



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/19-02/3
URBROJ: 613-16-19-4

Osijek, 23. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VUKA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Vuka (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 i primici, 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) 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) 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 Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 184 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje 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 2017. Općina je imala dva zaposlenika, načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa i deset osoba na javnim radovima. Koncem 2018. ima tri zaposlenika (od čega dva na određeno vrijeme), načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, 12 osoba zaposlenih na projektu Zaželi-program za zapošljavanje žena i jedanaest osoba na javnim radovima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. bio je načelnik Damir Maričić, dipl. oec. Općina nema proračunske korisnike. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave Općina je suosnivač šest trgovačkih društava u kojima ima od 0,02 % do 0,78 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 15.422.870,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 15.723.200,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 300.330,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i primici planirani su u iznosu 8.513.570,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 8.838.345,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 324.775,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su za 6.909.300,00 kn ili 44,8 %, a rashodi i izdaci za 6.884.855,00 kn ili 43,8 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka najviše je utjecalo smanjenje prihoda iz državnog i županijskog proračuna te pomoći iz Europske unije u iznosu 7.693.500,00 kn i smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.106.800,00 kn. Za prihode iz županijskog i državnog proračuna te pomoći iz EU su podneseni zahtjevi, ali sredstva nisu odobrena do konca godine.

Prihodi i primici za 2018. ostvareni su u iznosu 7.793.782,00 kn, što je za 719.788,00 kn ili 8,5 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 7.750.490,00 kn, što je za 1.087.855,00 kn ili 12,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 606.902,00 kn ili 12,1 %.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. su planirani prihodi, rashodi i izdaci u iznosu 10.180.787,00 kn te za 2020. u iznosu 8.377.400,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja Općine u 2018., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i pokazatelje rezultata. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.482.000,00 kn. Tijekom 2018. za ulaganja u komunalnu infrastrukturu utrošeno je 4.058.756,00 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 i Izvještaj o obvezama. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 7.793.782,00 kn, što je za 2.187.042,00 kn ili 39,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	897.057,00	1.776.808,00	198,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.639.101,00	3.280.167,00	124,3
3.	Prihodi od imovine	370.660,00	299.231,00	80,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	342.763,00	281.841,00	82,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	5.650,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.289,00	3.608,00	109,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.353.870,00	1.160.429,00	85,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	986.048,00	-
	Ukupno	5.606.740,00	7.793.782,00	139,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.280.167,00 kn ili 42,1 %, prihodi od poreza u iznosu 1.776.808,00 kn ili 22,8 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.160.429,00 kn ili 14,9 % i primici od zaduživanja u iznosu 986.048,00 kn ili 12,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 590.330,00 kn ili 7,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 879.751,00 kn ili 98,1 %, zbog uvođenja fiskalnog izravnjanja te povećanje prihoda od pomoći za 641.066,00 kn ili 24,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja pomoći ostvarenih temeljem prijenosa EU sredstava.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te primici od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 5.785.020,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 1.776.808,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 1.713.688,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 54.644,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 8.476,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 3.280.167,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.050.704,00 kn (za rekonstrukciju nerazvrstane ceste i biciklističke staze, za energetska obnovu zgrade, projekt Zaželi-program za zapošljavanje žena i na razliku ostvarenog poreza na dohodak u 2016. i tijekom 2017.), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 279.059,00 kn (za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnim radovima i stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa), županijskog proračuna u iznosu 68.550,00 kn (za ogrjev socijalno ugroženim građanima i uređenje ruralnog prostora), općinskog proračuna u iznosu 55.548,00 kn (sufinanciranje troškova predškolskog odgoja) te pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 826.306,00 kn (za energetska obnovu zgrade i projekt Zaželi-program za zapošljavanje žena).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 299.231,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 177.949,00 kn, zateznih kamata u iznosu 82.775,00 kn i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 20.537,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 281.841,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 176.844,00 kn, grobne naknade u iznosu 42.630,00 kn i naknade za pravo puta za korištenje nekretnine za izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu u iznosu 32.886,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.160.429,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Poljoprivredno zemljište u vlasništvu države prodano je u ranijim godinama na obročnu otplatu.

Primici od zaduživanja ostvareni u iznosu 986.048,00 kn odnose se na zaduživanje kod banke za obnovu i razvitak za rekonstrukciju nerazvrstane ceste i izgradnju nogostupa po programu Kreditiranje EU projekata ruralnog razvoja, ribarstva i vinske omotnice u iznosu 978.128,00 kn i kod trgovačkog društva za nabavu opreme u iznosu 7.920,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 7.750.490,00 kn, što je za 2.640.373,00 kn ili 51,7 % 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	545.067,00	1.165.552,00	213,8
2.	Materijalni rashodi	1.222.146,00	1.202.825,00	98,4
3.	Financijski rashodi	9.646,00	17.292,00	179,3
4.	Subvencije	25.033,00	24.703,00	98,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	23.880,00	139.940,00	586,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	172.329,00	446.274,00	259,0
7.	Ostali rashodi	314.806,00	292.786,00	93,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.777.210,00	4.433.198,00	159,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	27.920,00	139,6
	Ukupno	5.110.117,00	7.750.490,00	151,7
	Višak prihoda i primitaka	496.623,00	43.292,00	8,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.433.198,00 kn ili 57,2 %, materijalni rashodi u iznosu 1.202.825,00 kn ili 15,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.165.552,00 kn ili 15,0 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) iznose 948.915,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.655.988,00 kn ili 59,6 %, zbog većih ulaganja na građevinskim objektima te povećanje rashoda za zaposlene u iznosu 620.485,00 kn ili 113,8 %, zbog zapošljavanja osoba na provođenju projekta Zaželi-program za zapošljavanje žena.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.165.552,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.003.894,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 155.775,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 5.883,00 kn. Bruto plaće zaposlenih u iznosu 1.003.894,00 kn čine plaće zaposlenika za obavljanje poslova u programu javnih radova u iznosu 415.536,00 kn, zaposlenika na projektu Zaželi-program za zapošljavanje žena u iznosu 408.620,00 kn te zaposlenika u Jedinственном upravnom odjelu Općine i načelnika u iznosu 179.738,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.202.825,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 784.382,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge te ostale usluge), materijal i energiju u iznosu 155.669,00 kn (uredski materijal i ostale materijalne rashode, energija, sitni inventar te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje), naknade troškova zaposlenima u iznosu 139.500,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.999,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 108.275,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 41.491,00 kn i reprezentaciju u iznosu 13.523,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 323.205,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 173.669,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu 75.545,00 kn, javne rasvjete u iznosu 53.328,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju odnosi 31.252,00 kn), groblja u iznosu 11.963,00 kn i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 8.700,00 kn.

Pomoći u iznosu 139.940,00 kn odnose se na pomoći proračunskom korisniku drugih proračuna (dječji vrtić) za program predškolskog odgoja u iznosu 95.420,00 kn, drugoj jedinici lokalne samouprave za sufinanciranje troškova rada komunalnog i poljoprivrednog redara (na temelju Sporazuma s Općinom Čepin iz prosinca 2017.) u iznosu 34.520,00 kn te osnovnoj školi za izradu učeničkih ormarića u iznosu 10.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 446.274,00 kn odnose se na financiranje priključka vode i plina hrvatskim braniteljima u iznosu 116.203,00 kn, nabavu školskog pribora za učenike osnovne škole u iznosu 97.484,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika i studenata u iznosu 86.962,00 kn, stipendije u iznosu 41.500,00 kn, sufinanciranje prehrane (topli obrok) polaznicima programa predškole i učenika osnovne škole u iznosu 26.104,00 kn, naknade za opremu novorođene djece u iznosu 18.000,00 kn (1.500,00 kn po djetetu), jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 18.000,00 kn, pomoć za podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženih osoba (struja, naknada za uređenje voda, komunalna naknada) u iznosu 17.297,00 kn, poklon paketi povodom Božićnih i Uskrasnih blagdana za učenike predškole i osnovne škole u iznosu 10.175,00 kn, pomoći za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu 8.550,00 kn i drugo 5.999,00 kn. Nagrade građanima i kućanstvima isplaćene su na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi te Programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju za 2018.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 292.786,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 212.796,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 79.990,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na tekuće donacije Vatrogasnoj zajednici i dobrovoljno vatrogasnom društvu u iznosu 87.440,00 kn, nogometnom i lovačkom društvu te boćarskom klubu u iznosu 45.000,00 kn, udrugama u iznosu 36.000,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu 20.000,00 kn, Crvenom križu za redovno poslovanje u iznosu 12.206,00 kn i političkim strankama u iznosu 5.650,00 kn, na temelju donesenih programa javnih potreba odnosno odluka načelnika.

Kapitalne donacije ostvarene u iznosu 79.990,00 kn odnose se na dana sredstva sportskim društvima za uređenje prostorija, terena i nabavu kosilice u iznosu 45.000,00 kn, kulturno umjetničkom društvu za nabavu instrumenata u iznosu 19.990,00 kn i dobrovoljno vatrogasnom društvu za uređenje doma te nabavu opreme u iznosu 15.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.433.198,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za radove na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta te rekonstrukciji i izgradnji pješačkih staza u iznosu 3.908.325,00 kn, izradi projektno-tehničke dokumentacije u iznosu 219.550,00 kn i izgradnji pomoćne građevine (spremišta kod općinske zgrade) u iznosu 86.981,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 43.292,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.153.255,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.196.547,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.637.289,00 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	10.134.456,00	15.354.709,00	151,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	115.701,00	423.403,00	365,9
1.2.	Građevinski objekti	9.338.179,00	10.768.985,00	115,3
1.3.	Postrojenja i oprema	130.425,00	127.260,00	97,6
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	16.861,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	431.541,00	3.882.199,00	899,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	118.610,00	136.001,00	114,7
2.	Financijska imovina	15.530.107,00	11.282.580,00	72,6
2.1.	Novčana sredstva	1.601.710,00	1.602.290,00	100,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.356,00	5.149,00	96,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.029.100,00	4.029.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.715.759,00	401.068,00	14,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.178.182,00	5.244.973,00	73,1
	Ukupno imovina	25.664.563,00	26.637.289,00	103,8
3.	Obveze	796.962,00	1.709.020,00	214,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	202.452,00	311.322,00	153,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	244.606,00	89.666,00	36,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	340.000,00	1.298.128,00	381,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	9.904,00	9.904,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	24.867.601,00	24.928.269,00	100,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.664.563,00	26.637.289,00	103,8
	Izvanbilančni zapisi	1.888.587,00	5.864.191,00	310,5

Vrijednost zemljišta koncem 2018. u odnosu na stanje početkom godine je veće za 307.702,00 kn ili 265,9 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja zemljišta koje je darovala Općina Vladislavci jer se zemljište nalazi na području Općine te evidentiranja zemljišta koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama, na prijedlog popisnog povjerenstva.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost objekata komunalne infrastrukture (ceste, nogostupi, stajališta, mostovi, javna rasvjeta i drugo) u iznosu 7.163.003,00 kn, zgrada (općine, društvenih domova, odmarališta, DVD-a, mrtvačnice i nogometnog kluba) u iznosu 3.178.297,00 kn i drugih objekata (dječja igrališta, ograde, transformator, paneli, spomenik i drugo) u iznosu 427.685,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2018. u odnosu na stanje početkom godine je veće za 1.430.806,00 kn ili 15,3 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju nogostupa te evidentiranja odmarališta i stambenog objekta koji nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama, na prijedlog popisnog povjerenstva.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u 2018. i ranijim godinama u izgradnju cesta u iznosu 3.058.452,00 kn, društvenog doma 497.816,00 kn, biciklističko pješačke staze u iznosu 125.625,00 kn, općinske zgrade i spremišta u iznosu 106.381,00 kn i sportsko rekreacijske zone u iznosu 93.925,00 kn.

Potraživanja iznose 5.646.041,00 kn, što je za 4.247.900,00 kn ili 42,9 % manje u odnosu na stanje početkom godine (najvećim dijelom zbog promjene načina evidentiranja potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta te provedenog obveznog ispravka vrijednosti potraživanja). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 401.068,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.244.973,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 691.959,00 kn. Do ožujka 2019. naplaćena su u iznosu 241.043,00 kn.

Obveze iznose 1.709.020,00 kn, što je za 912.058,00 kn ili 114,4 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.298.128,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 311.322,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 89.666,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 9.904,00 kn. Dospjele obveze iznose 80.162,00 kn. Od ukupnih obveza do ožujka 2019. podmirene su u iznosu 350.775,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za otplatu glavnice dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 978.128,00 kn (kredit iz 2018.), te dugoročnog zajma od lovačkog društva u iznosu 320.000,00 kn (zajam iz 2015.). Za kredit i zajam pribavljene su suglasnosti Ministarstva financija o zaduživanju.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 5.864.191,00 kn odnose se na primljene i izdane vrijednosne papire u iznosu 5.656.505,00 kn te potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 207.686,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2018. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 10.540.340,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je u veljači 2017. donijela Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga, kojima je propisan način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2018., nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava radova u vrijednosti 3.550.887,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (rekonstrukciju nerazvrstane ceste i izgradnja nogostupa u ulici N. Š. Zrinskog u iznosu 1.954.825,00 kn te rekonstrukcija nerazvrstane ceste Milka Cepelića u iznosu 1.596.062,00 kn), te nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn u vrijednosti 1.813.710,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (roba u iznosu 464.673,00 kn, usluge u iznosu 1.079.443,00 kn i radovi u iznosu 269.594,00 kn), odnosno ukupne vrijednosti 5.364.597,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave, izmjene i dopune plana te Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u okviru Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga objavljen je na mrežnoj stranici Općine.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 28. siječnja do 23. svibnja 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, članci 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
4. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 3. (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
8. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
11. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)

12. 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)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
14. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11)
15. Zakon o vatrogastvu, članci 43. - 45. (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)
16. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14 i 70/17)
17. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članci 1. i 9.a (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
18. Zakon o sportu, članci 74. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga (veljača 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

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 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Zaključiti ugovor o prodaji nekretnina u skladu s uvjetima utvrđenim natječajnom dokumentacijom.	-	provedeno
3.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
4.	Rashodi	2009.	Donijeti kriterije na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu.	-	nije primjenjivo
5.		2009.	Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi uvjete i mjerila za povjeravanje komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora.	-	provedeno
6.		2009.	Povjeriti poslove održavanja javne rasvjete na temelju pisanog ugovora.	-	provedeno
7.		2009.	Donijeti odluku o davanju koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti sa svim propisanim elementima.	-	provedeno
8.	Javna nabava	2009.	Donijeti plan nabave.	-	provedeno

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

Obrazloženje dane preporuke koja nije primjenjiva daje se u nastavku.

- Preporuka koja se odnosi na donošenje kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu nije primjenjiva, jer u 2018. Općina nije obračunavala i isplaćivala dodatke za uspješnost na radu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, u slučaju obračuna i isplate dodataka za uspješnost na radu.