



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/22-02/24
URBROJ: 613-12-22-10
Virovitica, 13. rujna 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Sopje
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2021.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2021.	15
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске 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), područje Općine je razvrstano u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 1 909 stanovnika (prema Prvim rezultatima popisa stanovništva iz 2021.).

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2021. Općina je imala osam zaposlenika na neodređeno vrijeme te četiri osobe na Programu javnih radova na određeno vrijeme. Do lokalnih izbora u svibnju 2021. Općinsko vijeće je imalo 13 članova. Prema odredbama Statuta, koji je donesen u veljači 2021., Općinsko vijeće ima deset članova (uključujući člana iz reda pripadnika nacionalne manjine), a općinski načelnik nema zamjenika. Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) je općinski načelnik Berislav Androš, bacc. oec., koji svoju dužnost obavlja profesionalno. Do lokalnih izbora u svibnju 2021. općinski načelnik je imao zamjenika, koji je svoju dužnost obavljao bez zasnivanja radnog odnosa, a od svibnja 2021. nema zamjenika.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) koji je osnovan u srpnju 2020., a s radom je započeo u siječnju 2021. U trgovačkom društvu za vodne djelatnosti ima udjel u visini od 3,878 % temeljnog kapitala.

Sustav unutarnjih kontrola

Općina je obvezna uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Prema odredbi članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, sastavljeni su procesi zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa, blagajničkog poslovanja, naplate prihoda, stvaranja ugovornih obveza te drugi procesi. Općina se pridržavala donesenih procesa, osim Procesa naplate prihoda jer u 2021. nije poduzimala sve raspoložive mjere za naplatu prihoda.

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

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

Općinski načelnik je za 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2020.). Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanja proračuna (poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate, donošenje akta kojim bi se uredila mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskog korisnika), javne nabave (osobe koje prate provedbu ugovora različite su od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva), izvještavanja i ostalog (donošenje akta kojim je s proračunskim korisnikom uređen način komunikacije i izvještavanje) te upravljanja imovinom (evidentiranje državne imovine, kojom Općina raspolaže ili upravlja, u glavnoj knjizi onog tko raspolaže ili upravlja imovinom te utvrđivanje jesu li nekretnine u funkciji, odnosno koriste li se u skladu s namjenom). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s očekivanim datumom otklanjanja (30. lipnja 2022.), vrstama aktivnosti i odgovornim osobama koje će biti zadužene za otklanjanje nepravilnosti.

Revizijom za 2021. utvrđeno je da je sustav unutarnjih kontrola u svim značajnim odrednicama dobro organiziran te da su sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, tri izmjene i dopune proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 16.676.938,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 12.730.550,00 kn, što je 3.946.388,00 kn ili 23,7 % manje od planiranih proračunom. Planirani su vlastiti prihodi dječjeg vrtića u iznosu od 155.550,00 kn te rashodi dječjeg vrtića u iznosu od 805.550,00 kn. Korištenje prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina nije planirano. Izmjenama i dopunama proračuna manje su planirani prihodi od poreza za 4.491.572,00 kn jer se sredstva fiskalnog izravnjanja više ne evidentiraju u okviru poreza na dohodak, nego se osiguravaju u državnom proračunu te evidentiraju u okviru računa tekućih pomoći. Smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.471.192,00 kn zbog manjeg obujma ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

Uz proračun za 2021., donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2022. u iznosu od 13.071.449,00 kn te za 2023. u iznosu od 10.299.033,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2021. donijelo je Općinsko vijeće 29. ožujka 2022. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, prihodi su ostvareni u iznosu od 12.479.076,00 kn, što je 251.474,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu od 11.989.477,00 kn, što je 741.073,00 kn ili 5,8 % manje od planiranih proračunom. Na vlastite prihode dječjeg vrtića odnosi se 69.536,00 kn, a rashode za zaposlene, materijalne rashode te rashode za nabavu opreme 646.151,00 kn. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, između ostalog, sadrži Izvještaj o korištenju proračunske zalihe i Izvršenje Plana razvojnih programa za 2021. Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 40.000,00 kn i tijekom 2021. nije korištena.

Donesen je Plan razvojnih programa za 2021. te projekcije za 2022. i 2023., koji obuhvaća ciljeve, mjere i programe Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna iz prosinca 2021. donesene su izmjene i dopune Plana razvojnih programa, kojima su planirana sredstva u ukupnom iznosu od 12.730.550,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu (izgradnja svlačionica i nogostupa, rekonstrukcija zgrade kulturnog centra, prenamjena zgrade svlačionice u dom mjesnog odbora) u iznosu od 3.678.072,00 kn, redovnu djelatnost Jedininstvenog upravnog odjela u iznosu od 1.831.759,00 kn, provođenje manifestacija u okviru Projekta prekogranične suradnje Drava events II u iznosu od 857.001,00 kn, financiranje rada dječjeg vrtića u iznosu od 805.550,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 649.672,00 kn. Prema izvršenju Plana razvojnih programa navedeni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.140.685,00 kn.

Općina je u lipnju 2020. donijela Strategiju razvoja Općine u pametnu općinu u kojoj su navedeni ciljevi s planom projekata raspoređenih po strateškim područjima Općine (razdoblje realizacije projekata 2021. – 2037.).

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i rashodi Općine te rashodi proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 12.398.967,00 kn, što je 2.462.601,00 kn ili 24,8 % 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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.415.326,00	1.527.475,00	34,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.441.729,00	7.750.712,00	317,4
3.	Prihodi od imovine	1.971.331,00	2.098.586,00	106,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	444.482,00	352.333,00	79,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	69.200,00	52.832,00	76,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	594.298,00	617.029,00	103,8
	Ukupni prihodi	9.936.366,00	12.398.967,00	124,8

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.750.712,00 kn ili 62,5 %, prihode od imovine u iznosu od 2.098.586,00 kn ili 16,9 % i prihode od poreza u iznosu od 1.527.475,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 5.308.983,00 kn ili 217,4 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih tekućih pomoći fiskalnog izravnjanja, pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode suše i kapitalnih pomoći za izgradnju zgrade dječjeg vrtića). Značajno su smanjeni prihodi od poreza za 2.887.851,00 kn ili 65,4 % zbog Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 138/20), koji je u primjeni od 2021., prema kojem se umjesto udjela fiskalnog izravnjanja koji se izdvajao iz poreza na dohodak, sredstva fiskalnog izravnjanja osiguravaju u državnom proračunu i evidentiraju u okviru tekućih pomoći iz državnog proračuna.

Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na pomoći (osim sredstava fiskalnog izravnjanja), prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesijske naknade, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od groblja, šumski doprinos te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu od 6.341.892,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 51,1 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 1.527.475,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu od 1.318.359,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 190.609,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 18.507,00 kn. Naplatu poreza na promet nekretnina i poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.750.712,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 4.336.850,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 3.413.862,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 3.298.506,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu od 807.603,00 kn te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu od 128.846,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom gospodarstvu za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 2.474.008,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za izgradnju svlačionica uz nogometno igralište u iznosu od 400.000,00 kn te od institucija i tijela Europske unije za Projekt prekogranične suradnje Drava events II u iznosu od 370.020,00 kn.

Općina je u 2018. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom gospodarstvu zaključila ugovor o financiranju projekta izgradnje i opremanja zgrade dječjeg vrtića. Projekt financira Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj Europa ulaže u ruralna područja iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 5.116.905,00 kn za koji su odobrena sredstva potpore najviše do 5.023.555,00 kn. Iz fonda Europske unije predviđeno je financiranje u iznosu od 4.270.021,00 kn (85,0 % potpore) i državnog proračuna u iznosu od 753.534,00 kn (15,0 % potpore). Za preostala sredstva u iznosu od 93.350,00 kn predviđeno je financiranje iz proračuna Općine. Predujem u iznosu od 2.511.777,00 kn doznačen je u 2019. Radovi su završeni u 2020., a Agencija je u 2021. doznačila preostala sredstva u iznosu od 2.474.008,00 kn. Provedbom administrativne kontrole i kontrole javne nabave, usporedbom ponuda i računa, izvršena je korekcija traženog iznosa te je potpora umanjena za 37.770,00 kn.

Općina je u kolovozu 2020. zaključila ugovor o sufinanciranju provedbe projekta prekogranične suradnje s Republikom Mađarskom pod nazivom Events od the both side of Drava river, Drava events II. Projekt je financiran iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Programa prekogranične suradnje Mađarska – Hrvatska 2014. – 2020. Cilj projekta je sačuvati tradiciju, običaje i kulturu svakog pojedinog kraja kroz organizaciju manifestacija tijekom cijele godine te prekograničnu suradnju s obje strane Drave podići na višu razinu. Nositelj projekta je Općina, a mađarski partner je Općina Starin. Razdoblje provedbe projekta je 1. kolovoza 2020. – 31. srpnja 2022. Ukupna vrijednost projekta je 339.332,63 EUR. Ugovoreno je da institucije i tijela Europske unije sufinanciraju projekt u iznosu od 288.432,72 EUR (85,0 % vrijednosti projekta), Republika Mađarska u iznosu od 18.502,19 EUR te općine u iznosu od 32.397,72 EUR. Do konca 2021. Općini su kao nositelju projekta doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 370.020,00 kn (49.243,45 EUR), od čega Općini pripada 337.887,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.098.586,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 2.001.746,00 kn, prava služnosti puta u iznosu od 35.554,00 kn, korištenja mrtvačnica u iznosu od 17.000,00 kn, iznajmljivanja prostora domova mjesnih odbora u iznosu od 12.500,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 11.507,00 kn. Naknada za pravo služnosti puta ostvarena je na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz rujna 2018., kojim je utvrđena obveza plaćanja godišnje naknade za pravo puta trgovačkom društvu za telekomunikacijske usluge.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 352.333,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 251.786,00 kn, grobne naknade u iznosu od 44.400,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 32.802,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 18.406,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 617.029,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenih u prijašnjim godinama kojima je ugovoreno obročno plaćanje kupoprodajne cijene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.919.941,00 kn, što je 708.891,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	923.304,00	1.067.138,00	115,6
2.	Materijalni rashodi	2.801.191,00	2.998.219,00	107,0
3.	Financijski rashodi	9.637,00	328.819,00	-
4.	Subvencije	6.000,00	0,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	633.397,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	392.099,00	528.396,00	134,8
7.	Ostali rashodi	665.709,00	1.492.554,00	224,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.830.892,00	4.871.418,00	62,2
Ukupni rashodi		12.628.832,00	11.919.941,00	94,4
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		9.936.366,00	12.398.967,00	124,8
Višak prihoda		0,00	479.026,00	-
Manjak prihoda		2.692.466,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.871.418,00 kn ili 40,9 % i materijalne rashode u iznosu od 2.998.219,00 kn ili 25,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani ostali rashodi za 826.845,00 kn ili 124,2 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih naknada šteta pravnim i fizičkim osobama za ublažavanje posljedica elementarne nepogode) te financijski rashodi za 319.182,00 kn (najvećim dijelom zbog ostvarenih rashoda za zatezne kamate). U 2020. pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna nisu bile ostvarene, a u 2021. su ostvarene u iznosu od 633.397,00 kn i najvećim dijelom se odnose na prijenos sredstava dječjem vrtiću. Značajno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.959.474,00 kn ili 37,8 % zbog manjeg obujma ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.067.138,00 kn, a odnose se na brutoplaće i doprinose zaposlenika Jedinostvenog upravnog odjela i općinskog načelnika za redovan rad u iznosu od 813.750,00 kn, zaposlenika na Programu javnih radova u iznosu od 159.298,00 kn, zaposlenika Općine na Projektu Drava events II u iznosu od 19.785,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 74.305,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 32.500,00 kn (do 5.000,00 kn po zaposleniku), koji su ostvareni na temelju odredaba Pravilnika o pravima iz radnog odnosa zaposlenika Općine te odluka općinskog načelnika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.998.219,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.422.379,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.017.415,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 480.326,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge organiziranja glazbenih programa te najma šatora, razglasa i osvjetljenja za manifestacije u okviru Projekta Drava events II u iznosu od 481.268,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (usluge oglašavanja, snimanje filma) u iznosu od 233.567,00 kn, veterinarsko-higijeničarske službe u iznosu od 171.541,00 kn te deratizaciju i dezinfekciju u iznosu od 154.113,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 621.271,00 kn, električnu energiju u iznosu od 154.458,00 kn, opskrbu plinom u iznosu od 58.556,00 kn te motorni benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 45.243,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode za usluge *cateringa* u okviru Projekta Drava events II u iznosu od 104.492,00 kn, naknade biračkim odborima i povjerenstvu za lokalne izbore u iznosu od 113.372,00 kn, reprezentaciju i obilježavanje prigodnih manifestacija u iznosu od 48.312,00 kn te naknade članovima Općinskog vijeća i zamjeniku općinskog načelnika (do svibnja 2021.) u iznosu od 44.282,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.184.017,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 328.819,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na rashode za zatezne kamate u iznosu od 312.756,00 kn. Ostvareni su na temelju ovrha pokrenutih u prethodnim godinama za obavljene usluge veterinarsko-higijeničarske službe za koje obveze po računima nisu pravodobno podmirene.

U okviru pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna vrijednosno značajniji su prijenosi sredstava dječjem vrtiću za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 576.615,00 kn te Općini Starin za provođenje Projekta Drava events II u iznosu od 32.133,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvarene su u iznosu od 528.396,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na nabavu materijala i prigodnih poklona za učenike osnovnih škola i polaznike predškole u iznosu od 82.237,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 80.000,00 kn, pomoći socijalno ugroženim obiteljima koje se griju na drva u iznosu od 76.650,00 kn, prigodne poklone umirovljenicima i korisnicima socijalne pomoći u iznosu od 62.526,00 kn, stipendije studentima u iznosu od 61.700,00 kn, pomoć obiteljima za stambeno zbrinjavanje u iznosu od 60.000,00 kn (20.000,00 kn po obitelji), sufinanciranje prijevoza i smještaja učenika srednjih škola u učeničke domove u iznosu od 39.140,00 kn te sufinanciranje prehrane učenika osnovnih škola u iznosu od 29.516,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, Programa javnih potreba u području socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, Programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju te Programa mjera za poticanje rješavanja stambenog pitanja mladih obitelji na području Općine.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.492.554,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade šteta pravnim i fizičkim osobama za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu od 807.603,00 kn, tekuće donacije sportskim udrugama u iznosu od 310.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 200.000,00 kn te udrugama građana u iznosu od 81.121,00 kn. Rashodi za donacije planirani su programima javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi i zdravstvu te programom javnih potreba u civilnoj zaštiti, vatrogastvu i ostalim općim društvenim djelatnostima za 2021. Donacije su dodijeljene na temelju provedenih javnih natječaja te zaključenih ugovora s udrugama. Donesen je Pravilnik o financiranju javnih potreba Općine. Provodi se kontrola utroška doznačenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.871.418,00 kn. Za izgradnju dvije svlačionice uz nogometna igrališta ostvareni su rashodi u iznosu od 1.720.434,00 kn, za rekonstrukciju i opremanje zgrade centra za kulturu u iznosu od 636.610,00 kn, rekonstrukciju i prenamjenu zgrade svlačionice u dom mjesnog odbora u iznosu od 632.518,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu od 598.030,00 kn te rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 333.184,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2021. iznosi 479.026,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 553.814,00 kn te koncem 2021. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.032.840,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 40.158.154,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	27.869.325,00	30.051.366,00	107,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.611.071,00	1.611.071,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	22.124.799,00	24.290.270,00	109,8
1.3.	Postrojenja i oprema	666.528,00	1.548.455,00	232,3
1.4.	Prijevozna sredstva	139.958,00	103.182,00	73,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.848.919,00	2.466.524,00	133,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.478.050,00	31.864,00	2,2
2.	Financijska imovina	8.969.348,00	10.106.788,00	112,7
2.1.	Novčana sredstva	766.831,00	1.628.917,00	212,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	166.301,00	217.645,00	130,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.833.300,00	1.833.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.432.248,00	4.507.621,00	131,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.674.424,00	1.823.061,00	68,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	96.244,00	96.244,00	100,0
	Ukupno imovina	36.838.673,00	40.158.154,00	109,0
3.	Obveze	2.453.040,00	2.886.584,00	117,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.683.316,00	2.467.599,00	146,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	769.724,00	418.985,00	54,4
4.	Vlastiti izvori	34.385.633,00	37.271.570,00	108,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.838.673,00	40.158.154,00	109,0
	Izvanbilančni zapisi	4.850.751,00	5.347.553,00	110,2

Vrijednost imovine je koncem 2021. veća za 3.319.481,00 kn ili 9,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 2.165.471,00 kn ili 9,8 % te nefinancijske imovine u pripremi za 617.605,00 kn ili 33,4 % zbog ostvarenih ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu. Povećano je stanje novčanih sredstava za 862.086,00 kn ili 112,4 % jer su Općini koncem 2021. doznačena sredstva za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode.

Građevinski objekti se najvećim dijelom odnose na vrijednost cesta, mostova i nogostupa u iznosu od 5.141.138,00 kn, zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 4.906.525,00 kn, mrtvačnica u iznosu od 2.978.213,00 kn, domova mjesnih odbora u iznosu od 1.537.994,00 kn, sportskih domova i rekreacijskih centara u iznosu od 1.438.895,00 kn, vatrogasnog doma u iznosu od 929.859,00 kn, zgrade Općine u iznosu od 859.246,00 kn te objekata javne rasvjete u iznosu od 477.470,00 kn. Općina je ustrojila Registar imovine.

Nefinancijska imovina u pripremi najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u izgradnju svlačionice uz nogometno igralište u iznosu od 912.459,00 kn, rekonstrukciju i opremanje zgrade centra za kulturu u iznosu od 686.610,00 kn, rekonstrukciju ceste u iznosu od 333.184,00 kn, izradu projektne dokumentacije za zgradu sportskog centra u iznosu od 235.000,00 kn te izgradnju solarne elektrane u iznosu od 157.285,00 kn.

Stanje novčanih sredstava iznosi 1.628.917,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na sredstva pomoći za ublažavanje posljedica štete uzrokovane elementarnom nepogodom u iznosu od 807.603,00 kn te sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 624.571,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 12.844.680,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 6.296.353,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 6.548.327,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 4.384.637,00 kn, upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 2.000.721,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.906.477,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 1.160.883,00 kn, za naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.016.932,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 694.405,00 kn, zatezne kamate od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 521.963,00 kn, od imovine u iznosu od 403.278,00 kn, za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu od 121.923,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 114.298,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu potraživanja u iznosu od 12.626.235,00 kn iskazana su kao dospjela, a u iznosu od 799,00 kn kao nedospjela. Od ukupnih potraživanja, do konca travnja 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 644.792,00 kn.

Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 2.886.584,00 kn i veće su za 433.544,00 kn ili 17,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.467.599,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 418.985,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 2.450.683,00 kn, a nedospjele u iznosu od 435.901,00 kn. Od ukupnih obveza, do konca travnja 2022., podmirene su obveze u iznosu od 1.354.282,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 5.347.553,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na primljene vrijednosne papire u iznosu od 3.652.564,00 kn (od izvoditelja radova za izgradnju nogostupa i svlačionica, obitelji za stambeno zbrinjavanje) te dane vrijednosne papire u iznosu od 1.694.987,00 kn (dane Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za radove na domovima mjesnih odbora i svlačionicama).

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 24. ožujka do 13. rujna 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, 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, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
7. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)

11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
12. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
13. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
16. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (veljača 2018.).

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 podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje u financijskim izvještajima te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje u financijskim izvještajima

U glavnoj knjizi, u okviru računa materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, evidentirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 639.271,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u okviru računa za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz Računskog plana. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Odredbama članka 49. navedenog Pravilnika, propisano je da se evidentiranje rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje obavlja samo ako se materijal i dijelovi nabavljaju posebno. Ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge, evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za usluge održavanja nerazvrstanih cesta evidentirati na računima propisanim Računskim planom proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 12.844.680,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je u iznosu od 6.296.353,00 kn te potraživanja koncem 2021. iznose 6.548.327,00 kn.

Koncem 2021. potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana više za 3.446.803,00 kn jer su evidentirana u ukupnom iznosu za cijelo vrijeme trajanja ugovora zaključenih na 20 godina, a trebalo je evidentirati samo potraživanja koja se odnose na očekivane, odnosno obračunane prihode tekuće godine. Navedena nepravilnost ispravljena je tijekom obavljanja revizije.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. nisu istovjetni podacima iz analitičkih evidencija. Prema podacima iz Bilance za 2021. nedospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 799,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji nedospjela potraživanja iznose 5.015.672,00 kn (potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države). Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna. Novim Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., osnovna svrha financijskih izvještaja propisana je na istovjetan način.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke iskazane u obveznim analitičkim podacima u Bilanci i analitičkim evidencijama potraživanja kako bi financijski izvještaji iskazivali točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. nije obavljen cjelovito. Prema Izvještaju o obavljenom popisu, popisana je nefinancijska imovina (zemljišta, građevinski objekti, uredska oprema i namještaj, prijevozna sredstva, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi), financijska imovina (novac na žiroračunu i u blagajni, potraživanja, dionice i udjeli u glavnici trgovačkog društva), obveze te izvanbilančni zapisi.

Obveze su popisane prema vrstama, odnosno prema računima iz Računskog plana, umjesto pojedinačno po vjerovnicima. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te dospjelih nepodmirenih obveza. Iako povjerenstvo za popis koncem 2021. nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te dospjelih nepodmirenih obveza, Općina je u svibnju 2022., na temelju odluka Općinskog vijeća, otpisala dospjela potraživanja u ukupnom iznosu od 6.095.393,00 kn, dospjele obveze u ukupnom iznosu od 1.303.067,00 kn te preplatna salda potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.157.811,00 kn zbog nastupanja zastare (starija od 31. prosinca 2015.) ili nije raspolagala dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koja potraživanja i obveze te subjekte se odnose. Koncem 2021. Općina je pribavljala izvode otvorenih stavaka od dužnika, odnosno vjerovnika radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja i obveza, osim za potraživanja i obveze za koja nije raspolagala dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koje subjekte se odnose. U popisne liste proizvedene dugotrajne imovine upisane su količine, a nije upisana vrijednost imovine. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici moraju popis imovine i obveza sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

2. Javna nabava

- 2.1. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a obavijesti o sukobu interesa i Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine. Navedenim Pravilnikom uređeni su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provode se izravnim ugovaranjem, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora o jednostavnoj nabavi. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn provodi se pozivom na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. U slučaju višegodišnje nabave, Općina s najpovoljnijim ponuditeljem zaključuje okvirni sporazum na rok od četiri godine, na temelju kojeg zaključuje ugovor o jednostavnoj nabavi na rok od jedne godine. Osim navedenog, predviđena je nabava roba, radova i usluga u slučajevima posebnih tehničkih ili umjetničkih razloga, zaštitom isključivih prava, iznimne žurnosti te pri nabavljanju usluga ili radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina.

Općina je donijela Plan nabave za 2021. te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Ukupna procijenjena vrijednost nabave iskazana je u iznosu od 5.805.307,00 kn, a odnosi se na tri otvorena postupka javne nabave male vrijednosti (održavanje nerazvrstanih cesta, izgradnja dvije svlačionice uz nogometna igrališta) u iznosu od 2.080.000,00 kn i postupke jednostavne nabave u iznosu od 3.725.307,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., Općina je provela tri planirana otvorena postupka javne nabave ukupne vrijednosti od 1.819.622,00 kn. Postupcima jednostavne nabave nabavila je robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti od 3.753.186,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2021., na temelju narudžbenica procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn, nabavljene su usluge ukupne vrijednosti od 65.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava goriva u iznosu od 45.243,00 kn provedena je bez primjene postupaka jednostavne nabave, odnosno za nabavu nisu ispostavljene narudžbenice. Za nabavu električne energije u iznosu od 154.458,00 kn Općina nije upućivala pozive na dostavu ponuda, nego je zaključila ugovor izravnim ugovaranjem. Odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave utvrđeno je da naručitelj nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi izravnim ugovaranjem, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora o jednostavnoj nabavi, dok nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, provodi pozivom na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi električne energije i goriva procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn postupati u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2015., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Ustrojiti i voditi evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u kojoj će biti vidljiv datum izdavanja ili primanja, rok dospijeca, subjekt, iznos, namjena i povrat instrumenata.	30. rujna 2016.	provedeno
2.		2015.	Evidenciju zaključenih ugovora ažurirati prema potrebi, a naročito koncem godine, kako bi evidencijom bili obuhvaćeni svi ugovori, radi veće kontrole stvaranja ugovornih obveza.	31. prosinca 2016.	provedeno
3.		2015.	Prihode od kapitalnih pomoći evidentirati u poslovnim knjigama te ih iskazati u financijskim izvještajima.	31. prosinca 2016.	provedeno
4.		2015.	Evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2016.	djelomično provedeno
5.		2015.	Evidentirati prienos sredstava komunalnom društvu za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture na računu rashoda kapitalnih pomoći.	31. prosinca 2016.	nije primjenjivo
6.		2015.	Nabavu nefinancijske imovine putem financijskog <i>leasinga</i> evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2016.	nije primjenjivo
7.		2015.	Iskazivati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Obveze prema dobavljačima podmirivati na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave, odnosno primljenog računa dobavljača za obavljenu uslugu ili isporučenu robu.	31. prosinca 2016.	provedeno
8.		2015.	Zaključna stanja na kraju prethodne proračunske godine donositi kao početna stanja glavne knjige na početku proračunske godine.	28. veljače 2017.	provedeno
9.		2015.	Blagajničke uplatnice i isplatnice sastavljati pri svakoj uplati i isplati novca te ih dati na potpis uplatiteljima i primateljima sredstava.	30. rujna 2016.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
10.		2015.	Uspostaviti kontrolu koja će osigurati da novčanim sredstvima raspoložu osobe ovlaštene za korištenje sredstava.	1. kolovoza 2016.	provedeno
11.		2015.	Blagajničke transakcije evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava kako bi podaci u glavnoj knjizi bili istovjetni podacima iz blagajničkih izvještaja.	15. prosinca 2016.	provedeno
12.		2015.	Godišnjim popisom imovine i obveza popisati potraživanja za naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, nedospjela potraživanja za zakup i dio nedospjelih potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, nedospjele obveze za rashode poslovanja, obveze za nabavu nefinancijske imovine i obveze za zajam te potpisati popisne liste.	31. listopada 2016.	provedeno
13.		2015.	Predavati financijske izvještaje u propisanom roku.	11. srpnja 2016.	provedeno
14.		2015.	U financijskim izvještajima iskazivati podatke o višku ili manjku prihoda prenesenog iz prethodnog u sljedeće razdoblje.	28. veljače 2017.	provedeno
15.		2015.	Sastavljati sveobuhvatne i detaljne Bilješke uz financijske izvještaje kao dopunu podataka iz financijskih izvještaja.	31. prosinca 2016.	provedeno
16.		2015.	Uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Općine.	31. prosinca 2016.	provedeno
17.	Zaduživanje	2015.	Prije zaduživanja, pribaviti odluku predstavničkog tijela i suglasnost Vlade Republike Hrvatske na zaduživanje te o izvršenom zaduživanju do konačne otplate duga kvartalno izvještavati Ministarstvo financija.	31. prosinca 2016.	nije primjenjivo
18.		2015.	Odluku o općinskim porezima uskladiti sa zakonskim odredbama.	31. prosinca 2016.	provedeno
19.		2015.	Donositi program utroška prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u cilju lakšeg praćenja njihova trošenja za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	31. prosinca 2016.	provedeno
20.	Prihodi	2015.	Godišnje izvješće o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države podnositi ministarstvu nadležnom za poljoprivredu.	30. rujna 2016.	provedeno
21.		2015.	Ustrojiti poslovne knjige, odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.	28. veljače 2017.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
22.		2015.	Sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	28. veljače 2017.	provedeno
23.		2015.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, odnosno potraživanja kako ne bi nastupila zastara na potraživanjima.	31. prosinca 2017.	djelomično provedeno
24.	Rashodi	2015.	Donijeti odluku o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika i rješenje o plaći načelnika.	31. listopada 2016.	provedeno
25.		2015.	Plaću općinskog načelnika obračunati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Odluke o plaći i ostalim materijalnim pravima načelnika.	31. listopada 2016.	provedeno
26.		2015.	Za primitke od nesamostalnog rada, koji se smatraju dohotkom, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose.	29. veljače 2017.	nije primjenjivo
27.		2015.	Komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2016.	provedeno
28.		2015.	Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, između ostalog, utvrditi izvore financiranja djelatnosti.	31. prosinca 2016.	provedeno
29.		Javna nabava	2015.	U planu nabave procijenjenu vrijednost nabave iskazivati bez poreza na dodanu vrijednost.	30. rujna 2016.
30.	2015.		Donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.	30. rujna 2016.	provedeno
31.	2015.		Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave.	30. rujna 2016.	provedeno
32.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Pribavljati izvode otvorenih stavaka od dužnika, odnosno vjerovnika radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja i obveza te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem kako bi Općina u svom knjigovodstvu osigurala podatke o stanju imovine i obveza te financijski izvještaji dali informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.	28. veljače 2017.	provedeno
33.		2015.	Potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja su evidentirana u pomoćnim evidencijama, evidentirati na računima glavne knjige te ih iskazati u financijskim izvještajima.	31. prosinca 2016.	provedeno
34.		2015.	Uskladiti podatke o zaduženju, naplati i stanju naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u pomoćnoj evidenciji i glavnoj knjizi.	31. prosinca 2016.	provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U glavnoj knjizi za 2021. rashodi za električnu energiju i usluge popravka strojeva evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, dok su rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta evidentirani u okviru računa materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, umjesto u okviru računa za usluge.
- U vezi s evidentiranjem prijenosa sredstava komunalnom društvu za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture na računu rashoda kapitalnih pomoći, nalog nije primjenjiv, jer Općina do konca 2021. nije sufinancirala radove na izgradnji vodovoda.
- U vezi s evidentiranjem nabave nefinancijske imovine putem financijskog *leasinga*, nalog nije primjenjiv, jer Općina do konca 2021. nije nabavljala nefinancijsku imovinu putem financijskog *leasinga*.
- Nalog u vezi sa zaduživanjem nije primjenjiv, jer se Općina do konca 2021. nije zaduživala.
- Općina je donijela Proces naplate prihoda, kojim je utvrđeno provođenje knjiženja i utvrđivanje naplate, praćenje naplate, hitnost naplate, dogovor o obročnom plaćanju dugovanja, slanje opomena dužnicima, sastavljanje prijedloga za ovrhu, provođenje aktivnosti ovrhe, prienos potraživanja na sumnjiva i sporna te otpis potraživanja po službenoj dužnosti. Međutim, navedene aktivnosti Općina nije u potpunosti provodila. U 2021. i prethodnim godinama, za potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina je dostavljala dokumentaciju Državnom odvjetništvu radi pokretanja postupaka ovrha te zaključivanja nagodbi oko naplate navedenih potraživanja. Za naplatu potraživanja od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u 2021. upućivane su opomene, dok su u prethodnim godinama, uz opomene, pokretani postupci ovrha. Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, najma domova mjesnih odbora te korištenja mrtvačnica u 2021. upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Iako je upućivanjem opomena naplaćen dio potraživanja, potrebno je poduzimati i druge mjere za naplatu potraživanja (odobranje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere).
- Nalog u vezi s obračunavanjem i uplatom propisanih poreza i doprinosa na primitke od nesamostalnog rada nije primjenjiv jer je prestala primjena propisa na temelju kojeg je dan nalog. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 1/20), koji je stupio na snagu 3. siječnja 2020., između ostalog, propisano je da su premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja do 2.500,00 kn godišnje po zaposleniku neoporezive naknade te da se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada.

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

1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.