



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/22-02/16
URBROJ: 613-18-22-10
Vinkovci, 7. srpnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Stari Jankovci
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2021.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2021.	19
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U 2021. provedeni su postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.992.649,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Udjel vrijednosti jednostavne nabave u 2021. u ukupnoj vrijednosti nabave (5.444.482,00 kn) je 73,3 %. Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave nisu utvrđena jasna pravila za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn jer je propisano da se za nabavu može poslati poziv na dostavu ponuda na najmanje tri adrese, a može se i objaviti na mrežnim stranicama Općine. Iz navedenog proizlazi da Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave nije utvrđena obveza dostave poziva na tri adrese odnosno objave na mrežnim stranicama Općine, nego mogućnost da se tako postupi. Nepostojanje jasnih i unaprijed određenih pravila u sustavu jednostavne nabave može značajno utjecati na primjenu načela dosljednosti u provođenju postupaka jednostavne nabave.

Zbog navedenog, usluga rada bagerom u iznosu od 233.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i veterinarsko-higijeničarske usluge u iznosu od 149.945,00 kn s porezom na dodanu vrijednost izravno su nabavljene, odnosno Općina nije poslala pozive na dostavu ponuda na najmanje tri adrese niti je objavljivala pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama.

Odlukom o komunalnim djelatnostima određeno je da se ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti može zaključiti najduže na vrijeme od četiri godine, a obavljanje komunalne djelatnosti veterinarsko-higijeničarskih usluga povjereno je u 2020. pravnoj osobi na temelju ugovora, zaključenog na neodređeno vrijeme. (točka 2. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu 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 II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća pet naselja s ukupno 3 282 stanovnika (prema Prvim rezultatima popisa iz 2021.). Sjedište Općine je Dr. Franje Tuđmana 1, Stari Jankovci.

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 lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2021. Općina je imala 47 zaposlenika, od kojih 42 na određeno vrijeme (35 na projektu Žene u fokusu, pet na programu javnih radova i dvoje na provedbi projekata Europske unije) te pet na neodređeno vrijeme u Jedinstvenom upravnom odjelu.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2022.) je općinski načelnik Dragan Sudarević, ing. el. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Općina je donijela Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu i druge unutarnje akte. U veljači 2021. Statut Općine usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema novom Statutu, Općinsko vijeće ima i dalje 13 članova.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojemu je koncem 2021. bilo devet zaposlenika. Koncem 2021. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti i usluge, 50,0 % u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju i usluge, a u šest trgovačkih društava (društvo za cestovni prijevoz putnika, društvo za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju, društvo za proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa, društvo za novinsku i radijsku informativnu djelatnost te društvo za poslovnu podršku projektima poljoprivredno-prehrambenog sektora) od 0,7 % do 6,6 % udjela.

Sustav unutarnjih kontrola

Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih kontrola 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). Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji uspostavlja 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, Općina je, između ostalog, donijela Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima i odlukama, Proceduru blagajničkog poslovanja, Proceduru naplate prihoda, Proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Proceduru stvaranja obveza, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu Jedinственog upravnog odjela Općine te Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno 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, plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Općinski načelnik je u ožujku 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021., uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. Prema Izjavi i Upitniku, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstvo (nepravodobna dostava zahtjeva za povratom isplaćene naknade plaće zaposleniku tijekom privremene spriječenosti za rad Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje), izvještavanje (obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna ne sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja) i transparentnost (na mrežnim stranicama Općine nisu objavljene usvojene izmjene i dopune odluke o izvršenju proračuna). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom (ožujak, travanj i prosinac 2022.) i odgovornom osobom koja je zadužena za otklanjanje nepravilnosti.

Etički kodeks Jedinственog upravnog odjela Općine donesen je u prosincu 2010. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Etičkim kodeksom, između ostalog, utvrđena su temeljna etička načela kojih su se zaposlenici dužni pridržavati.

Osoba za nepravilnosti imenovana je u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Na temelju Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20) Općina je u ožujku 2022. Ministarstvu financija dostavila Godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima.

Unutarnja revizija nije ustrojena, jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2021., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2021. doneseni su u skladu s propisima. Objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 25.660.940,00 kn, rashodi u iznosu od 25.720.940,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 60.000,00 kn. Donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2021., planirani su prihodi i primici u iznosu od 29.117.264,00 kn, što je 3.456.324,00 kn ili 13,5 % više u odnosu na proračun, dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu od 29.439.053,00 kn, što je 3.718.113,00 kn ili 14,5 % više u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 321.789,00 kn. U odnosu na proračun vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda i primitaka odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.000.000,00 kn koji nisu bili planirani proračunom, dok se vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda i izdataka odnosi na planiranje izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 2.045.000,00 kn. Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2021.

U ožujku 2022. Općinsko vijeće donijelo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine, prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 23.042.618,00 kn, što je 6.074.646,00 kn ili 20,9 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 25.081.673,00 kn, što je 4.357.380,00 kn ili 14,8 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 2.039.055,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i njezina proračunskog korisnika.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 23.795.440,00 kn za 2022. te za 2023. u iznosu od 22.385.940,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa te tri izmjene i dopune Plana razvojnih programa, a vrijednosno značajnija ulaganja planirana su za izgradnju i opremanje Doma kulture u iznosu od 4.645.910,00 kn, vatrogasnog spremišta u iznosu od 1.474.000,00 kn te nabavu autobusnih stajališta, izgradnju nogostupa i pješačkih staza u iznosu od 1.371.750,00 kn.

Tijekom 2021. ostvareni su rashodi za izgradnju i opremanje Doma kulture u iznosu od 4.553.470,00 kn, nabavu autobusnih stajališta, izgradnju pješačkih staza i nogostupa u iznosu od 1.534.831,00 kn te izgradnju vatrogasnog spremišta u iznosu od 1.414.418,00 kn.

Uz proračun te izmjene i dopune proračuna, za 2021. doneseni su Program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, Program građenja komunalne infrastrukture, Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, Program javnih potreba u kulturi, Program javnih potreba u sportu, Socijalni plan Općine, Program i izmjene programa utroška sredstava šumskog doprinosa za 2021. i Program utroška sredstava ostvarenih od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te naknade za promjenu namjene zemljišta u 2021. Navedeni programi i izmjene programa usklađeni su s proračunom odnosno izmjenama i dopunama proračuna.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljanje knjigovodstvenih poslova povjereno je pravnoj osobi ovlaštenoj za vođenje knjigovodstvenih poslova.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici 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 i primici ostvareni su u iznosu od 22.594.112,00 kn, što je 5.014.264,00 kn ili 28,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	8.321.620,00	2.508.852,00	30,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.184.791,00	11.228.428,00	216,6
3.	Prihodi od imovine	2.817.840,00	4.278.420,00	151,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.042.863,00	2.017.855,00	193,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	0,00	19.672,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.757,00	4.217,00	153,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	209.977,00	131.060,00	62,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.405.608,00	-
	Ukupni prihodi i primici	17.579.848,00	22.594.112,00	128,5

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 11.228.428,00 kn ili 49,7 %. Značajni su i prihodi od imovine u iznosu od 4.278.420,00 kn ili 18,9 % te od poreza u iznosu od 2.508.852,00 kn ili 11,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 6.043.637,00 kn ili 116,6 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih tekućih pomoći iz državnog proračuna) te prihoda od imovine za 1.460.580,00 kn ili 51,8 % (najvećim dijelom zbog više ostvarene naknade za eksploataciju mineralnih sirovina), dok se vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi na prihode od poreza za 5.812.768,00 kn ili 69,9 % (zbog načina evidentiranja sredstava fiskalnog izravnjanja koja se osiguravaju u državnom proračunu). U 2021. ostvareni su primici od zaduživanja u iznosu od 2.405.608,00 kn, koji u prethodnoj godini nisu bili ostvareni.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos, grobne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te naknade za koncesije. Ostvareni su u iznosu od 6.624.021,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 29,3 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 2.508.852,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu od 2.262.111,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 229.674,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu od 17.067,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate i ovrhe radi naplate poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 11.228.428,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 7.647.384,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 3.581.044,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 5.926.832,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 1.234.380,00 kn za provođenje projekata (od čega za provođenje projekta Žene u fokusu u iznosu od 1.138.218,00 kn i za projekt CentrikomNET, povećanje konkurentnosti transnacionalnih centara i mreža poslovnih kompetencija u iznosu od 96.162,00 kn), pomoći od Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade u iznosu od 220.000,00 kn za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 187.200,00 kn za program javnih radova.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 2.651.916,00 kn za izgradnju Doma kulture, od Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 169.742,00 kn za izgradnju garaže za komunalna vozila i strojeve, od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 150.000,00 kn (od čega 80.000,00 kn za izradu projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju biciklističke staze s popratnim sadržajima i 70.000,00 kn za financiranje projekta Rekonstrukcija cesta u naseljima Općine), od Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade u iznosu od 126.050,00 kn za Projekt ulaganja u objekte dječjih vrtića te od Vukovarsko-srijemske županije u iznosu od 100.000,00 kn za nabavu montažnog objekta – kontejnera.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 4.278.420,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na godišnju naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina (nafte i plina) u iznosu od 3.937.067,00 kn, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 130.457,00 kn i godišnju naknadu za pravo puta na nekretninama u iznosu od 129.411,00 kn. Prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina zajednički su prihod države (40,0 %), županije (20,0 %) i jedinice lokalne samouprave (Općini pripada 40,0 %). Prihodi od naknade za pravo puta na nekretninama ostvareni su na temelju Rješenja Hrvatske regularne agencije za mrežne djelatnosti, iz srpnja 2021., prema kojem Hrvatski telekom d.d. infrastrukturni operater na području Općine ima pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine za koje je obvezan plaćati godišnju naknadu. Godišnja naknada utvrđena je prema površini zemljišta uz primjenu naknade utvrđene odredbama Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.017.855,00 kn, a vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su povratom sredstava zbog financijske korekcije iz prijašnjih godina u iznosu od 993.613,00 kn, od komunalne naknade u iznosu od 626.016,00 kn i od grobnih naknada u iznosu od 173.942,00 kn. Prihodi od povrata sredstava zbog financijske korekcije iz prijašnjih godina odnose se na povrat sredstava od izvoditelja radova za nepoštovanje odredaba po ugovoru na izgradnji nerazvrstane ceste u Starim Jankovcima iz 2018. Nakon provedene administrativne korekcije postupka javne nabave Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju utvrdila je dvije nepravilnosti u provedbi postupka javne nabave za koje je odlukom odredila jedinstvenu korekciju od 25,0 % na iznos ugovora o javnoj nabavi u iznosu od 993.613,00 kn. Izvoditelju radova je u prosincu 2020. ispostavljen račun za povrat sredstava po financijskoj korekciji u iznosu od 993.613,00 kn, koliko je naplaćeno u siječnju 2021.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 19.672,00 kn ostvareni su od pruženih usluga za obračun i naplatu naknade za uređenje voda. Sredstva su doznačile Hrvatske vode.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 131.060,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 101.262,00 kn, nekretnine u iznosu od 18.996,00 kn i zemljišta u iznosu od 10.802,00 kn. Na temelju provedenih javnih natječaja obavljena je prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u prijašnjim godinama, a u 2021. prodaja nekretnine i zemljišta u vlasništvu Općine.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su iznosu od 2.405.608,00 kn, a odnose se na primljeni kratkoročni *revolving* kredit u iznosu od 1.624.456,00 kn, okvirni kredit za korištenje dopuštenog prekoračenja po računu u iznosu od 661.242,00 kn i besamatni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 119.910,00 kn (povrat je izvršen u 2022.). U rujnu 2021. Općina i poslovna banka zaključili su ugovor o kratkoročnom *revolving* kreditu u iznosu od 2.000.000,00 kn. Ugovoreno je, između ostalog, korištenje kredita za obrtna sredstva, kamatna stopa 1,0 % godišnje (fiksna) na iskorišteni iznos kredita, rok korištenja kredita do konca rujna 2022. i osiguranje naplate tražbine. Odluku za *revolving* kredit donijelo je Općinsko vijeće u lipnju 2021. Do konca 2021. kredit je iskorišten u iznosu od 1.624.457,00 kn. U rujnu 2021. Općina i poslovna banka zaključili su ugovore o kreditu za pokriće dopuštenog prekoračenja na računu. Ugovoreno je, između ostalog, korištenje kredita za financiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 1.000.000,00 kn, godišnja kamatna stopa od 1,0 % te rok korištenja do konca listopada 2022. Odluku o korištenju dopuštenog prekoračenja po računu donijelo je Općinsko vijeće u rujnu 2021. Koncem 2021. iskorišteni dio dopuštenog prekoračenja po računu iznosio je 661.242,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 24.623.985,00 kn, što je 7.307.375,00 kn ili 42,2 % 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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.965.477,00	2.963.588,00	150,8
2.	Materijalni rashodi	5.628.294,00	5.813.691,00	103,3
3.	Financijski rashodi	18.994,00	33.179,00	174,7
4.	Subvencije	285.764,00	377.959,00	132,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.324.363,00	1.093.900,00	82,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.229.259,00	1.636.901,00	133,2
7.	Ostali rashodi	1.654.368,00	1.647.927,00	99,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.210.091,00	11.011.840,00	211,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	45.000,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		17.316.610,00	24.623.985,00	142,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		17.579.848,00	22.594.112,00	128,5
Višak prihoda i primitaka		263.238,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	2.029.873,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.011.840,00 kn ili 44,7 %. Značajni su i materijalni rashodi u iznosu od 5.813.691,00 kn ili 23,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 2.963.588,00 kn ili 12,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 5.801.749,00 kn ili 111,4 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju Doma kulture, vatrogasnog spremišta, nogostupa i pješačkih staza), rashode za zaposlene za 998.111,00 kn ili 50,8 % zbog povećanja broja zaposlenih žena kroz projekt Žene u fokusu u odnosu na prethodnu godinu te više doznačene naknade građanima i kućanstvima za 407.642,00 kn ili 33,2 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 2.874.488,00 kn (od čega se 1.551.823,00 kn odnosi na zaposlene na projektu Žene u fokusu, 909.202,00 kn na zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i na dužnosnike, 226.033,00 kn na zaposlene financirane iz projekta Povećanje konkurentnosti transnacionalnih centara poslovnih kompetencija i mreža – CentrikomNET te 187.430,00 kn na zaposlene na javnim radovima) i druge rashode za zaposlene (regres, božićnica, dodatak za uspješnost na radu i dar djeci) u iznosu od 89.100,00 kn u visini neoporezivih iznosa. Na temelju odluke općinskog načelnika, Općina je zaposlenicima u Jedinostvenom upravnom odjelu koncem 2021. isplatila nagradu za rezultate rada i dodatke za uspješnost na radu u visini neoporezivih iznosa. Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu navedeni su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.813.691,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.613.183,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 591.126,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 472.218,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 137.164,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 2.028.117,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 958.901,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 905.416,00 kn te računalne usluge u iznosu od 205.190,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajnije su naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 350.058,00 kn i rashodi za reprezentaciju u iznosu od 93.220,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za utrošenu električnu energiju u iznosu od 176.802,00 kn, plin u iznosu od 129.550,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 67.228,00 kn. U okviru naknada troškova zaposlenima vrijednosno su značajnije naknade zaposlenima za troškove prehrane u iznosu od 88.355,00 kn i naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 21.669,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.678.487,00 kn, a odnose se na održavanje javnih i zelenih površina u iznosu od 1.996.662,00 kn, građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 357.012,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 215.053,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 82.070,00 kn te deponija i reciklažnog dvorišta u iznosu od 27.690,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 377.959,00 kn, a odnose se na potpore poljoprivrednicima u iznosu od 260.041,00 kn i poduzetnicima u iznosu od 117.918,00 kn.

Potpore su dane na temelju Programa poticanja razvoja gospodarstva i smanjenja nezaposlenosti za područje Općine za razdoblje 2021. – 2023. te Programa potpora u poljoprivredi na području Općine za razdoblje 2021. – 2023.

Spomenutim programima određeni su ciljevi, korisnici, vrste i pojedinačni iznosi potpora, uvjeti i postupak dodjele potpora. Općina je provodila kontrolu utroška danih potpora.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.093.900,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na sredstva doznačena proračunskom korisniku za financiranje plaće zaposlenika u iznosu od 852.500,00 kn i razvojnoj agenciji za rad u iznosu od 75.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.636.901,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima (pomoć za ogrjev, odvoz otpada te jednokratne novčane pomoći) u iznosu od 946.129,00 kn, stipendije u iznosu od 388.000,00 kn i ostale naknade (pomoć osobama s invaliditetom, stambene poticaje, nagrađivanje najuspješnijih studenata, sportaša, sufinanciranje korištenja bazena za udruge, čipiranje i kastracija životinja, naknade za udomljavanje životinja te jednokratne novčane pomoći) u iznosu od 153.812,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Socijalnog plana Općine za 2021. te odluka Općinskog vijeća i općinskog načelnika. Izvješće o izvršenju Socijalnog plana Općinsko vijeće usvojilo je u ožujku 2022.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.647.927,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.577.927,00 kn i kapitalnu pomoć komunalnom društvu u vlasništvu Općine za nabavu traktorske kosilice u iznosu od 70.000,00 kn.

Tekuće donacije odnose se na doznačena sredstva udrugama u sportu u iznosu od 423.750,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 413.726,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 313.754,00 kn, udrugama od interesa za opće dobro Općine u iznosu od 185.763,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 89.934,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu od 57.200,00 kn, političkim strankama prema odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19) u iznosu od 48.400,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu od 45.400,00 kn. Tekuće donacije udrugama dodijeljene su na temelju javnog poziva, a u skladu s Pravilnikom o financiranju javnih potreba Općine. Općina je provodila kontrolu namjenskog korištenja kroz kontrolu dostavljenih izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 11.011.840,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju i opremanje Doma kulture u iznosu od 4.553.470,00 kn, nabavu autobusnih stajališta, izgradnju pješačkih staza i nogostupa u iznosu od 1.534.831,00 kn, izgradnju vatrogasnog spremišta u iznosu od 1.414.418,00 kn, nabavu opreme (računala i računalne opreme, pametnih ploča, kosilice, kontejnera) u iznosu od 904.167,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 212.342,00 kn, izradu projektne i prostorno-planske dokumentacije u iznosu od 193.269,00 kn te kupovinu nekretnine u iznosu od 151.197,00 kn. Rashodi za kupovinu nekretnine odnose se na kupovinu nekretnine i uređenje zemljišta kako bi djeca imala siguran put do škole. Na zahtjev Općine, u siječnju 2020. ovlašteni sudski vještak za građevinarstvo, arhitekturu i procjenu nekretnina izradio je procijenjeni elaborat za nekretninu (kč. br. 1663/1 i 1663/2), prema kojem procijenjena vrijednost nekretnine iznosi 36.100,00 kn. U prosincu 2020. Općina je osnovala povjerenstvo za izradu analize kojom je utvrđena opravdanost stjecanja nekretnine jer se radi o neuređenom i neosvijetljenom prolazu kraj derutne i napuštene kuće koji svakodnevno koriste djeca na putu do škole.

Vlasnik nekretnine (trgovačko društvo) nije prihvatio ponudu Općine o kupovini po procijenjenoj vrijednosti, nego je za navedenu nekretninu ponudio cijenu u iznosu od 20.000,00 EUR. U prosincu 2020. Općinsko vijeće donijelo je odluku o kupovini nekretnine na navedenim katastarskim česticama površine 2 423 m², kojom je prihvatilo cijenu prodavatelja u iznosu od 20.000,00 EUR.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 45.000,00 kn odnose se na kupnju udjela u glavnici trgovačkog društva za proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine ostvaren je u iznosu od 2.029.873,00 kn. Manjak prihoda dijelom je rezultat realizacije projekata za koje su u 2021. ostvareni rashodi, a pomoći će biti ostvarene u idućem proračunskom razdoblju. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 321.789,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.708.084,00 kn. U ožujku 2022. donesena je Odluka o raspodjeli rezultata za 2021., kojom je određeno pokriće manjka prihoda u sljedećem razdoblju iz kapitalnih pomoći iz državnog proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 74.144.173,00 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	51.902.892,00	61.014.948,00	117,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	778.947,00	793.302,00	101,8
1.2.	Građevinski objekti	46.974.842,00	57.724.916,00	122,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.266.316,00	2.127.429,00	168,0
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	1,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.754.329,00	292.071,00	10,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	128.458,00	77.229,00	60,1
2.	Financijska imovina	13.140.181,00	13.129.225,00	99,9
2.1.	Novčana sredstva	2.374.627,00	19.674,00	0,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	264.618,00	392,00	0,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.975.974,00	9.020.974,00	100,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.513.254,00	4.077.730,00	269,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	11.708,00	10.455,00	89,3
	Ukupno imovina	65.043.073,00	74.144.173,00	114,0
3.	Obveze	2.417.877,00	4.206.476,00	174,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	988.949,00	1.202.588,00	121,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.428.928,00	553.280,00	38,7
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	0,00	45.000,00	-
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	2.405.608,00	-
4.	Vlastiti izvori	62.625.196,00	69.937.697,00	111,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	65.043.073,00	74.144.173,00	114,0
	Izvanbilančni zapisi	4.251.345,00	24.931.620,00	586,4

Vrijednost imovine koncem 2021. veća je u odnosu na početak godine za 9.101.100,00 kn ili 14,0 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 10.750.074,00 kn ili 22,9 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju i nabavu građevinskih objekata tijekom godine.

Općina je u studenome 2021. donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom za razdoblje od 2022. do 2027., kojom su utvrđeni ciljevi i smjernice za učinkovito i transparentno upravljanje imovinom, te Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2022. Navedena Strategija sadrži analizu stanja imovine i postojeći model upravljanja i raspolaganja nekretninama te viziju i smjernice za raspolaganje i upravljanje nekretninama. Ustrojen je Registar imovine u koji se unose podaci za javne prometne namjene, javnu rasvjetu, groblja te druge građevine. U Godišnjem planu upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2022., navedeno je da će se u 2022. nastaviti aktivnosti na unosu nekretnina u navedeni Registar.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 61.014.948,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 57.724.916,00 kn, opreme (računala i računalna oprema, uredski namještaj, telefoni, klime, bojleri i drugo) u iznosu od 2.127.429,00 kn, zemljišta u iznosu od 793.302,00 kn, dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi (sportsko-rekreacijski centar) u iznosu od 292.071,00 kn, druge nefinancijske imovine u iznosu od 77.229,00 kn i prijevoznih sredstava (električni bicikli) u iznosu od 1,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost vodnih građevina, poslovnih objekata (Dom kulture, zgrada Općine, vatrogasni dom i drugi objekti), cesta, nogostupa, pješačkih staza i parkirališta, javne rasvjete i drugih nespomenutih građevinskih objekata.

Vrijednost vodnih građevina (vodovodna mreža) iznosi 1.573.339,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima u prosincu 2021. (Narodne novine 147/21). U ožujku 2022. pred Ustavnim sudom Republike Hrvatske pokrenut je postupak ocjene ustavnosti Uredbe. Prema pojašnjenju odgovorne osobe, rješavanje vlasništva nad vodnim građevinama je u tijeku.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici iskazana u iznosu od 9.020.974,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu u osam trgovačkih društava.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 4.363.975,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 275.398,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.088.577,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su veća za 2.298.997,00 kn ili 128,5 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja u poslovnim knjigama 100,0 % potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.077.730,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 3.207.866,00 kn i potraživanja od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 416.878,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 10.455,00 kn i druga potraživanja (od zaposlenih) u iznosu od 392,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, koncem 2021. dospjela potraživanja iznose 593.810,00 kn ili 13,6 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 269.979,00 kn te općinske poreze i porez na promet nekretnina u iznosu od 139.628,00 kn. Obavljanje poslova obračuna i naplate poreza povjereni su Poreznoj upravi. Općina je tijekom 2021. poduzimala mjere za naplatu potraživanja. U ožujku 2022., u skladu s Procedurama naplate prihoda, sastavljeno je izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja. Tijekom 2021. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, grobne naknade, uređenje javnih površina, komunalni doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te zakup poslovnih prostora u iznosu od 83.818,00 kn upućene su 72 opomene te 30 rješenja za ovrhu potraživanja u iznosu od 62.436,00 kn. Do travnja 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 631.372,00 kn ili 14,5 % ukupnih potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2021. iznose 4.206.476,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.405.608,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 1.202.588,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 553.280,00 kn te za vrijednosne papire u iznosu od 45.000,00 kn. Od ukupnih obveza dospjele su obveze u iznosu od 908.428,00 kn ili 21,6 % koje su u vrijeme obavljanja revizije podmirene. Vrijednosno značajnije obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za primljeni kratkoročni *revolving* kredit u iznosu od 1.624.456,00 kn i okvirni kredit za korištenje dopuštenog prekoračenja po računu u iznosu od 661.242,00 kn.

Koncem 2021. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 24.931.620,00 kn, a odnose se na vrijednost poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 20.075.660,00 kn, dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 3.701.345,00 kn i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.154.615,00 kn. U odnosu na početak godine izvanbilančni zapisi veći su za 20.680.275,00 kn ili 486,4 %, zbog evidentirane procijenjene vrijednosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (tuđa imovina na korištenju Općine). Procjenu je obavilo radno povjerenstvo Općine koje je pri procjeni poljoprivrednog zemljišta koristilo srednje vrijednosti iz Izvješća o tržištu nekretnina za 2020. za područje Vukovarsko-srijemske županije.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 14. veljače do 6. srpnja 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 prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)

13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
17. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
18. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
19. Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02)
20. Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98)
21. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
22. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
23. Zakon o vodama
24. Zakon o vodnim uslugama
25. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
26. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
27. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (studeni 2017. i ožujak 2018.)
28. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
29. Prava lokalnih dužnosnika – uputa za postupanje (Ministarstvo uprave, lipanj 2015.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

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

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

1. Financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći 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.

Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance ni razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021., značajnija odstupanja utvrđena su kod ulaganja u građevinske objekte koja su veća za 10.750.074,00 kn ili 22,9 % te postrojenja i opreme za 861.113,00 kn ili 68,0 %. Nadalje, Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o izvanbilančnim zapisima u iznosu od 24.931.620,00 kn, koji se odnose na vrijednost poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 20.075.660,00 kn, dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 3.701.345,00 kn i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.154.615,00 kn.

Odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku. Skreće se pozornost da je 24. ožujka 2022. stupio na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji na jednak način uređuje sadržaj Bilješki uz Bilancu te propisuje da je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz Bilancu sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana su u iznosu od 4.363.975,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 275.398,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.088.577,00 kn. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima različito su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema poslovnim knjigama nedospjela potraživanja iznose 3.770.165,00 kn, a dospjela 593.810,00 kn.

U okviru Obveznih analitičkih podataka uz Bilancu netočno su iskazana nedospjela potraživanja u iznosu od 4.088.577,00 kn, a dospjela potraživanja u iznosu od 275.398,00 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. Novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu na jednak način uređuje osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

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

2. Javna nabava

- 2.1. Općina je u prosincu 2020. donijela Plan nabave za 2021. te tijekom 2021. jedanaest izmjena Plana nabave (od kojih zadnje u prosincu 2021.), koji su objavljeni na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Zadnjim izmjenama Plana nabave, planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 11.426.328,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je i ažuriran te objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., provedena su tri otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, prema kojima su zaključeni ugovori o nabavi robe i radova u ukupnoj vrijednosti od 1.451.833,00 kn. Postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 2.553.915,00 kn, usluge u vrijednosti od 858.406,00 kn i roba u vrijednosti od 281.478,00 kn ili ukupno 3.693.799,00 kn. Nadalje, postupcima jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz fondova Europske unije obuhvaćena je nabava robe u vrijednosti od 265.850,00 kn i usluga u vrijednosti od 33.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupno su u 2021. provedeni postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 3.992.649,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Udjel vrijednosti jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti nabave (5.444.482,00 kn) je 73,3 %. U odnosu na Plan nabave vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na planiranu izgradnju Doma kulture u Novim Jankovcima u iznosu od 3.671.528,00 kn koja nije ostvarena jer nisu dobivena sredstva.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi pravila, uvjete i postupak jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. U 2017. Općinsko vijeće donijelo je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, a u ožujku 2018. Izmjene i dopune navedenog Pravilnika, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Pravilnikom je određeno da se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom.

Nadalje, za nabave veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn za usluge i robu te 500.000,00 kn za radove, propisano je da se može poslati poziv na dostavu ponuda na najmanje tri adrese, a može se i objaviti na mrežnim stranicama Općine. Iz navedenog proizlazi da Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave nije utvrđena obveza dostave poziva na tri adrese odnosno objave na mrežnim stranicama Općine, nego mogućnost da se tako postupi. Nepostojanje jasnih i unaprijed određenih pravila u sustavu jednostavne nabave može značajno utjecati na primjenu načela dosljednosti u provođenju postupaka jednostavne nabave.

Općina je pri provođenju postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga slala pozive na dostavu ponuda na tri adrese i na mrežnim stranicama objavila pozive na dostavu ponuda, osim za dva postupka, i to za nabavu usluga rada bagerom u iznosu od 233.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te za veterinarsko-higijeničarske usluge u iznosu od 149.945,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu navedenih usluga nije bio upućen poziv na dostavu ponuda na najmanje tri adrese niti je objavljen na mrežnim stranicama Općine, nego je nabava obavljena izravnim ugovaranjem.

Nadalje, Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja ponuda odnosno objave poziva na mrežnim stranicama Općine visoko je postavljen te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave. Vrijednost jednostavne nabave do 100.000,00 kn iznosi 1.368.854,00 kn. Prema odredbama članka 4. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je u odnosu na sve gospodarske subjekte obavezan poštovati načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti.

U okviru rashoda za zdravstvene i veterinarske usluge ostvareni su rashodi za obavljanje komunalne djelatnosti veterinarsko-higijeničarske usluge u iznosu od 149.945,00 kn. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima, obavljanje veterinarsko-higijeničarskih usluga povjereno je u 2020. pravnoj osobi na temelju ugovora koji je zaključen u 2020. na neodređeno vrijeme. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima propisano je i da se ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti može zaključiti najduže na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti veterinarsko-higijeničarskih usluga zaključiti najduže na vrijeme od četiri godine u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima. Nadalje, nalaže Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave utvrditi jasna pravila, uvjete i postupke provođenja jednostavne nabave, kako bi se osigurala primjena načela dosljednosti u provođenju postupaka jednostavne nabave. Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila po preporuci danoj u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije 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.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje dane preporuke koja nije primjenjiva daje se u nastavku.

- Preporuka dana u reviziji za 2010. nije primjenjiva zbog promjene propisa. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.

1.2. Općina je suglasna sa statusom preporuke iz prošle revizije.