



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/19-02/50
URBROJ: 613-18-19-7

Vinkovci, 27. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE IVANKOVO ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana i iskazana plaća za prosinac 2018. obračunana u iznosu 301.028,00 kn. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima imovina i obveze su evidentirane i iskazane u manjem iznosu za 301.028,00 kn. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018. nije obuhvaćena imovina u pripremi u iznosu 11.665.458,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je i iskazana vrijednost ulaganja (gospodarska zona) u iznosu 6.693.615,00 kn, koja je završena u 2013. i stavljena u uporabu u siječnju 2014. (izdana uporabna dozvola). Navedenu imovinu trebalo je knjigovodstveno prenijeti na račune imovine u uporabi i obračunavati ispravak vrijednosti.

Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 2.358.900,00 kn i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 1.100.000,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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 s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Obuhvaća tri naselja s ukupno 8 006 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Izvori financiranja su prihodi od poreza, pomoći, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2018. Općina je imala 55 zaposlenika (devet na neodređeno vrijeme i 46 na određeno vrijeme, od kojih 26 na projektu Zaželi i 20 na javnim radovima). U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa koncem 2018. bila je jedna osoba.

Općina financira jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2018. bilo 15 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalne rashode osigurani u proračunu Općine. Ima udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u jednom trgovačkom društvu, a u četiri trgovačka društva od 1,4 % udjela do 5,0 % udjela.

Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Marko Miličević, koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Zamjenik načelnika dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2018., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.815.500,00 kn. Tijekom 2018. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu 22.783.038,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 23.867.400,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.084.362,00 kn.

U odnosu na proračun, posljednjim izmjenama proračuna prihodi su planirani manje za 2.032.462,00 kn ili 8,2 % (znatno su smanjeni prihodi od pomoći), a rashodi i izdaci za 948.100,00 kn ili 3,8 % (znatno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine). Uz proračun doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu i kulturi.

Proračun, izmjene i dopune proračuna za 2018. te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 22.815.375,00 kn, što je za 32.337,00 kn ili 0,1 % više od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci za 2018. ostvareni su u iznosu 23.028.254,00 kn, što je za 839.146,00 kn ili 3,5 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 212.879,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08,136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema projekcijama za 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 16.167.500,00 kn, a za 2020. u iznosu 16.467.500,00 kn.

Općina je uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2018. donijela plan i izmjene plana razvojnih programa koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2018. do 2020. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2018. planirane su investicije u iznosu 9.850.000,00 kn, za 2019. u iznosu 4.190.000,00 kn i za 2020. u iznosu 4.190.000,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama plana razvojnih programa planirana su ulaganja u iznosu 3.442.500,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u izgradnju cesta u iznosu 1.200.000,00 kn te drugih građevinskih objekata (vodno-komunalne infrastrukture, dječjih igrališta, staza na mjesnom groblju) u iznosu 1.013.000,00 kn. Razvojni program ostvaren je u iznosu 3.283.700,00 kn ili 95,4 %, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na izgradnju cesta (izgradnja pristupne ceste i parkirališta na mjesnom groblju i rekonstrukcija nerazvrstane ceste) u iznosu 1.121.442,00 kn.

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 institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 22.534.269,00 kn, što je za 7.386.825,00 kn ili 48,8 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.969.687,00	13.333.760,00	335,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.935.315,00	3.701.421,00	53,4
3.	Prihodi od imovine	1.425.682,00	2.398.732,00	168,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.125.683,00	2.039.730,00	181,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	388.804,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.302.273,00	1.060.626,00	81,4
	Ukupno	15.147.444,00	22.534.269,00	148,8

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 13.333.760,00 kn ili 59,2 % i od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 3.701.421,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prodaje nefinancijske imovine) iznose 5.499.088,00 kn i čine 24,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 9.364.073,00 kn ili 235,9 % te na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.233.894,00 kn ili 46,6 %, između ostalog, zbog izmjene propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni, šumski i vodni doprinos, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova, grobne naknade te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 8.449.786,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,5 %. Do konca 2018. za propisane namjene utrošeno je 6.927.710,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 1.522.076,00 kn koncem 2018. nalaze se na žiro računu.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 12.832.520,00 kn (u kojem su uključeni prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu 8.893.942,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 425.297,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 75.943,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja porezna uprava. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 3.701.421,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.103.820,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.597.601,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz sredstava Europske unije za provođenje projekta Zaželi u iznosu 1.393.284,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 481.543,00 kn. Projekt Zaželi (projekt zapošljavanja žena kroz pomoć starijima i nemoćnima) koji se financira iz Europskog socijalnog fonda. Ugovorena je ukupna vrijednost projekta 4.169.300,00 kn financiran bespovratnim sredstvima, početak provedbe projekta veljača 2018., a trajanje projekta 30 mjeseci.

U 2018. Općina je ostvarila 2.028.360,00 kn predujmova za provedbu projekata Europske unije, prihodi od pomoći Europske unije priznati su u iznosu 1.393.284,00 kn (razmjerno visini stvorenih rashoda), a obveze za predujmove iznose 635.076,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za sufinanciranje projekta građenje nerazvrstane ceste u iznosu 1.447.601,00 kn i od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt Uređenje groblja u Ivankovu u iznosu 150.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.398.732,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 2.317.606,00 kn i od financijske imovine u iznosu 81.126,00 kn (prihodi od kamata). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa, dugogodišnjeg zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.637.190,00 kn te druge prihode (pravo služnosti, zakup poslovnih prostora i zakup javnih površina) u iznosu 512.070,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.039.730,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 945.041,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 607.880,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.060.626,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.057.885,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 22.763.012,00 kn, što je za 4.064.823,00 kn ili 21,7 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.668.049,00	2.814.897,00	168,8
2.	Materijalni rashodi	6.229.209,00	10.516.702,00	168,8
3.	Financijski rashodi	29.722,00	40.393,00	135,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.209.460,00	1.534.399,00	126,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.057.401,00	2.081.562,00	196,9
6.	Ostali rashodi	1.977.850,00	2.193.398,00	110,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.526.498,00	3.231.661,00	49,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	350.000,00	-
	Ukupno	18.698.189,00	22.763.012,00	121,7
	Manjak prihoda	3.550.745,00	228.743,00	6,4

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 10.516.702,00 kn ili 46,2 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.231.661,00 kn ili 14,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.814.897,00 kn ili 12,4 %, ostali rashodi u iznosu 2.193.398,00 kn ili 9,6 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 2.081.562,00 kn ili 9,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.924.792,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su materijalni rashodi za 4.287.493,00 kn ili 68,8 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge), rashodi za zaposlene za 1.146.848,00 kn ili 68,8 % (zbog povećanja broja zaposlenih na određeno vrijeme za projekt Zaželi i javne radove) te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 1.024.161,00 kn ili 96,9 % (zbog isplate stipendija, naknada za novorođenčad i nabave udžbenika), dok su znatno manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.294.837,00 kn ili 50,5 % (najvećim dijelom zbog smanjenih ulaganja u građevinske objekte).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.814.897,00 kn odnose se na rashode za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine u iznosu 1.121.635,00 kn (od čega se 976.447,00 kn odnosi na bruto plaće, a 145.188,00 kn na doprinose na plaće), u projektu Zaželi u iznosu 1.112.154,00 kn, programu javnih radova u iznosu 425.481,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, dar djeci do 15 godina starosti, otpremnine i nadoknade bolovanja) u iznosu 155.627,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 10.516.702,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.894.941,00 kn (vrijednosno su značajni rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.339.934,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 759.006,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.464.038,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.029.629,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 116.997,00 kn te naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.097,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 1.534.399,00 kn odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku (dječji vrtić) za sufinanciranje rada u iznosu 1.474.099,00 kn i tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 60.300,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 2.081.562,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na stipendije u iznosu 672.000,00 kn, naknade iz proračuna u novcu (naknada za novorođenče, jednokratne novčane naknade) u iznosu 533.200,00 kn i naknade za udžbenike u iznosu 354.253,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 2.193.398,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.523.845,00 kn i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama (uzrokovane elementarnim nepogodama) u iznosu 669.553,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 628.200,00 kn, udrugama u iznosu 352.386,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 245.000,00 kn i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 229.119,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.231.661,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u izgradnju pristupne ceste i parkirališta na mjesnom groblju u iznosu 617.681,00 kn, kupovinu tri nekretnine (od kojih je jedna namijenjena za sjedište i smještaj novoosnovanog komunalnog društva u vlasništvu Općine, a druge dvije za izgradnju autobusnog stajališta i parka s dječjim igralištem) u iznosu 530.000,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu 503.761,00 kn, ulaganja u izgradnju vodnih objekata (produžetak vodovodne mreže i sufinanciranje projekta Poboljšanje vodne-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna za prijavu izgradnje vodno-komunalne infrastrukture) u iznosu 423.912,00 kn, rekonstrukciju staza na mjesnom groblju u iznosu 376.479,00 kn, radove na izgradnji javne zgrade predškolske ustanove dječjeg vrtića s pratećim sadržajima i uređenjem okoliša u iznosu 210.773,00 kn te uređenje i opremanje dječjih igrališta u iznosu 203.791,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2018. iznosi 228.743,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 1.084.362,00 kn (od čega se na manjak prihoda iz 2017. odnosi 3.550.745,00 kn, a višak prihoda iz prethodnih godina 4.635.107,00 kn) te koncem 2018. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 855.619,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 120.310.522,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	45.313.879,00	47.539.183,00	104,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.537.292,00	3.617.292,00	102,3
1.2.	Građevinski objekti	28.547.671,00	30.589.963,00	107,2
1.3.	Postrojenja i oprema	508.904,00	590.456,00	116,0
1.4.	Prijevozna sredstva	422.507,00	389.300,00	92,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.631.217,00	11.665.458,00	100,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	666.288,00	686.714,00	103,1
2.	Financijska imovina	21.006.691,00	72.771.339,00	346,4
2.1.	Novčana sredstva	1.084.362,00	1.522.934,00	140,4
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.502.476,00	17.876.236,00	115,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.407.306,00	47.000.401,00	1 952,4
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.012.547,00	6.371.768,00	316,6
	Ukupno imovina	66.320.570,00	120.310.522,00	181,4
3.	Obveze	0,00	667.313,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	0,00	667.313,00	-
4.	Vlastiti izvori	66.320.570,00	119.643.209,00	180,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.320.570,00	120.310.522,00	181,4

Koncem 2018. vrijednost imovine veća je u odnosu na početak godine za 53.989.952,00 kn ili 81,4 % najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja.

Vrijednost nefinancijske imovine, koncem 2018., iskazana je u iznosu 47.539.183,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovna zgrada, domovi kulture, sportska dvorana, ceste, groblja, komunalne vodne građevine, kanalska mreža, javna rasvjeta) u iznosu 30.589.963,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (gospodarska zona, dječji vrtić, ceste, komunalne vodne građevine, lovački dom, knjižnica i čitaonica) u iznosu 11.665.458,00 kn, zemljišta (poljoprivredno i građevinsko) u iznosu 3.617.292,00 kn, druge nefinancijske imovine (ulaganja u računalne programe, umjetnička djela, projektna dokumentacija i drugo) u iznosu 686.714,00 kn, opreme u iznosu 590.456,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 389.300,00 kn.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 53.372.169,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 48.952.316,00 kn (ili 107,6 %). Na povećanje potraživanja najvećim dijelom utjecalo je evidentiranje cjelokupnih potraživanja (100,0 %) od dugogodišnjeg zakupa (dva ugovora na 50 godina) i koncesije (dva ugovora na 30 i 40 godina) poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države do isteka ugovora (2037., 2047. i 2060.) u iznosu 40.837.529,00 kn. Koncem 2018. potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 47.000.401,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.371.768,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 3.113.383,00 kn ili 5,8 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 1.832.687,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 428.327,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 194.540,00 kn. Do konca srpnja 2019. naplaćeno je 1.409.687,00 kn ili 45,3 % dospjelih potraživanja. Prema dospelosti potraživanja, Općina ima potraživanja za kašnjenje u naplati preko godine dana u iznosu 22.269,00 kn te preko tri godine u iznosu 50.124,00 kn. Za navedena potraživanja Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godinu dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni: između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduživanjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg računa ispravak vrijednosti potraživanja.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 667.313,00 kn i podmirene su do kolovoza 2019. Odnose se na obveze za EU predujmove (projekt Zaželi) u iznosu 635.076,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 32.237,00 kn. Dospjele obveze iznose 32.237,00 kn ili 4,8 % ukupnih obveza.

Javna nabava

Općina je za 2018. donijela plan nabave te jedanaest izmjena i dopuna plana nabave. Posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 14.309.850,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina je u srpnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava, kojim je određena priprema i pokretanje postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn te provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2018., nakon provedena tri otvorena postupka javne nabave ugovorena je nabava radova (rekonstrukcija nerazvrstane ceste u ulici Josipa Jurja Strossmayera u Retkovcima) u vrijednosti 2.251.162,00 kn i roba (električna energija i materijal za higijenske potrebe korisnika projekta Zaželi) u vrijednosti 835.073,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti 3.086.235,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, prema podacima iz spomenutog izvješća vrijednost nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je 3.702.402,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi u iznosu 2.233.482,00 kn, usluge u iznosu 869.569,00 kn i roba u iznosu 599.351,00 kn). U odnosu na plan nabave vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta Općine u iznosu 3.620.000,00 kn i izgradnju dječjeg vrtića II faza u iznosu 1.300.000,00 kn, za koje su pokrenuti otvoreni postupci javne nabave u 2018., a završeni u 2019. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Plan nabave, izmjene i dopune plana te Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u okviru Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 20. svibnja do 27. studenoga 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 22., 28., 30. i 31. (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)
11. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)

12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
16. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak)
17. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/1, 64/15 i 112/18)
18. Zakon o vodama, članak 23. - 26. i 146. (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava
22. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (listopad 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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

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

1. Planiranje i izvršenje proračuna

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

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

Prema odredbama članaka 69. i 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je u primjeni od 4. kolovoza 2018., programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba sadržavati procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture te Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2018. sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.814.897,00 kn, od čega se 2.659.270,00 kn odnosi na plaće (od prosinca 2017. do studenoga 2018.), a 155.627,00 kn na druge rashode za zaposlene. Plaća za prosinac 2018. obračunana u iznosu 301.028,00 kn nije iskazana u okviru podskupina računa 231 - obveze za zaposlene i 193 - kontinuirani rashodi budućeg razdoblja. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima imovina i obveze su evidentirani i iskazani u manjem iznosu za 301.028,00 kn. Prema odredbama članka 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (a to su i plaće) uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci za koje se financijski izvještaji sastavljaju. Nadalje, rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja - kontinuirani rashodi budućeg razdoblja, odnosno plaću za prosinac 2018. trebalo je iskazati kao obvezu i aktivna vremenska razgraničenja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunanu plaću za prosinac tekuće godine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018. nije obuhvaćena imovina u pripremi u iznosu 11.665.458,00 kn. Imovina u pripremi vodi se analitički u glavnoj knjizi. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Prema odredbama navedene Upute potrebno je izvršiti temeljite pripremne radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza odnosno popisom obuhvatiti imovinu u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te procijeniti stupanj dovršenosti imovine u pripremi i predviđeni rok završetka ili predložiti drugačiji način rješavanja u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

Koncem 2018. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 11.665.458,00 kn. Odnosi se na ulaganja u izgradnju gospodarske zone, dječjeg vrtića, cesta, komunalnih vodnih građevina, lovačkog doma te projektne dokumentacije za izgradnju knjižnice i čitaonice. Tijekom obavljanja revizije pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba za procjenu stupnja dovršenosti pojedinih investicija u tijeku. Prema obrazloženju, u okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana je vrijednost investicije (gospodarska zona) u iznosu 6.693.615,00 kn, koja je završena u 2013. i stavljena u uporabu u siječnju 2014. Za navedenu investiciju, Općina je pribavila uporabnu dozvolu. Odredbama članaka 18., 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine, a vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine čini cijena nabave i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, navedenu imovinu (ulaganja u gospodarsku zonu) trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama na propisanom računu Računskog plana u okviru dugotrajne imovine u uporabi te obaviti obračun ispravka vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se imovina nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu pravodobno evidentirala u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana te obavljao ispravak vrijednosti imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, u okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana je vrijednost ulaganja u izgradnju objekta (lovačkog doma) obavljena do konca 2009. u vrijednosti 520.067,00 kn, za koje je naručitelj radova bila Općina. Prema podacima iz registra imovine Općine i izvadcima iz zemljišnih knjiga, Općina je vlasnik zemljišta na kojem je, na temelju odluke općinskog poglavarstva i ugovora iz 2007., osnovano pravo građenja lovačkog doma. Nositelj prava građenja na vrijeme 30 godina bez plaćanja naknade je lovačka udruga, a istekom prava građenja, nositelj prava građenja ima prvenstvo pri ponovnom osnivanju prava građenja, odnosno u slučaju prodaje ima pravo prvokupa. Lovачkoj udruzi, koja je investitor izgradnje lovačkog doma, u 2008. izdana je potvrda glavnog projekta, a u 2015. potvrda u svrhu početka korištenja lovačkog doma i njegova evidentiranja u katastru. Prema objavljenim financijskim izvještajima lovačke udruge, ulaganja Općine i ulaganja lovačke udruge u izgradnju lovačkog doma nisu iskazana.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju predlaže, u suradnji s lovačkom udrugom kao nositeljem prava građenja, utvrditi vrijednost izgrađenog lovačkog doma za koji je osnovano pravo građenja na zemljištu u vlasništvu Općine i utvrđenu vrijednost evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa. Nadalje, predlaže vrijednost ulaganja Općine u izgradnju lovačkog doma knjigovodstveno prenijeti s računa nefinancijske imovine u pripremi na račun Ostala prava - ulaganja u tuđu imovinu.

Općina je ustrojila evidenciju instrumenata osiguranja plaćanja, prema kojoj su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (23 zadužnice i bankovna garancija) u iznosu 2.358.900,00 kn te dani instrumenti osiguranja plaćanja (tri zadužnice) u iznosu 1.100.000,00 kn. Primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu izvanbilančni zapisi. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Imovina

- 3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 120.310.522,00 kn, od čega se 72.771.339,00 kn odnosi na potraživanja i drugu financijsku imovinu, a 47.539.183,00 kn na nefinancijsku imovinu.

U okviru nefinancijske imovine evidentirano je ulaganje u komunalne vodne građevine (za javnu vodoopskrbu i odvodnju) u iznosu 3.352.024,00 kn.

Prema odredbama članka 23. i 201. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge, a djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, što do srpnja 2019. nije učinjeno. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u kojem Općina ima udjel te Općina treba s trgovačkim društvom poduzeti aktivnosti za donošenje akta oko prijenosa imovine u vlasništvo trgovačkog društva.

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

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

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 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2008.	U poslovnim knjigama evidentirati cjelokupna potraživanja.	-	provedeno
2.		2008.	Iskazivati rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	provedeno
3.	Prihodi	2008.	Potpuno i pravodobno naplatiti prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu	-	provedeno
4.	Prihodi	2008.	Prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta koristiti za propisane namjene.	-	provedeno
5.	Rashodi	2008.	Ustupati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
6.		2008.	Za vrijednost prenesenih sredstava komunalnom društvu za izgradnju vodnih građevina urediti imovinsko pravne odnose.	-	provedeno

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

1.2. Općina je suglasna s utvrđenim statusom naloga iz prošle revizije.