



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/19-02/65
URBROJ: 613-09-19-7

Bjelovar, 16. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŠTEFANJE 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 | 11 |
| 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 | 19 |

I. MIŠLJENJE

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

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

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

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 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za usluge koje su obavila dva trgovačka društva u vlasništvu Općine ostvareni su u iznosu 876.182,00 kn, od čega se na društvo za usluge i trgovinu odnosi 680.182,00 kn, a društvo za poslovno savjetovanje i usluge 196.000,00 kn. Na temelju ugovora kojima je ugovorena naknada u mjesečnim, odnosno godišnjim paušalnim iznosima ostvarene su usluge praćenja zakupa poljoprivrednog zemljišta, usluge upravljanja gospodarskom zonom, usluge održavanja informatičke i uredske opreme te računalnih programa, usluge evidencije naplate komunalne naknade, usluge rješavanja imovinsko-pravnih odnosa, a uz račune društava nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta i količina usluga te vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 634.337,00 kn, od čega se na donacije sportskim udrugama, udrugama u kulturi, udrugama civilnog društva te drugim udrugama odnosi 266.378,00 kn. Plan raspisivanja javnih natječaja nije donesen niti je objavljen javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih udruga radi ostvarivanja sredstava iz općinskog proračuna. S pojedinim udrugama nisu zaključeni ugovori o donaciji. (točka 2. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine (132/17)), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća devet naselja s ukupno 2 030 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01- vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2018. imala dva zaposlenika, od kojih jedan na neodređeno vrijeme na pola radnog vremena i jedan na određeno vrijeme te općinskog načelnika, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, koncem 2018. imala je deset zaposlenika na javnim radovima, sedam osoba na projektu Zaželi Štefanje te osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u javnom sektoru (društva za usluge i trgovinu te društva za poslovno savjetovanje i usluge).

Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. te u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivo Emić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna Općine te tri izmjene i dopune proračuna za 2018. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 24.700.000,00 kn. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi su planirani u iznosu 17.187.724,00 kn, što je za 7.512.276,00 kn ili 30,4 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu 17.200.478,00 kn, što je za 7.499.522,00 kn ili 30,4 % manje od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 12.754,00 kn. U okviru prihoda, znatno su smanjene pomoći iz proračuna i državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, a povećani planirani prihodi od poreza na dohodak. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine (nabava građevinskih objekata).

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema projekcijama, prihodi i rashodi za 2019. planirani su u iznosu 25.688.000,00 kn, dok su za 2020. planirani u iznosu 26.676.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2018., kojeg je usvojilo Općinsko vijeće u ožujku 2019., prihodi su ostvareni u iznosu 5.735.002,00 kn, što je za 11.452.722,00 kn ili 66,6 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.775.556,00 kn, što je za 12.424.922,00 kn ili 72,2 % manje od planiranih proračunom. Razlog velikog odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane je što su proračunom planirani prihodi i rashodi kandidiranih kapitalnih projekata (Vatrogasni centar 5.071.594,00 kn, nerazvrstana cesta 3.274.574,00 kn, reciklažno dvorište 2.000.000,00 kn i drugi projekti manjih vrijednosti) za koje u 2018. nisu odobrena i doznačena sredstva iz EU fondova i državnog proračuna. Navedeni projekti planirani su proračunom za 2019., te je u tijeku njihova realizacija. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 959.446,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.607,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 945.839,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2018. do 2020. koji obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2018. planirana su za jačanje komunalne infrastrukture u vrijednosti 12.727.168,00 kn, a prema izvršenju plana razvojnih programa ostvarena su u iznosu 1.735.768,00 kn, što je manje za 10.991.400,00 kn ili 86,4 %, jer u 2018. nisu bila odobrena i doznačena sredstva za planirane kapitalne projekte.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.735.002,00 kn, što je za 1.266.314,00 kn ili 28,3 % 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 | 855.718,00 | 3.949.730,00 | 461,6 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 2.844.961,00 | 996.508,00 | 35,0 |
| 3. | Prihodi od imovine | 358.736,00 | 240.048,00 | 66,9 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 391.905,00 | 495.397,00 | 126,4 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 0,00 | 14.261,00 | - |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 4.928,00 | 29.572,00 | 600,1 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 12.440,00 | 9.486,00 | 76,3 |
| | Ukupno | 4.468.688,00 | 5.735.002,00 | 128,3 |

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 3.949.730,00 kn ili 68,9 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 996.508,00 kn ili 17,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 495.397,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 293.367,00 kn ili 5,1 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od poreza, koji su ostvareni više za 3.094.012,00 kn ili 361,6 %, između ostalog, jer su ostvarena sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu 2.447.767,00 kn u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.848.453,00 kn ili 65,0 %, između ostalog, jer su prethodne godine ostvarena kompenzacijska sredstva u iznosu 1.515.057,00 kn zbog smanjenja prihoda od poreza na dohodak, što je evidentirano u okviru navedenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.516.524,00 kn i čine 26,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, vodni doprinos, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 3.771.388,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 146.074,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i porez na kuće za odmor) u iznosu 32.268,00 kn. U prosincu 2017. uveden je prirez porezu na dohodak po stopi 8,0 %, a ukinut je od 1. lipnja 2019. Od početka 2018., poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza obavlja Općina, a prije toga je obavljala Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 996.508,00 kn. Ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 300.000,00 kn za rekonstrukciju društvenog doma Laminac, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 260.991,00 kn (sufinanciranje javnih radova i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa), Europskog socijalnog fonda putem Ministarstva rada i mirovinskog sustava u iznosu 247.709,00 kn za projekt Zaželi Štefanje (program zapošljavanja žena), državnog proračuna u iznosu 106.808,00 kn (kompenzacijska sredstva uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak), županijskog proračuna u iznosu 41.800,00 kn (sufinanciranje ogrjeva korisnika socijalne skrbi) te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 39.200,00 kn za projektnu dokumentaciju za izgradnju reciklažnog dvorišta. Pomoći su utrošene za primljene namjene.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 240.048,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 211.945,00 kn (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.120,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 61.200,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 36.625,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 495.397,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 308.918,00 kn, doprinos za šume u iznosu 127.387,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 52.314,00 kn.

Općina obračunava i naplaćuje naknadu za uređenje voda u ime i za račun Hrvatskih voda te je s tog osnova od Hrvatskih voda ostvarila prihode u iznosu 33.291,00 kn, od čega 19.030,00 kn za računalni program evidencije obveznika naknade za uređenje voda i 14.261,00 kn za uslugu obračuna i naplate navedene naknade.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 9.486,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 6.534,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.952,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.775.556,00 kn, što je za 511.158,00 kn ili 12,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2017. | Ostvareno za 2018. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 617.581,00 | 855.348,00 | 138,5 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.713.210,00 | 1.906.010,00 | 111,3 |
| 3. | Financijski rashodi | 5.560,00 | 24.065,00 | 432,8 |
| 4. | Subvencije | 9.211,00 | 15.395,00 | 167,1 |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 231.412,00 | 251.637,00 | 108,7 |
| 6. | Ostali rashodi | 829.801,00 | 634.337,00 | 76,4 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 857.623,00 | 1.088.764,00 | 127,0 |
| | Ukupno | 4.264.398,00 | 4.775.556,00 | 112,0 |
| | Višak prihoda | 204.290,00 | 959.446,00 | 469,6 |

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.906.010,00 kn ili 39,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.088.764,00 kn ili 22,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 855.348,00 kn ili 17,9 % te ostali rashodi u iznosu 634.337,00 kn ili 13,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 291.097,00 kn i imaju udjel 6,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu veći su rashodi za zaposlene za 237.767,00 kn ili 38,5 % (jer je u Općini u 2018. bilo 20 zaposlenih u programu javnih radova i osam na projektu Zaželi Štefanje), rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 231.141,00 kn ili 27,0 % (u vrijednosno značajnijem dijelu zbog povećanih dodatnih ulaganja u građevinske objekte) i materijalni rashodi za 192.800,00 kn ili 11,3 % (zbog povećanih rashoda za intelektualne i osobne usluge). U odnosu na prethodnu godinu manji su ostali rashodi za 195.464,00 kn ili 23,6 %, između ostalog, jer su u 2017. ostvareni rashodi za naknadu šteta od elementarnih nepogoda, kojih u 2018. nije bilo.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 747.084,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 105.764,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.500,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.906.010,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.497.839,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 588.965,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 519.834,00 kn, te komunalne usluge u iznosu 176.024,00 kn), materijal i energiju u iznosu 134.726,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 94.291,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 81.865,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 68.524,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 567.975,00 kn. U okviru intelektualnih i osobnih usluga, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge koje su obavila dva trgovačka društva u vlasništvu Općine ukupno u iznosu 405.500,00 kn (usluge upravljanja gospodarskom zonom, evidencije komunalne naknade, računovodstvenog servisa, vođenja evidencije, naplate i ostalih administrativnih poslova zakupa poljoprivrednog zemljišta, održavanja mrežne stranice, provođenja postupaka javne i jednostavne nabave, usluge pripreme podataka za izradu planova i programa uz proračun i izmjene i dopune proračuna, usluge rješavanja imovinsko-pravnih odnosa te druge usluge).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 24.065,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge platnog prometa i povrat sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za javne radove.

Subvencije su ostvarene u iznosu 15.395,00 kn, a odnose se na studijsko putovanje obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava s područja Općine.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 251.637,00 kn. Odnose se na jednokratne bespovratne potpore redovnim studentima i srednjoškolcima u iznosu 63.000,00 kn, jednokratne pomoći za opremu osnovnoškolskog djeteta u iznosu 57.000,00 kn, sufinanciranje troškova ogrjeva korisnika socijalne skrbi u iznosu 51.300,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 23.330,00 kn, uskrсни i božićni paketi za osobe slabijeg imovinskog stanja u iznosu 21.964,00 kn, troškove stanovanja u iznosu 20.872,00 kn, sufinanciranje obroka učenicima slabijeg imovinskog stanja u iznosu 9.671,00 kn te druge jednokratne pomoći u iznosu 4.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 634.337,00 kn, a odnose se na tekuće donacije vatrogasnoj zajednici u iznosu 160.500,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 94.959,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 69.000,00 kn, zdravstvenoj ambulanti u iznosu 25.500,00 kn, političkim strankama u iznosu 12.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 3.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 3.000,00 kn te druge donacije u iznosu 266.378,00 kn (sportskim udrugama, udrugama u kulturi, udrugama civilnog društva te drugim udrugama).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.088.764,00 kn. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 680.642,00 kn (dom Laminac u iznosu 663.855,00 kn, dom Štefanje brijeg u iznosu 16.787,00 kn), rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 321.382,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju vatrogasnog centra i reciklažnog dvorišta), nabavu računalnih programa u iznosu 34.866,00 kn, nabavu uredske opreme u iznosu 31.874,00 kn, te nematerijalnu imovinu (osnivački ulog za društvo za poslovno savjetovanje i usluge) u iznosu 20.000,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 959.446,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.607,00 kn (iz 2017. prenesen je višak prihoda u iznosu 12.753,00 kn, a u 2018. obavljena je korekcija rezultata u iznosu 26.360,00 kn zbog povrata sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za sredstva primljena u 2017. za javne radove), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 945.839,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.030.794,00 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 | 10.138.989,00 | 10.618.887,00 | 104,7 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 598.227,00 | 598.227,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 9.159.015,00 | 9.480.003,00 | 103,5 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 297.805,00 | 271.008,00 | 91,0 |
| 1.4. | Druga nefinancijska imovina | 83.942,00 | 269.649,00 | 321,2 |
| 2. | Financijska imovina | 939.614,00 | 3.411.907,00 | 363,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 614.733,00 | 3.059.101,00 | 497,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 40,00 | 3.019,00 | 7 547,5 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 262.118,00 | 325.372,00 | 124,1 |
| 2.4. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 62.723,00 | 24.415,00 | 38,9 |
| | Ukupno imovina | 11.078.603,00 | 14.030.794,00 | 126,6 |
| 3. | Obveze | 601.044,00 | 2.115.205,00 | 351,9 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 601.044,00 | 2.091.767,00 | 348,0 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 0,00 | 23.438,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.477.559,00 | 11.915.589,00 | 113,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 11.078.603,00 | 14.030.794,00 | 126,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 1.210.000,00 | - |

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 527.727,00 kn i ostala zemljišta (grobља i poljoprivredno zemljište u vlasništvu Općine) u iznosu 70.500,00 kn.

Građevinski objekti u iznosu 9.480.003,00 kn odnose se na vrijednost poduzetničke zone Laminska u iznosu 3.460.769,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 3.226.478,00 kn, vodovod u iznosu 1.668.121,00 kn te druge građevinske objekte (plinovod, energetske vodovi, prostor za ispraćaj pokojnika) u iznosu 1.124.635,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 271.008,00 kn najvećim dijelom odnosi se na uredsku opremu i namještaj te uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 269.649,00 kn najvećim dijelom odnosi se na vrijednost ulaganja u projektnu dokumentaciju (za izgradnju vodovoda i reciklažno dvorište) u iznosu 174.500,00 kn, te udjele u glavnici dva trgovačka društava u javnom sektoru u iznosu 40.000,00 kn, što je Općina u 2019. knjigovodstveno prenijela na udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru.

Koncem 2018. ukupna potraživanja iznose 352.806,00 kn i veća su za 27.925,00 kn ili 8,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 201.323,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 64.695,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 47.495,00 kn.

Obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 115.058,00 kn, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja (porez na tvrtku). Prema analitičkim podacima uz Bilancu, koncem 2018. dospjela potraživanja iznose 325.372,00 kn (za prihode poslovanja). Od ukupnih potraživanja, do konca kolovoza 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 130.031,00 kn.

Obveze koncem 2018. iznose 2.115.205,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze (obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.091.767,00 kn, obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.438,00 kn). Vrijednosno značajniji dio kratkoročnih obveza u iznosu 1.894.125,00 kn odnosi se na obveze za primljene predujmove iz EU fondova, za ulaganje u građenje NRC 068 (mjera 7.2.2.) i projekt Zaželi Štefanje, dok se na druge obveze odnosi 221.080,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjele kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 49.001,00 kn. Do konca kolovoza 2019. od ukupnih obveza podmireno je 1.103.202,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti 1.210.000,00 kn, a odnose se na vrijednost primljenih zadužnica.

Javna nabava

Plan i izmjene plana nabave te registar ugovora za 2018. doneseni su i objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave i na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 18.527.540,00 kn. Obavijesti o postojanju sukoba interesa te unutarnji akt o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2018., nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava radova u vrijednosti 7.608.483,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (rekonstrukcija nerazvrstane ceste NRC 068 te izgradnja i opremanje vatrogasnog doma u Štefanju). Jednostavna nabava realizirana je ukupno u vrijednosti 1.151.662,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na radove odnosi 619.434,00 kn, usluge 445.706,00 kn i robe 86.522,00 kn.

Postupci nabave koji su planirani planom nabave za 2018., a započeli su u 2019. odnose se na nabavu radova na izgradnji infrastrukture u Gospodarskoj zoni Laminska procijenjene vrijednosti 3.155.606,00 kn i izgradnji reciklažnog dvorišta procijenjene vrijednosti 2.000.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 10. rujna do 16. prosinca 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. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
3. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. i 101. (Narodne novine 20/18)
11. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)

12. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
17. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2017.)
20. Zakon o vodama, članak 23. i 24. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
21. Uredba o registru državne imovine (Narodne novine 55/11).

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 te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te 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 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i vodne građevine.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna Općina planiraju se i računovodstveno prate, između ostalog, prema izvorima financiranja navedenim u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (opći prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine). Pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumski doprinos), a Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidencije odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.

U analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i popisnim listama su građevinski objekti (poslovni objekti, ceste, drugi građevinski objekti) u vrijednosti 7.112.708,00 kn evidentirani pojedinačno, ali s istim inventurnim brojem za sve građevinske objekte, a zemljište u vrijednosti 157.800,00 kn (poljoprivredno, građevinsko, groblja) evidentirano je također pojedinačno, ali s istim inventurnim brojem za sva zemljišta (svaka jedinica imovine nema svoj inventarni broj nego je jedan inventarni broj pridružen većem broju imovine). U pojedinim slučajevima u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i popisnim listama nisu navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Obavljen je popis imovine i obveza. Nefinancijska imovina je u popisnim listama i poslovnim knjigama iskazana u vrijednosti 10.618.887,00 kn.

Popisom nisu obuhvaćena pojedina zemljišta i građevinski objekti (nerazvrstane ceste ukupne dužine 87 696 m, mjesni domovi), koja su u vlasništvu Općine i/ili Općina ih koristi. Vrijednost navedene imovine nije utvrđena te imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Popisom je obuhvaćena te evidentirana u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi (bilančno) vrijednost pojedinog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 4.000,00 kn, koje nije u vlasništvu Općine i Općina ga ne koristi. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance te podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitička knjigovodstva građevinskih objekata i zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima (broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška, naziv katastarske općine, površina zemljišnoknjižne čestice, inventurni broj, drugo) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže popisati i u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu te uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.775.556,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.906.010,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.088.764,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 855.348,00 kn te ostali rashodi u iznosu 634.337,00 kn. Nepravilnosti se odnose na rashode za usluge (u okviru materijalnih rashoda) te ostale rashode (tekuće donacije).

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge ostvareni su u iznose 1.497.839,00 kn, od čega se na rashode za usluge koje su obavila dva trgovačka društva u vlasništvu Općine odnosi 876.182,00 kn (društvo za usluge i trgovinu 680.182,00 kn te društvo za poslovno savjetovanje i usluge 196.000,00 kn).

Društvo za usluge i trgovinu je osnovano 2010., a društvo za poslovno savjetovanje i usluge osnovano je u veljači 2018. te je preuzelo dva zaposlenika društva za usluge i trgovinu. Koncem 2018. društvo za usluge i trgovinu ima četiri zaposlenika, a društvo za poslovno savjetovanje i usluge dva zaposlenika. Rashodi za usluge koje je obavilo novoosnovano društvo za poslovno savjetovanje i usluge iznose 196.000,00 kn, što je istovjetno iznosu njegovih poslovnih prihoda, prema financijskim izvještajima za 2018. Oba društva koriste poslovne prostorije Općine, bez plaćanja zakupnine i režijskih troškova.

Rashodi za usluge koje je obavilo društvo za usluge i trgovinu odnose se na obavljanje komunalnih poslova u iznosu 391.093,00 kn (koji su povjereni na temelju odluke o obavljanju komunalnih poslova i zaključenog ugovora) te drugih usluga (upravljanja gospodarskom zonom, čišćenja i održavanja poslovnog prostora Općine, grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja, uvezivanja i slično, evidencije komunalne naknade, računovodstvenog servisa, vođenja evidencije, naplate i ostalih administrativnih poslova zakupa poljoprivrednog zemljišta, održavanja informatičke opreme i programa te održavanja mrežne stranice) u iznosu 289.089,00 kn, koje su obavljene na temelju zaključenih 12 ugovora odnosno narudžbenica. Za pojedine usluge ugovorena je mjesečna naknada u iznosima od 1.000,00 kn do 8.000,00 kn, a za pojedine godišnja naknada u iznosima od 12.000,00 kn do 14.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za usluge pripreme podataka za izradu planova i programa uz proračun i izmjene i dopune proračuna te za ostale intelektualne usluge koje nisu obuhvaćene pojedinačnim ugovorima i ne mogu se unaprijed točno predvidjeti i imenovati ugovorena je naknada prema dogovoru. Na temelju narudžbenica obavljene su usluge rješavanja imovinsko-pravnih odnosa nekretnina. Od 12 ugovora na temelju kojih je društvo za usluge i trgovinu obavljalo poslove za potrebe Općine, sedam ugovora je sporazumno raskinuto u tijeku 2018., jer je poslove preuzelo novoosnovano društvo za poslovno savjetovanje i usluge s kojim je Općina u ožujku 2018. ugovorila naknadu za pojedine usluge u godišnjim iznosima od 9.000,00 kn do 38.500,00 kn. Za usluge vođenja knjigovodstva naknada je ugovorena u iznosu 4.500,00 kn mjesečno. Pojedine usluge obavljene su na temelju narudžbenica.

Uz račune društava koji su ispostavljeni mjesečno, u nekim slučajevima nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta i količina usluga te vrijeme kada su usluge obavljene (za usluge praćenja zakupa poljoprivrednog zemljišta, usluge upravljanja gospodarskom zonom, usluge održavanja informatičke i uredske opreme te računalnih programa, usluge evidencije naplate komunalne naknade, usluge rješavanja imovinsko-pravnih odnosa). Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže, pri ugovaranju usluga koje obavljaju društva u vlasništvu Općine, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.

S obzirom na to da društvo za poslovno savjetovanje i usluge ostvaruje prihode samo iz općinskog proračuna, da koristi prostorije Općine za koje se režijski troškovi podmiruju iz općinskog proračuna te je zaposlenike i usluge koje obavlja preuzelo od drugog društva u vlasništvu Općine, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo opravdano osnivanje novog društva. Državni ured za reviziju predlaže sastaviti analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine.

- Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 634.337,00 kn. Odnose se na donacije vatrogasnoj zajednici u iznosu 160.500,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 94.959,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 69.000,00 kn, zdravstvenoj ambulanti u iznosu 25.500,00 kn, političkim strankama u iznosu 12.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 3.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 3.000,00 kn te donacije sportskim udrugama, udrugama u kulturi, udrugama civilnog društva te drugim udrugama u iznosu 266.378,00 kn. U travnju 2017. donesen je Pravilnik o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine kojim su propisani kriteriji i mjerila za dodjelu donacija.

Sredstva su dodijeljena udrugama na temelju programa i izmjena programa javnih potreba u društvenim djelatnostima. Programom javnih potreba planirane su donacije po udrugama na temelju zahtjeva udruga. Također, donacije su po udrugama planirane u posebnom dijelu proračuna. Udruge su, po utrošku sredstava, dostavile izvješća o namjenskom trošenju i Općina je provela kontrolu utroška doznačenih sredstava. Plan raspisivanja javnih natječaja nije donesen niti je objavljen javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih udruga radi ostvarivanja sredstva iz općinskog proračuna. S pojedinim udrugama nisu zaključeni ugovori o donaciji. Na temelju Zakona o udrugama donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Odredbom članka 4. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da se godišnji plan raspisivanja javnih natječaja objavljuje na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava te se evidentira u objedinjenom godišnjem planu javnih natječaja dostupnom na mrežnim stranicama Ureda za udruge. Odredbom članka 6. navedene Uredbe, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Bez objavljivanja javnog natječaja, financijska sredstva mogu se dodijeliti izravno, jednokratno do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava može iznositi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom, korisnikom financijskih sredstava, zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja i objaviti ga na mrežnim stranicama Općine te dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

3. Vodne građevine

- 3.1. U poslovnim knjigama je, u okviru građevinskih objekata, evidentirana vrijednost ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža) u iznosu 1.668.121,00 kn. Ulaganja su obavljena prethodnih godina. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave.

Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama, koji je bio na snazi do 18. srpnja 2019., komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Pravni status komunalnih vodnih građevina je na isti način utvrđen Zakonom o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakonom o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji su stupili na snagu 18. srpnja 2019.

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. Odredbom članka 110. navedenog Zakona, propisano je da će Vlada Republike Hrvatske donijeti navedenu uredbu u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodoopskrbne mreže javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka* | Status |
|------------|---|------------------------|--|--|-----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 2008. | Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti. | - | provedeno |
| 2. | Prihodi | 2008. | Ustrojiti evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja te stanju obradivosti navedenog zemljišta. | - | provedeno |

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

1.2. Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.