



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/20-02/17
URBROJ: 613-18-20-7

Vinkovci, 5. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BABINA GREDA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Tijekom 2018. i 2019. doznačena su sredstva iz državnog proračuna za projekt Zaželi (sredstva Europske unije) u iznosu od 1.508.331,00 kn, a rashodi za realizaciju projekta ostvareni su u iznosu od 2.009.414,00 kn. Poslovne promjene koje se odnose na realizaciju navedenog projekta nisu evidentirane u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. U pojedinim slučajevima u trenutku nastanka rashoda nije obavljeno priznavanje prihoda pa su za 2019. prihodi iskazani manje, a obveze za predujmove za EU sredstva više za 527.225,00 kn.

U okviru Obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 3.848.927,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.032.610,00 kn. Prema analitičkim evidencijama dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 1.865.898,00 kn, a nedospjela u iznosu od 3.015.639,00 kn.

Zbog netočnog evidentiranja ispravka vrijednosti nefinancijske imovine obračunanog u iznosu od 1.469.644,00 kn, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori evidentirani su i iskazani u većem iznosu za 2.939.288,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenica koja je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja opisana je u nastavku.

- Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisani su obvezni elementi programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja djelatnosti, a za održavanje javne rasvjete ni opis poslova održavanja. Program građenja komunalne infrastrukture ne sadrži procjenu troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja djelatnosti.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu od 408.772,00 kn. Općina nije donijela Program utroška sredstava od šumskog doprinosa za 2019. niti je programom građenja i održavanja komunalne infrastrukture planiran utrošak navedenih prihoda. Prema odredbama Zakona o šumama, lokalne samouprave dužne su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa, a koristi se isključivo za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture. (točka 1. Nalaza)

- Potraživanja su koncem 2019. iznosila 6.188.484,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.037.181,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 5.151.303,00 kn.

Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivredno zemljište u vlasništvu države) u iznosu od 4.048.249,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu od 833.288,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 246.616,00 kn, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 244.700,00 kn i potraživanja od zakupa imovine u iznosu od 124.022,00 kn) i druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu od 269.766,00 kn. Mjere naplate dospjelih potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.072.712,00 kn nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 3 572 stanovnika (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 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina je imala 26 zaposlenika (od čega 19 na određeno vrijeme u projektu Zaželi, a sedam na neodređeno vrijeme u Jedinostvenom upravnom odjelu). Tijekom 2019. u programu javnih radova bilo je šest zaposlenika, a na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa jedna osoba.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Josip Krnić, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavlja volonterski.

Općina ima jednog proračunskoga korisnika (knjižnicu). Ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za javnu vodoopskrbu i odvodnju 0,99 % te za gospodarenje i iskorištavanje geotermalne energije 50,0 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. U prosincu 2018. Općinsko vijeće donijelo je proračun Općine za 2019. i projekcije proračuna za 2020. i 2021. te Odluku o izvršavanju proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 15.046.850,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 15.346.850,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 300.000,00 kn. U travnju i prosincu 2019. donesene su izmjene i dopune proračuna. Posljednjim Izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 10.543.527,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 10.853.970,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 310.443,00 kn. U 2019. proračunska zaliha nije planirana i korištena.

U odnosu na proračun, posljednjim Izmjenama proračuna prihodi su planirani manje za 4.503.323,00 kn ili 29,9 % (znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna), a rashodi i izdaci za 4.492.880,00 kn ili 29,3 % (znatno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine).

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

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 10.058.269,00 kn, što je 485.258,00 kn ili 4,6 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci za 2019. ostvareni su u iznosu od 10.980.221,00 kn, što je 126.251,00 kn ili 1,2 % više od planiranih proračunom.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Općine te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika (knjižnica) u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema projekcijama za 2020. planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci u iznosu od 19.280.450,00 kn, a za 2021. u iznosu od 17.580.450,00 kn.

Općina je uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2019. donijela Plan razvojnih programa i izmjene Plana koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2019. do 2021. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2019. planirana su ulaganja u iznosu od 5.672.000,00 kn, za 2020. u iznosu od 8.166.000,00 kn, a za 2021. u iznosu od 5.966.000,00 kn. Izmjenama plana razvojnih programa za 2019. planirane su investicije u iznosu od 3.130.000,00 kn, a vrijednosno značajnije smanjenje plana odnosi se na izgradnju i opremanje dječjeg vrtića za 3.800.000,00 kn. Plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu od 3.452.423,00 kn ili 110,3 %, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.244.882,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu od 711.981,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji predani su Financijskoj agenciji 17. veljače 2020. te Državnom uredu za reviziju 18. veljače 2020. (trebali su biti predani 17. veljače). Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.011.464,00 kn, što je 679.840,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.260.280,00	7.053.644,00	112,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.584.799,00	937.324,00	59,1
3.	Prihodi od imovine	325.966,00	399.107,00	122,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	936.546,00	1.269.334,00	135,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	31.424,00	12.335,00	39,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.452.782,00	339.720,00	23,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	99.507,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	10.691.304,00	10.011.464,00	93,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 7.053.644,00 kn ili 70,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.269.334,00 kn ili 12,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, imovine, od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija i prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.688.486,00 kn ili 16,8 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno manjem iznosu ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.113.062,00 kn ili 76,6 % zbog prodaje plinske mreže u 2018. i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 647.475,00 kn ili 40,9 % jer nisu dobivena sredstva iz EU fondova, a znatno više ostvareni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 332.788,00 kn ili 35,5 % zbog više ostvarenih prihoda od šumskog doprinosa.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu od 2.656.375,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 26,5 %. Prihodi su utrošeni za predviđene namjene i u skladu s propisima.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 6.812.550,00 kn (od čega se 5.897.364,00 kn odnosi na prihode od fiskalnog izravnjanja), porez na promet nekretnina u iznosu od 206.439,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 30.538,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 4.117,00 kn. Naplatu općinskih prihoda obavlja Porezna uprava. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 937.324,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva primljena su iz državnog proračuna u iznosu od 253.341,00 kn za projekt Zaželi, od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za energetske obnovu zgrade Doma hrvatske seljačke čitaonice u iznosu od 251.520,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 169.213,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja za javne radove.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 399.107,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poslovnih prostora i javnih površina te naknade za postavljanje elektroničke komunikacije) u iznosu od 164.617,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 147.341,00 kn i naknada za koncesije u iznosu od 86.894,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.269.334,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 451.213,00 kn, prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 408.772,00 kn i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 116.863,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 339.720,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 308.188,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.938.992,00 kn, što je 603.263,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.831.675,00	2.126.923,00	116,1
2.	Materijalni rashodi	2.539.726,00	2.915.104,00	114,8
3.	Financijski rashodi	159.125,00	169.145,00	106,3
4.	Subvencije	165.900,00	300.590,00	181,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	130.562,00	189.965,00	145,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	373.804,00	717.841,00	192,0
7.	Ostali rashodi	591.956,00	744.548,00	125,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.523.995,00	3.753.021,00	83,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	18.986,00	21.855,00	115,1
	Ukupni rashodi i izdaci	10.335.729,00	10.938.992,00	105,8
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	10.691.304,00	10.011.464,00	93,6
	Višak prihoda i primitaka	355.575,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	927.528,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.753.021,00 kn ili 34,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.915.104,00 kn ili 26,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 2.126.923,00 kn ili 19,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) i izdaci iznose 2.143.944,00 kn ili 19,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 770.974,00 kn ili 17,0 % jer su tijekom 2018. značajna sredstva uložena u nabavu opreme i prijevoznog sredstva, dok su znatno veći materijalni rashodi za 375.378,00 kn ili 14,8 %, najvećim dijelom zbog stručnog usavršavanja zaposlenica u projektu Zaželi (osposobljavanje za poslove gerontodomačice i njegovateljice starijih i nemoćnih osoba), te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 344.037,00 kn ili 92,0 %, najvećim dijelom zbog nabave knjiga i bilježnica te pomoći stanovništvu treće životne dobi.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene veći su za 295.248,00 kn ili 16,1 % jer je u 2019. veći broj zaposlenika u projektu Zaželi. Ostvareni rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 2.063.253,00 kn (od čega se 1.020.114,00 kn odnosi na zaposlenike u projektu Zaželi, 833.074,00 kn na zaposlenike u Jedinostvenom upravnom odjelu i na dužnosnika, a 210.065,00 kn na zaposlenike u programu javnih radova) i druge rashode za zaposlene u iznosu od 63.670,00 kn (prigodne godišnje nagrade, nagrada za ostvarene rezultate u radu, naknada za godišnji odmor i dar djeci do 15 godina).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.915.104,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.836.436,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.070.558,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 211.382,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 177.291,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 175.090,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 470.579,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za utrošenu električnu energiju u iznosu od 236.889,00 kn te materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 95.862,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 458.539,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i upravnih vijeća u iznosu od 147.572,00 kn te financiranja rada male škole u iznosu od 68.324,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 139.926,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za osposobljavanje za poslove gerontodomačice te njegovateljice starijih i nemoćnih osoba zaposlenica u projektu Zaželi u iznosu od 120.150,00 kn) i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 9.624,00 kn. U 2019. rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.048.342,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 615.267,00 kn, javnih površina u iznosu od 322.700,00 kn i javne rasvjete u iznosu od 110.375,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 169.145,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade Poreznoj upravi za prikupljanje općinskih poreza u iznosu od 68.937,00 kn i naknade za uređenje voda u iznosu od 19.988,00 kn.

Rashodi za subvencije trgovačkom društvu ostvareni su u iznosu od 300.590,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (50,0 % udjela) u iznosu od 255.000,00 kn i druge subvencije u iznosu od 45.590,00 kn (vrijednosno najznačajnije je sufinanciranje unaprjeđenja ekološke proizvodnje). Trgovačkom društvu sredstva su doznačena na temelju zaključenog ugovora i odluka općinskog načelnika iz kojih su vidljivi ciljevi financiranja i namjene za koje se sredstva doznačuju.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 189.965,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku (knjižnica) za financiranje redovne djelatnosti, odnosno rashode za zaposlene u iznosu od 118.260,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine (nabava knjiga) u iznosu od 36.741,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 34.964,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 717.841,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 344.037,00 kn ili 92,0 %, najvećim dijelom zbog nabave knjiga i bilježnica za učenike te pomoći stanovništvu treće životne dobi. Odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 345.243,00 kn, nabavu knjiga za učenike srednje škole i bilježnica za učenike osnovne škole u iznosu od 159.300,00 kn, stipendije u iznosu od 138.034,00 kn i sufinanciranje cijene prijevoza u iznosu od 75.264,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 744.548,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 741.100,00 kn i kapitalne pomoći (projektna dokumentacija razvoja vodno-komunalne infrastrukture) u iznosu od 3.448,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su udrugama u kulturi u iznosu od 270.600,00 kn, u sportu u iznosu od 238.500,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 110.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu od 50.000,00 kn i Crvenom križu u iznosu od 44.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju javnog natječaja, odluka i ugovora. Korisnici su dostavili dokumentaciju i izvješća o utrošenim sredstvima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.753.021,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.244.882,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu od 711.981,00 kn, uređenje zgrade Doma hrvatske seljačke čitaonice u iznosu od 500.204,00 kn, uređenje sportskih objekata (rasvjeta i tereni na nogometnom igralištu) u iznosu od 470.771,00 kn i izgradnju ceste u iznosu od 326.225,00 kn. U 2019. rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.852.248,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 21.855,00 kn, a odnose se na najam vozila. U veljači 2018. Općina i trgovačko društvo zaključili su ugovor o financijskom leasingu, kojim je određen najam vozila na 48 mjeseci i nepromjenjiva godišnja kamatna stopa od 5,2 %. Prema planu otplate određen je mjesečni obrok s kamatom u iznosu od 2.293,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu od 927.528,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 310.444,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 617.084,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 57.713.462,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	43.154.992,00	48.709.679,00	112,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.050.024,00	6.050.024,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	28.966.587,00	32.534.861,00	112,3
1.3.	Postrojenja i oprema	2.099.146,00	2.570.075,00	122,4
1.4.	Prijevozna sredstva	201.378,00	201.378,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.493.429,00	4.607.516,00	131,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.344.428,00	2.745.825,00	117,1
2.	Financijska imovina	5.998.139,00	9.003.783,00	150,1
2.1.	Novčana sredstva	1.614.510,00	338.866,00	21,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	172.884,00	269.766,00	156,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.355.300,00	3.355.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	773.203,00	833.288,00	107,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	82.242,00	4.048.249,00	4 922,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	158.314,00	-
	Ukupno imovina	49.153.131,00	57.713.462,00	117,4
3.	Obveze	1.580.346,00	1.326.933,00	84,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	778.657,00	905.157,00	116,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	715.369,00	363.510,00	50,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	86.320,00	58.266,00	67,5
4.	Vlastiti izvori	47.572.785,00	56.386.529,00	118,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	49.153.131,00	57.713.462,00	117,4
	Izvanbilančni zapisi	0,00	386.510,00	-

Vrijednost imovine koncem 2019. veća je u odnosu na početak godine za 8.560.331,00 kn ili 17,4 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte, odnosno izgradnju i opremanje dječjeg vrtića, javnu rasvjetu i cestu. Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost građevinskih objekata čini 56,4 % vrijednosti imovine, a odnosi se na vrijednost poslovne zgrade, cesta, kulturnih objekata (čitaonica i dom kulture), sportskih objekata, mrtvačnice, javne rasvjete i stana.

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iznosila 4.607.516,00 kn, a vrijednosno značajnija imovina odnosi se na izgradnju cesta u iznosu od 1.657.332,00 kn (ulaganje iz prijašnjih godina) te izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.244.882,00 kn. U 2019. u uporabu je prenesena vrijednost završenih cesta u iznosu od 688.971,00 kn.

Koncem 2019. novčana sredstva iskazana su u iznosu od 338.866,00 kn, a odnose se na sredstva na žiroračunu u iznosu od 337.662,00 kn i u blagajni u iznosu od 1.204,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 3.355.300,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 3.335.300,00 kn ili 0,99 % te trgovačkog društva za gospodarenje i iskorištavanje geotermalne energije u iznosu od 20.000,00 kn ili 50,0 %, a evidentirani su kao udjeli u javnom sektoru.

Potraživanja su koncem 2019. iznosila 6.188.484,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.037.181,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 5.151.303,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu od 4.048.249,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu od 833.288,00 kn i druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu od 269.766,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 246.616,00 kn, potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 244.700,00 kn i potraživanja od zakupa imovine u iznosu od 124.022,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2019. veća su za 5.160.155,00 kn ili 501,8 % više u odnosu na početak godine zbog evidentiranja potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. U okviru Obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 3.848.927,00 kn, umjesto u iznosu od 1.865.898,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu od 1.865.898,00 kn do svibnja 2020. naplaćeno je 142.412,00 kn ili 7,6 %.

Rashodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu od 158.314,00 kn odnose se na plaće za prosinac 2019.

Koncem 2019. obveze su iskazane u iznosu od 1.326.933,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 253.413,00 kn ili 16,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 905.157,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 363.510,00 kn te obveze za kredite i zajmove (najam vozila) u iznosu od 58.266,00 kn. Od ukupnih obveza dospjele su obveze u iznosu od 938.012,00 kn ili 70,7 %. Do svibnja 2020. podmirene su obveze u iznosu od 107.796,00 kn ili 11,5 % dospjelih obveza.

U 2016. Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Vukovarsko-srijemska županija i Općina zaključili su sporazum o sufinanciranju izgradnje školske dvorane na području Općine, od čega Općina sudjeluje s 3.000.000,00 kn ili 17,6 %. Nadalje, u svibnju 2017. Općina i Hrvatska banka za obnovu i razvitak zaključili su ugovor o kreditu za projekt sufinanciranja izgradnje školske dvorane u iznosu od 3.000.000,00 kn. Ugovoren je rok i način korištenja kredita do 31. prosinca 2017. (koji je ujedno i datum prijenosa kredita u otplatu), rok i način otplate kredita u 120 jednakih mjesečnih obroka od kojih prvi dopijeva na naplatu 31. siječnja 2019., redovna kamata od 2,5 % godišnje (obračunava se i naplaćuje mjesečno), zatezna kamata, naknada za obradu kredita od 0,5 % na iznos odobrenog kredita, instrumenti osiguranja plaćanja, korištenje kredita za predviđene namjene, obveze korisnika, otkaz ugovora, prijevremeni povrat kredita i nadležnost u slučaju spora. Ugovoreno je da će se kredit financirati sredstvima Europske investicijske banke. U siječnju i ožujku 2019. zaključeni su dodaci ugovoru.

Zadnjim dodatkom ugovora produžen je krajnji rok i način korištenja kredita do 31. prosinca 2019., koji je ujedno i datum prijenosa kredita u otplatu, rok i način otplate kredita u 120 jednakih mjesečnih obroka od kojih prvi dospijeva na naplatu 31. siječnja 2021., plaćanje naknade za produljenje korištenja kredita od 0,25 % od neiskorištenog iznosa kredita, korištenje podataka korisnika kredita u skladu s Općom uredbom o zaštiti podataka (Uredba (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. travnja 2016.) te da sve ostale odredbe osnovnog ugovora ostaju na snazi i ne mijenjaju se. Do konca 2019. kredit nije korišten. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Vukovarsko-srijemska županija (osnivač osnovne škole) započela je pripremu dokumentacije za provođenje postupka javne nabave.

U studenome 2019. Općina i poslovna banka zaključili su ugovor o kratkoročnom kreditu – dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu u iznosu od 2.000.000,00 kn. Odluku o kratkoročnom zaduživanju donijelo je Općinsko vijeće u skladu s izmjenom odluke o izvršavanju proračuna Općine za 2019. Ugovoreno je korištenje kredita za financiranje tekuće likvidnosti, kamatna stopa od 0,85 % godišnje nepromjenjiva na iskorišteni iznos kredita, obračun kamate mjesečno, rok korištenja kredita do 28. listopada 2020., naknada za obradu kredita u visini od 0,2 % od iznosa kredita, instrumenti osiguranja povrata kredita, obveze korisnika i otkaz kredita. Do konca 2019. kredit nije korišten.

Koncem 2019. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 386.510,00 kn, a odnose se na primljena sredstva osiguranja plaćanja (zadužnice i bankarske garancije) i dana sredstva osiguranja plaćanja (zadužnice).

Javna nabava

U prosincu 2018. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2019., a u tijeku 2019. dvije izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz listopada 2019. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 13.854.480,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2014. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o provedbi postupaka nabave roba, radova i usluga jednostavne vrijednosti, a u 2016. i 2019. izmjene i dopune Odluke. Navedenim odlukama određeno je da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi općinski načelnik izdavanjem narudžbenica ili izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom, a nabavu procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provodi stručno povjerenstvo. Stručno povjerenstvo priprema i provodi postupke nabave (objava i upućivanje poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, otvaranje ponuda i sastavljanje zapisnika, pregled i ocjena ponuda i sastavljanje zapisnika) i donosi prijedlog odluke o odabiru ili odluke o poništenju postupaka nabave na osnovi pregleda i ocjene ponuda. Na temelju rezultata pregleda i ocjene ponude povjerenstva, općinski načelnik donosi odluku o odabiru ili odluku o poništenju postupka jednostavne nabave.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave ugovorena je nabava radova (izgradnja i opremanje dječjeg vrtića) u vrijednosti od 6.865.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, prema podacima iz spomenutog Izvješća, vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je 3.401.217,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi u iznosu od 1.491.333,00 kn, usluge u iznosu od 1.027.566,00 kn i roba u iznosu od 882.318,00 kn).

U odnosu na Plan nabave vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rekonstrukciju niskonaponske mreže u iznosu od 600.000,00 kn, uređenje groblja u iznosu od 500.000,00 kn i izgradnju cesta do gospodarske zone u iznosu od 495.000,00 kn. Postupci nabave nisu provedeni jer u većini slučajeva nakon prijave na javni poziv do konca 2019. nije dobivena odluka o bespovratnim sredstvima Europske unije. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Odluka o provedbi postupaka nabave roba, radova i usluga jednostavne vrijednosti i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 5. listopada 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
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)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 49. i 50. (Narodne novine 20/18 i 115/18)

13. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Odluka o provedbi postupaka nabave roba, radova i usluga jednostavne vrijednosti
20. Uputa za postupanje Ministarstva uprave Republike Hrvatske o pravima lokalnih dužnosnika (lipanj 2015.)
21. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
22. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
23. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
24. Zakon o pogrebničkoj djelatnosti (Narodne novine 36/15).
25. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17 i 14/19).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

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

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 Vukovarsko-srijemske županije. Uz proračun i izmjene proračuna doneseni su programi i izmjene programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

– Programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture

U ožujku 2010. 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 te javne rasvjete) i na temelju ugovora o koncesiji (opskrba pitkom vodom, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, odlaganje komunalnog otpada, prijevoz putnika, prijevoz pokojnika te obavljanje dimnjačarskih poslova). Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture su: održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, objekata odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina te javne rasvjete. Općinskom Odlukom obuhvaćene djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz pokojnika te skupljanje i odvoz komunalnog otpada nisu komunalne djelatnosti prema odredbama navedenog Zakona kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture niti su uslužne komunalne djelatnosti, nego je njihovo obavljanje regulirano drugim propisima (Zakon o vodama, Zakon o održivom gospodarenju otpadom, Zakon o pogrebničkoj djelatnosti). S obzirom na navedeno, Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, što je trebalo učiniti u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu, odnosno do veljače 2019.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. te izmjene i dopune Programa u vrijednosti od 1.054.875,00 kn sadrži poslove održavanja komunalne infrastrukture i iskaz financijskih sredstva potrebnih za ostvarenje Programa, a za održavanje javne rasvjete ne sadrži ni opis poslova održavanja. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program treba sadržavati i opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. te izmjene i dopune Programa u vrijednosti od 2.498.000,00 kn sadrže građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa.

Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, koji se iskazuju u programu odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

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

– Program utroška šumskog doprinosa

Prihodi od šumskog doprinosa planirani su u iznosu od 420.000,00 kn. Program utroška šumskog doprinosa nije donesen niti je programom građenja i održavanja komunalne infrastrukture planirano korištenje prihoda od šumskog doprinosa. Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu od 408.772,00 kn, na temelju odredbi Zakona o šumama, odnosno na temelju obračuna trgovačkog društva za gospodarenje šumama u Republici Hrvatskoj. Prema odredbama članka 69. Zakona o šumama, sredstva šumskog doprinosa koriste se isključivo za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture te radi namjenskog korištenja i kontrole utroška, jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa. Sredstva od šumskog doprinosa utrošena su za izgradnju komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture donijeti s propisanim elementima, a Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti uskladiti sa zakonskim odredbama. Nadalje, navodi da će Program utroška sredstava šumskog doprinosa donijeti u skladu sa zakonskim odredbama.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U prosincu 2017. Ministarstvo rada i mirovinskog sustava, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Općina zaključili su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Zaželi koji se financira iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Svrha projekta je zapošljavanje žena iz ranjivih skupina na području Općine. Ugovoreno je da projekt traje 30 mjeseci (od 21. prosinca 2017. do 21. lipnja 2020.), ukupna vrijednost projekta u iznosu od 2.455.194,00 kn, neprihvatljivi izdaci, mjere osiguranja javnosti i vidljivosti, upravljanje projektom imovinom, drugi uvjeti i prilozi. Tijekom 2018. i 2019. po navedenom projektu ostvareni su rashodi u iznosu od 2.009.414,00 kn, a sredstva Europske unije uplaćena su u iznosu od 1.508.331,00 kn.

U pojedinim slučajevima u trenutku nastanka rashoda u projektu Zaželi (plaća zaposlenika i drugi materijalni troškovi) nije obavljeno priznavanje prihoda EU zaduživanjem osnovnog računa 23957 obveze za EU predujmove te odobravanjem računa podskupine 638 pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Iz navedenog je vidljivo da poslovni događaji vezani uz realizaciju projekta Zaželi nisu evidentirani prema propisima iz proračunskoga računovodstva. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u manjim iznosima evidentirani su, odnosno iskazani prihodi za 527.225,00 kn, a u većem iznosu evidentirane su, odnosno iskazane obveze za predujmove u iznosu od 527.225,00 kn. Prema članku 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima poslovne događaje u vezi s projektima financiranih iz EU sredstava evidentirati i iskazati u skladu s odredbama Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2019. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana su i iskazana potraživanja u iznosu od 5.151.303,00 kn. U okviru Obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 3.848.927,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.032.610,00 kn. Prema analitičkim evidencijama dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 1.865.898,00 kn, a nedospjela u iznosu od 3.015.639,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazati točne podatke o potraživanjima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ispravak vrijednosti nefinancijske imovine i izvori vlasništva za imovinu evidentirani su i iskazani u manjem iznosu za 1.469.644,00 kn jer je ispravak vrijednosti evidentiran na dugovnoj umjesto na potražnoj strani računa ispravka vrijednosti, a izvori vlasništva na potražnoj umjesto na dugovnoj strani računa izvori vlasništva. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima imovina i vlastiti izvori evidentirani su i iskazani u većem iznosu za 2.939.288,00 kn. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te je proračun u svom knjigovodstvu obavezan, između ostalog, osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazati ispravak vrijednosti i izvore vlasništva za imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *U vezi s nepravilnostima evidentiranja i iskazivanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima projekata financiranih iz EU sredstava te ispravka vrijednosti i izvora vlasništva Općina u očitovanju navodi da će postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da će u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazati točne podatke o potraživanjima.*

3. Potraživanja

3.1. Potraživanja su koncem 2019. iznosila 6.188.484,00 kn, obračunan je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.037.181,00 kn te su potraživanja iskazana u iznosu od 5.151.303,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu od 4.048.249,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu od 833.288,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 294.700,00 kn i potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 246.616,00 kn) i druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu od 269.766,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2019. veća su za 5.160.155,00 kn ili 501,8 % u odnosu na početak godine zbog evidentiranja potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prema podacima iz analitičkih evidencija.

U 2019. za naplatu potraživanja prihoda poslovanja upućene su opomene. Osim opomena za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda pokrenute su 33 ovrhe u ukupnom iznosu od 36.084,00 kn, a za zakup javnih površina dvije ovrhe u iznosu od 11.084,00 kn.

Mjere naplate dospjelih potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.072.712,00 kn nisu poduzimane. Potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države odnose se na ugovore iz prijašnjih godina koje je Općina zaključila na temelju provedenih natječaja. Prema odredbi 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. Također, prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. 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 od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *U vezi s nepravilnosti naplate potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina u očitovanju navodi da će poduzeti mjere naplate.*

Također, obrazlaže da je u tijeku natječaj za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te da je veći dio zakupaca i kupaca morao podmiriti obveze radi javljanja na natječaj, stoga u 2019. nisu poduzimane mjere naplate.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci za 2019. ostvareni su u iznosu od 10.938.992,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.753.021,00 kn ili 34,3 %, materijalne rashode u iznosu od 2.915.104,00 kn ili 26,7 % i rashode za zaposlene u iznosu od 2.126.923,00 kn ili 19,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.126.923,00 kn, a odnose se na brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 2.063.253,00 kn (od čega se 1.020.114,00 kn odnosi na zaposlene u projektu Zaželi, 833.074,00 kn na zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i na dužnosnika, a 210.065,00 kn na javne radove) i druge rashode za zaposlene u iznosu od 63.670,00 kn (prigodne godišnje nagrade, nagrada za ostvarene rezultate u radu, dar djeci do 15 godina i naknada za godišnji odmor).

Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obnaša profesionalno. Tijekom 2019., osim rashoda za plaće, evidentirani su i iskazani rashodi za druge naknade općinskom načelniku u iznosu od 6.200,00 kn (isplaćene nagrade u iznosu od 4.700,00 kn i naknade za sudjelovanje na sjednicama Općinskog vijeća u iznosu od 1.500,00 kn). Nagrade su isplaćene na temelju odluke općinskog načelnika, a naknada za sudjelovanje na sjednicama Općinskog vijeća na temelju odluke Općinskog vijeća. U 2010. donesena je Odluka o plaći, naknadi i drugim pravima iz rada općinskog načelnika i njegovog zamjenika, a u 2014. i 2019. izmjene i dopune Odluke. Izmjenama i dopunama Odluke određeno je da dužnosnici, osim prava na plaću i na naknadu za rad bez zasnivanja radnog odnosa i staža osiguranja imaju pravo na naknadu stvarnih materijalnih troškova nastalih u vezi s obnašanjem dužnosti. Odredbama 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 odredbi 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, druga prava iz rada i staž osiguranja za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika koji dužnost obavljaju profesionalno, ne propisuju druga materijalna 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 (troškovi prijevoza, dnevnice za službena putovanja i korištenje službenog vozila), odnosno nemaju pravo ostvariti lokalni dužnosnici te je mišljenja da bi se prava lokalnih dužnosnika (naknada za godišnji odmor, dodaci na plaću, jubilara naknada i druge naknade) u vezi s obavljanjem dužnosti trebala urediti zasebnim aktom.

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

– Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 741.100,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na doznačena sredstva udrugama u kulturi u iznosu od 270.600,00 kn i u sportu u iznosu od 238.500,00 kn. U prosincu 2018. doneseni su programi javnih potreba za financiranje udruga u kulturi i sportu za 2019., nakon čega je objavljen javni natječaj za financiranje programa i projekata.

Natječajem su utvrđeni programi i projekti za koja se dodjeljuju sredstva, iznos planiranih sredstava za financiranje, obveza prijave programa i projekata na obrascima danim u Uputama za prijavitelje te rok za podnošenje prijava. Također, doneseni su Opći uvjeti koji se primjenjuju na zaključene ugovore u okviru natječaja, kojim su određeni opći uvjeti i financijske odredbe. Nakon prikupljenih programa i projekata u veljači 2019. donesena je Odluka o raspodjeli raspoloživih sredstava udrugama za 2019. Prije odobravanja projekata i programa obavljena je procjena vrijednosti prijavljenih programa i projekata za 2019. te je objavljen popis odabranih projekata i programa. S udrugama su zaključeni ugovori o dodjeli financijskih sredstava. Udruge su dostavile završna izvješća za svaki program, koji u prilogu sadrže dokumentaciju o utrošenim sredstvima.

Općina nije propisala kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prema odredbi članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi čelnik tijela državne uprave, odnosno nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti pojedinog tijela državne uprave, odnosno lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi uvjete, mjerila, kriterije i postupke u slučaju dodjela donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 4.2. *U vezi s nepravilnosti materijalnih prava općinskog načelnika Općina u očitovanju navodi da će postupiti u skladu sa zakonskim odredbama. Također, u vezi s dodjelom donacija navodi da je u lipnju 2020. donesen Pravilnik o financiranju udruga iz proračuna Općine Babina Greda.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema danim nalogima u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Naloženo je imenovati osobu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Naloženo je godišnjim popisom te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	-	provedeno
3.	Prihodi	2009.	Naloženo je izvršiti razrez i naplatu komunalne naknade.	-	provedeno
4.		2009.	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno

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

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

- 1.2. *U vezi s naplatom potraživanja Općina u očitovanju navodi da je prijašnjih godina upućivala opomene za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te da će nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Također, navodi da je svaka opomena dala pozitivan učinak naplate i da je kupoprodajnim ugovorima određena osnova za raskid ugovora zbog neplaćanja dva uzastopna obroka te je Općina zauzela stav da po tim ugovorima ne postoji opasnost zastare potraživanja.*