiranom u poslovnim knjigama s podacima iz sudskog registra odnosno društvenog ugovora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 3.293.942,00 kn, a odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.916.499,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 377.443,00 kn. Na dan 31. prosinca 2018. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja su manje evidentirana, odnosno iskazana za 4.439.774,00 kn. Naime, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trebala su biti iskazana u iznosu 7.336.233,00 kn, a iskazana su u iznosu 2.916.499,00 kn, odnosno manje za 4.419.734,00 kn. Prema odredbama članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, sredstva ostvarena od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom prihod su državnog proračuna 25,0 %, 10,0 % proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave i 65,0 % proračuna jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba, na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje u skladu s navedenim Zakonom vodi jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi. Nadalje, prema odredbama članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu. Isto tako, zbog pogreške u evidentiranju početnog stanja potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 377.443,00 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 397.483,00 kn, odnosno više za 20.040,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže utvrditi stvarno stanje potraživanja za prihode poslovanja radi prezentiranja točnih podataka u financijskim izvještajima.

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2017. načelnik Općine donio je Odluku o osnivanju i imenovanju Povjerenstva za popis imovine, obveza i potraživanja kojom je imenovao članove Povjerenstva, odredio obavljanje popisa nefinancijske i financijske imovine i obveza te podnošenje izvještaja o obavljenom popisu. Odlukom nije odredio datum popisa te rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama kako je to propisano odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza za stanjem na dan 31. prosinca 2018. te je sastavilo izvješće o rezultatima popisa. Popisani su nefinancijska imovina, novčana sredstva, obveze, potraživanja, udjel u trgovačkom društvu te kontinuirani rashodi budućeg razdoblja. Popisne liste za dugotrajnu nefinancijsku imovinu sadrže oznaku konta iz Računskog plana, naziv imovine i inventurne brojeve, a ne sadrže podatke u naturalnim i novčanim izrazima (osim za imovinu koja je predložena za rashod knjigovodstvene vrijednosti 6.180,00 kn). Zemljište i ceste nisu popisani pojedinačno nego prema podacima iz glavne knjige, u ukupnim iznosima (po katastarskim općinama i naseljima). Isto tako, potraživanja, obveze i kontinuirani rashodi budućeg razdoblja nisu popisani pojedinačno po subjektima i iznosima nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa. Sitan inventar nije popisano.

Obveza obavljanja popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe imovine i obveza. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim, odnosno stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o popisu imovine i obveza odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama te popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija.

- Izvanbilančni zapisi

Prema pregledu odvjetnika o aktivnim sudskim sporovima iz veljače 2019., u 2018. bila su u tijeku dva sudska spora za imovinsko-pravne odnose (od kojih za jedan nije naveden financijski učinak koji može proisteci, a vrijednost drugog spora je 4.950,00 kn). Općina je u prethodnim godinama i 2018. primila instrumente osiguranja plaćanja (dvije bjanko zadužnice i garancija banke) u iznosu 560.565,00 kn te u 2018. dala instrument osiguranja plaćanja (zadužnica) u iznosu 400.000,00 kn. Evidencije sudskih sporova u tijeku te primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja nisu ustrojene.

Podaci o sudskim sporovima u tijeku te primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu izvanbilančni zapisi. Nadalje, obvezne Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku i podatke o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Nadalje, prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o sudskim sporovima u tijeku te instrumentima osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže Bilješke uz Bilancu sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Prihodi

3.1. Prihodi za 2018. ostvareni su u iznosu 7.776.099,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od poreza u iznosu 3.939.123,00 kn ili 50,7 % i prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.542.174,00 kn ili 32,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Korištenje namjenskih prihoda

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 1.005.908,00 kn. Prema Programu utroška sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2018., sredstva u iznosu 930.000,00 kn planirana su za izgradnju i održavanje ruralne infrastrukture u vezi s poljoprivredom (uređenje poljskih putova, održavanje nerazvrstanih cesta, nabava traktora i priključaka za održavanje poljskih putova, izgradnja i održavanje kanalske mreže), očuvanje ugroženih područja i biološke raznolikosti, sufinanciranje poticajnih mjera za unapređenje poljoprivredne proizvodnje, podmirenje stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona o poljoprivrednom zemljištu i katastarsko geodetske izmjere.

Prema Izvješću o utrošku sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2018., sredstva u iznosu 692.566,00 kn su utrošena, a 313.342,00 kn nije utrošeno. Za 2019. donesen je Program korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države kojim nisu planirana neutrošena sredstva iz 2018. u iznosu 313.342,00 kn.

S obzirom na to da se radi se o namjenskim prihodima, Državni ured za reviziju predlaže proračunom i programom korištenja sredstava za sljedeća proračunska razdoblja planirati utrošak sredstva u visini zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koji u tekućoj godini nisu utrošeni.

- Prihodi od grobne naknade

Na području Općine nalaze se četiri groblja, kojima upravlja Općina. Vode se očevidnici o ukopu umrlih osoba i registri umrlih osoba. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje. Za korištenje grobnog mjesta korisnik ima obvezu plaćati godišnju grobnu naknadu. Odlukom o utvrđivanju visine grobnih naknada na području Općine koja je stupila na snagu u siječnju 2017., utvrđena je jednokratna naknada kod dodjele grobnog mjesta i godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta. Obveznici plaćanja naknade kod dodjele grobnih mjesta i godišnje grobne naknade su utvrđeni, ali rješenja o korištenju grobnih mjesta nisu donesena te se naknade ne naplaćuju.

Državni ured za reviziju nalaže za korištenje grobnog mjesta donijeti rješenje te naknade obračunati i naplatiti u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Odluke o utvrđivanju visine grobnih naknada na području Općine.

- Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2018. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja su iskazana u iznosu 3.293.942,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 1.469.943,00 kn ili 44,6 %. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.092.500,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 230.867,00 kn, općinske poreze u iznosu 69.564,00 kn te zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 44.072,00 kn.

Prema odredbama članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, evidenciju ugovora i naplate po ugovorima za sve oblike zakupa i prodaje vodi jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi. Za naplatu potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države mjere naplate poduzima državno odvjetništvo, kojem Općina dostavlja podatke o dužnicima. Općinsko državno odvjetništvo je u prosincu 2018. s dva kupca poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države zaključila izvansudske nagodbe o obročnoj otplati duga u iznosu 509.678,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Početkom 2014. je s odvjetnikom zaključen ugovor o pružanju pravne pomoći kojim je, između ostalog, ugovoreno da će odvjetnik zastupati Općinu i pokretati ovršne postupke nakon dostavljene vjerodostojne dokumentacije i postojanja pravne osnove, radi naplate svih novčanih potraživanja korisnika usluge. Općina ne raspolaže dokumentacijom za koja potraživanja su mjere naplate poduzete, niti je odvjetnik dostavio izvješće o pokrenutim ovršnim postupcima. Iako je Općina naplatu potraživanja povjerila odvjetniku, prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, odgovorna je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za pravodobnu naplatu potraživanja za prihode poslovanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4. Rashodi

4.1. Rashodi za 2018. ostvareni su u iznosu 7.894.632,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.746.195,00 kn ili 34,8 %, materijalne rashode u iznosu 2.043.128,00 kn ili 25,9 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.718.477,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.764.195,00 kn, od čega se na rashode za plaće dužnosnika, službenika i namještenika Općine odnosi 847.479,00 kn. Masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), za prihode od sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu i za prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 406.924,00 kn (što je 20,0 % od utvrđene osnovice u iznosu 2.034.620,00 kn), a masa sredstava za plaće isplaćena za 2018. iznosila je 847.479,00 kn, odnosno veća je za 440.555,00 ili 108,3 %.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate 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.

Pri obračunu plaća dužnosnika tijekom 2018. primijenjena je osnovica u iznosu 4.630,00 kn. Pri obračunu plaća službenika i namještenika Općine do plaće za ožujak 2018. primijenjena osnovica u iznosu 5.108,84 kn, a od plaće za travanj do konca 2018. u iznosu 5.421,54 kn. U 2010., 2014. i 2018. općinsko vijeće donijelo je odluke kojima je odredilo da se pri obračunu plaća dužnosnika te službenika i namještenika Općine primjenjuju osnovice koje utvrđuje Vlada Republike Hrvatske. Spomenutim odlukama nije precizno određeno o kojim osnovicama za obračun plaća se radi i/ili u kojem iznosu. S obzirom na navedeno otežana je provjera primjene osnovica pri obračunu plaća dužnosnika, službenika i namještenika Općine.

Državni ured za reviziju nalaže precizno odrediti osnovicu za obračun plaća dužnosnika te službenika i namještenika Općine.

Načelnik i zamjenici načelnika dužnosti na koje su izabrani obnašaju profesionalno. Tijekom 2018. su, osim rashoda za plaće, evidentirani i iskazani rashodi za druge naknade načelniku i zamjenicima načelnika u iznosu 64.772,00 kn (naknade za službena putovanja, korištenje osobnog automobila u službene svrhe, prijevoz na posao i s posla, sudjelovanje na sjednicama općinskog vijeća i odbora te prijevoz na i sa sjednica općinskog vijeća i odbora). Isto tako, načelniku i zamjenicima načelnika su u prosincu 2018. isplaćene jednokratne nagrade za uspješnost u radu u ukupnom iznosu 15.000,00 kn. Visina koeficijenata i način obračuna plaća načelnika i zamjenika načelnika utvrđeni su odlukama općinskog vijeća iz 2010. i 2018. Pravo na naknade za sudjelovanje na sjednicama vijeća i troškova prijevoza određeni su odlukom općinskog vijeća o naknadama vijećnicima, dužnosnicima i drugim osobama koje bira ili imenuje općinsko vijeće na određene funkcije iz 2012., 2015. i 2018. (primjena od 1. siječnja 2019.). Naknada za uspješnost u radu načelniku isplaćena je na temelju odluke općinskog vijeća, a zamjenicima načelnika na temelju odluke načelnika. Druga materijalna prava načelnika i zamjenika načelnika nisu uređena. Odredbom članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da općinski načelnik, gradonačelnik, župan i njihovi zamjenici koji dužnost obavljaju profesionalno, za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja. Osnovna mjerila za određivanje plaće, kao i druga prava u vezi s profesionalnim obnašanjem dužnosti općinskog načelnika, gradonačelnika, odnosno župana i njihovih zamjenika određuju se posebnim zakonom. Prema odredbama članka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %. Navedeni zakoni, osim prava na plaću i staž osiguranja za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika koji dužnost obavljaju profesionalno, ne propisuju druga prava za lokalne dužnosnike. Prava iz rada općinskog načelnika, gradonačelnika i župana ne spadaju u područje službeničkih odnosa nego proizlaze iz prava osoba izabranih na određenu dužnost u jedinici lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Ministarstvo uprave je u svojoj uputi od 10. lipnja 2015. svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave skrenulo pozornost na pitanja u vezi s ostvarivanjem materijalnih prava dužnosnika. Dalo je mišljenje koja su to materijalna prava koja imaju, odnosno nemaju pravo ostvariti lokalni dužnosnici te je mišljenja da bi se prava lokalnih dužnosnika u vezi s obavljanjem dužnosti trebala urediti zasebnim aktom.

Državni ured za reviziju nalaže materijalna prava načelnika i zamjenika načelnika koja proizlaze iz profesionalnog obnašanja dužnosti utvrditi i urediti u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uputom Ministarstva uprave.

- Rashodi za subvencije

U okviru rashoda za subvencije, koji su ostvareni u iznosu 232.546,00 kn, evidentirani su rashodi za nabavu nazimica prema Programu potpora poljoprivredi u iznosu 39.806,00 kn.

U ožujku 2017. općinsko vijeće donijelo je Program potpora poljoprivredi na području Općine za 2017. kojim su utvrđene aktivnosti za koje će Općina dodijeliti potpore male vrijednosti, kriteriji i postupak dodjele. Cilj Programa je povećanje uzgoja crne slavonske pasmine svinja i pasmine landras na poljoprivrednim gospodarstvima Općine. Na Javni poziv za dodjelu potpora male vrijednosti iz travnja 2017. pristiglo je šest zahtjeva. Na temelju odluke povjerenstva i načelnika Općine četiri poljoprivredna gospodarstva dobilo je po dvije, a dva poljoprivredna gospodarstva po jednu nazimicu. Prema spomenutom Programu, obveza poljoprivrednog gospodarstva je najkasnije do konca 2019. proizvesti isti broj nazimica i predati ih uzgajivačima s područja Općine koji se budu javili na novi program. Prema članku 6. spomenutog Programa, trebalo je s poljoprivrednim gospodarstvima ugovoriti njihove obveze i od njih osigurati jamstva povrata, što nije učinjeno. Za praćenje provedbe Programa zadužen je Odbor za poljoprivredu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže ugovoriti obveze korisnika potpore, osigurati jamstva povrata te pratiti provedbu programa potpora poljoprivredi.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni su u iznosu 39.691,00 kn, od čega se na rashode u mobilnoj mreži odnosi 19.733,00 kn. Općinsko vijeće je u veljači 2012. donijelo Odluku o korištenju službenih mobitela za zaposlenike Jedinog upravnog odjela Općine prema kojoj je maksimalni mjesečni iznos za korištenje službenog mobitela za pročelnika određen u iznosu 80,00 kn, a za zaposlenike u iznosu 50,00 kn. Odlukom nisu utvrđeni drugi korisnici službenih mobitela i način podmirivanja troškova od korisnika iznad utvrđenih maksimalnih iznosa kao i druga prava i obveze u vezi s korištenjem službenih mobitela. Prema podacima Općine, službene mobitele koriste načelnik i zamjenici načelnika, administrativni referent, komunalni redar i dvije osobe koje nisu zaposlenici Općine (zaposlenica dječjeg vrtića i predsjednik sportskog kluba).

Državni ured za reviziju predlaže urediti uvjete i način korištenja te prava i obveze u vezi s korištenjem službenih mobitela.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu 58.444,00 kn evidentirani su na temelju računa o nabavi prehrambenih proizvoda i ugostiteljskih usluga i drugo. Dio računa za reprezentaciju koji se odnosi na ugošćavanje ne sadrži naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćavanja). Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

5. Imovina

- 5.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 27.728.177,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 19.184.786,00 kn, u okviru kojih je iskazana vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu 416.396,00 kn.

Prema odredbama članka 23. i 201. Zakona o vodama, djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Općine (0,84 % udjela).

Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U skladu s odredbama navedenog Zakona, trebalo je poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga, što do listopada 2019. nije učinjeno.

U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se između ostalog uređuju pitanja u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbi članka 26. Zakona o vodama pravni status komunalnih vodnih građevina uređuje se zakonom kojim se uređuju vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

6. Javna nabava

- 6.1. Načelnik Općine je za 2018. donio plan nabave te izmjene i dopune plana nabave. Prema planu nabave, nabava roba, radova i usluga planirana je u vrijednosti 2.523.424,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama i dopunama plana nabave, vrijednost nabave roba, radova i usluga planirana je u iznosu 2.410.542,00 kn što je manje za 112.882,00 kn ili 4,5 % u odnosu na plan. Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donijelo je općinsko vijeće u lipnju 2017. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Uređuje način provođenja postupka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2018. jednostavna nabava ugovorena je u iznosu 1.687.754,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega za radove u iznosu 1.006.052,00 kn, robe u iznosu 396.671,00 kn i usluge u iznosu 285.031,00 kn).

U 2018. proveden je otvoreni postupak za nabavu materijala za higijenske potrebe (krajnjih korisnika projekta Zaželi) s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom na razdoblje od 24 mjeseca. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljeni su obavijest o nadmetanju, dokumentacija o nabavi s priložima, zapisnici s otvaranja ponuda, o javnom otvaranju ponuda i o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda te odluka o odabiru ponuditelja. S izabranim ponuditeljem je okvirni sporazum u iznosu 440.216,00 kn, zaključen u lipnju 2018. Do konca 2018. obavijest o dodjeli ugovora nije poslana na objavu u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbom 248. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obavezan poslati obavijest o dodjeli ugovora, koja sadržava informacije iz Priloga V. dijela D spomenutog Zakona, na objavu u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Navedeno je imalo za posljedicu da podaci o provedenom otvorenom postupku i zaključenom okvirnom sporazumu nisu obuhvaćeni Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2018. U Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2018., između ostalog, navedeno je da je kriterij "ulaska" u obrazac statističkog izvješća vrijednost svakog ugovora/okvirnog sporazuma bez poreza na dodanu vrijednost iz obrasca obavijest o dodjeli ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže obavijesti o dodjeli ugovora slati na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske, kako bi ugovori bili obuhvaćeni statističkim izvješćem o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te uputi naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi koje središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

Rashodi za nabavu električne energije u 2018. ostvareni su u iznosu 264.807,00 kn (od čega se na javnu rasvjetu odnosi 203.786,00 kn). Nabava električne energije obavljena je izravno, bez provedenog postupka nabave. Odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, a za nabavu roba do te vrijednosti primjenjuju se postupci nabave propisani unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak javne nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi, ovisno o vrijednosti nabave.

Općina je prihvatila Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te u očitovanju navodi da je jedan od razloga za probijanje mase sredstava za plaće poštivanje zakona prema kojem Općina ima dva zamjenika načelnika, od kojih je jedan iz reda pripadnika nacionalnih manjina. Isto tako, navodi da su preciznije uređeni osnovice i koeficijenti za obračun plaća dužnosnika te službenika i namještenika Općine.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2008.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2008.	U poslovnim knjigama evidentirati udjele u trgovačkim društvima.	-	provedeno
3.		2008.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za općinske poreze i za zakup poslovnog prostora.	-	provedeno
4.	Prihodi	2008.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta.	-	provedeno
5.		2008.	Donijeti unutarnje akte o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade.	-	provedeno
6.		2008.	Za korištenje grobnog mjesta izdavati rješenja i uplatnice.	-	nije provedeno

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

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

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