



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/20-02/13
URBROJ: 613-05-20-64

Sisak, 8. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DVOR ZA 2019.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Dvor (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Donacije su ostvarene u iznosu od 364.000,00 kn, a odnose se na donacije u novcu Vatrogasnoj zajednici područja Hrvatska Kostajnica, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, Općinskom društvu Crvenog Križa i Gorskoj službi spašavanja u ukupnom iznosu od 270.000,00 kn te ostalim udrugama u iznosu od 94.000,00 kn. Općina nije donijela opći akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga, odnosno nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija, a donacije su dodjeljivane izravno na temelju zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika, bez objavljivanja javnog natječaja. S korisnicima donacija nisu zaključeni ugovori o korištenju sredstava. Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljeni podaci o dodjeli donacija. Provjera zakonitog i namjenskog korištenja dodijeljenih donacija nije obavljena na propisani način. (točka 4. Nalaza)
- Obavijest o dodjeli ugovora o javnoj nabavi nije poslana na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku. U Statističko izvješće o javnoj nabavi nisu uneseni podaci o vrijednosti jednostavne nabave, koja prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019. iznosi 5.273.431,00 kn. (točka 5. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Sisačko-moslavačke županije. Općina se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća 64 naselja s ukupno 5 570 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2019. imala šest zaposlenika na neodređeno vrijeme i jedanaest osoba na javnim radovima.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije bio je općinski načelnik Nikola Arbutina. Općinski načelnik i dva zamjenika općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Općinsko vijeće ima 15 članova.

Općina je u 2019. imala tri proračunska korisnika (knjižnicu i čitaonicu, narodno sveučilište i dječji vrtić). U veljači 2020. donesena je odluka o prestanku rada narodnog sveučilišta. Općina je osnivač dva trgovačka društva (za vodoopskrbu i odvodnju i za komunalno gospodarstvo).

Planiranje i izvršenje proračuna

Za 2019. doneseni su proračun, izmjene i dopune proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 36.912.083,00 kn, rashodi u iznosu od 38.912.083,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.000.000,00 kn. Tijekom 2019. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., planirani su prihodi u iznosu od 18.456.830,00 kn, što je 18.455.253,00 kn ili 50,0 % manje u odnosu na proračun, rashodi u iznosu od 21.676.195,00 kn, što je 17.235.888,00 kn ili 44,3 % manje u odnosu na proračun te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.219.365,00 kn.

Smanjenje planiranih prihoda izmjenama i dopunama proračuna značajnije je zbog neostvarenih prihoda od pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost planiranih proračunom u iznosu od 17.364.000,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i izradu projektne dokumentacije za izgradnju reciklažnog dvorišta, zbog čega su smanjeni i planirani rashodi za navedene projekte. Proračunska zaliha nije planirana niti korištena u 2019.

Prema Prijedlogu godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 18.030.644,00 kn, što je 426.186,00 kn ili 2,3 % manje od planiranih, rashodi su ostvareni u iznosu od 21.213.839,00 kn, što je 462.356,00 kn ili 2,1 % manje od planiranih.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrže prihode i rashode Općine i njezinih proračunskih korisnika.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 19.176.630,00 kn te za 2021. u iznosu od 10.496.630,00 kn.

Donesena je Strategija razvoja Općine 2018. – 2021. Strateški ciljevi su visoka kvaliteta života i standarda, razvoj gospodarstva, prvenstveno poljoprivrede, turizma te malog i srednjeg gospodarstva, razvijanje sustava brendiranja, održiv i uravnotežen razvoj cijelog teritorija, usklađeno funkcioniranje javnog, poslovnog i civilnog sektora. Utvrđeni su prioriteti, pokazatelji i praćenje učinka te mjere koje obuhvaćaju nositelje, ciljne skupine, korisnike, način provedbe i izvore financiranja.

Općina je donijela Plan razvojnih programa 2019. – 2021. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Planom razvojnih programa značajnija ulaganja odnose se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 25.950.000,00 kn (od čega 17.300.000,00 kn u 2019. i 8.650.000,00 kn u 2020.) i nerazvrstanih cesta u iznosu od 6.256.910,00 kn (od čega 4.806.910,00 kn u 2019., 725.000,00 kn u 2020. i 725.000,00 kn u 2021.) te rekonstrukciju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 4.880.173,00 kn (u cijelosti 2019.).

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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). Dostavljeni su Financijskoj agenciji 28. veljače 2020., a ispravljeni financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju 2. ožujka 2020. te objavljeni na mrežnim stranicama. Ministarstvo financija odobrilo je Općini produženje roka predaje godišnjeg financijskog izvještaja do 28. veljače 2020. zbog informatičkog napada na server koji nije bio u funkciji od 11. veljače 2020.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 15.609.528,00 kn, što je 1.305.235,00 kn ili 9,1 % 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	9.861.184,00	10.956.657,00	111,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.380.738,00	1.133.254,00	47,6
3.	Prihodi od imovine	213.095,00	167.094,00	78,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.830.341,00	2.696.554,00	147,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	605.264,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.300,00	42.663,00	1 292,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.635,00	8.042,00	51,4
Ukupni prihodi		14.304.293,00	15.609.528,00	109,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 10.956.657,00 kn ili 70,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.696.554,00 kn ili 17,3 % te pomoći u iznosu od 1.133.254,00 ili 7,2 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od donacija, prihodi od imovine i ostali prihodi) iznose 823.063,00 kn ili 5,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi od poreza za 1.095.473,00 kn ili 11,1 %, a znatno smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.247.484,00 kn ili 52,4 %, između ostalog, zbog izmjene propisa koji uređuju financiranje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, znatno su povećani i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 866.213,00 kn ili 47,3 % zbog više ostvarenih prihoda od šumskog doprinosa i komunalne naknade.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 4.438.430,00 kn i čine 28,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od šumskog doprinosa, komunalne naknade, pomoći, donacija, komunalnog doprinosa, zakupa, prodaje, koncesije poljoprivrednog zemljišta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, otkupa stanarskog prava, vodnog doprinosa i spomeničke rente. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu od 184.837,00 kn, što s namjenskim prihodima i primicima ostvarenim u 2019. ukupno iznosi 4.623.267,00 kn.

Tijekom 2019. za propisane namjene utrošeno je 4.081.678,00 kn, a sredstva donacije za kupnju sanitetskog vozila u iznosu od 313.697,00 kn, šumskog i vodnog doprinosa u iznosu od 162.675,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 64.015,00 kn te prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 1.202,00 kn nisu utrošena. Općina prati prihode i rashode proračuna prema izvorima financiranja.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 10.956.657,00 kn. U ostvarenim prihodima sadržan je prihod od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 10.792.852,00 kn (u okviru kojeg je ostvaren udjel od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 9.775.088,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 85.161,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 65.662,00 kn te ostali lokalni porezi u iznosu od 12.982,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 12.676,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 306,00 kn).

Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0 % od prosinca 2018. Naplata općinskih poreza, odlukom Općinskog vijeća od listopada 2017., prenesena je u nadležnost Porezne uprave.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.133.254,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći državnog i županijskog proračuna u iznosu od 725.000,00 kn (od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 250.000,00 kn za obnovu zgrade vatrogasnog doma i u iznosu od 150.000,00 kn za održavanje nastavka Ulice grada Vukovara, Ministarstva graditeljstva u iznosu od 225.000,00 kn za sufinanciranje nabave traktora za komunalnu djelatnost i Sisačko-moslavačke županije u iznosu od 100.000,00 kn za izmjenu sekundarnog cjevovoda), tekuću pomoć Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 310.768,00 kn na temelju programa Mjera aktivne politike zapošljavanja u javnim radovima, Sisačko-moslavačke županije u iznosu od 82.650,00 kn za troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva, u iznosu od 9.600,00 kn za rad biračkog odbora i Ministarstva financija u iznosu od 5.236,00 kn za naknadu šteta od elementarne nepogode.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.696.554,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na doprinose za šume u iznosu od 1.509.646,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 1.078.954,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 167.094,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 147.866,00 kn (poslovnog prostora u iznosu od 121.328,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 26.538,00 kn) i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u iznosu od 11.122,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 605.264,00 kn. Odnose se na kapitalnu donaciju Srpskog narodnog vijeća u iznosu od 313.697,00 kn za kupnju sanitetskog vozila i donaciju u naravi (traktor i traktorski malčer) u iznosu od 291.567,00 kn od pravne osobe iz inozemstva.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 42.663,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na povrat naknade za izvlaštenje u iznosu od 40.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 8.042,00 kn i odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 18.808.153,00 kn, što je 7.697.749,00 kn ili 69,3 % 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.129.626,00	1.664.813,00	78,2
2.	Materijalni rashodi	4.533.275,00	5.477.370,00	120,8
3.	Financijski rashodi	25.095,00	23.404,00	93,3
4.	Subvencije	356.093,00	185.556,00	52,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	979.288,00	4.636.481,00	473,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	373.339,00	441.817,00	118,3
7.	Ostali rashodi	627.825,00	1.109.893,00	176,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.085.863,00	5.268.819,00	252,6
Ukupni rashodi		11.110.404,00	18.808.153,00	169,3
Ukupni prihodi (veza tablica br. 1)		14.304.293,00	15.609.528,00	109,1
Višak prihoda		3.193.889,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	3.198.625,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 5.477.370,00 kn ili 29,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.268.819,00 kn ili 28,0 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 4.636.481,00 kn ili 24,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.664.813,00 kn ili 8,8 %. Svi drugi rashodi iznose 1.760.670,00 kn ili 9,4 %.

Značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za pomoći unutar općeg proračuna za 3.657.193,00 kn ili 373,5 % (najvećim dijelom zbog povećanog prijenosa sredstava proračunskom korisniku Dječji vrtić Sunce Dvor za radove na rekonstrukciji objekta financiranih iz europskih sredstava Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju), rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.182.956,00 kn ili 152,6 % (najvećim dijelom zbog rekonstrukcije većeg broja nerazvrstanih cesta na području Općine) i materijalnih rashoda za 944.095,00 kn ili 20,8 % (više ostvarene usluge tekućeg i investicijskog održavanja i ostale usluge). Značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za zaposlene za 464.813,00 kn ili 21,8 %, najvećim dijelom zbog smanjenja broja osoba u programu javnih radova i rashode za subvencije za 170.537,00 kn ili 47,9 %, najvećim dijelom zbog smanjenog odaziva poljoprivrednika za subvencioniranje izobrazbe rukovanja trimmerom, traktorom s priključcima, bagerom i ostalim poljoprivrednim strojevima te smanjenja subvencija društvu u vlasništvu za vodoopskrbu i odvodnju za kapitalna ulaganja – izradu daljinskog nadzora i upravljanje vodoopskrbnim sustavom.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.664.813,00 kn, a odnose se na brutoplaće i doprinose u iznosu od 1.581.913,00 kn (od čega se 1.252.980,00 kn odnosi na zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu, općinskog načelnika i zamjenike općinskog načelnika, a 328.933,00 kn na zaposlene na javnim radovima) i druge rashode za zaposlene u iznosu od 82.900,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na prigodne nagrade u iznosu od 46.500,00 kn (božićnica zaposlenima na javnim radovima u iznosu od 39.500,00 kn i uskrsnica zaposlenima u Jedinostvenom upravnom odjelu u iznosu od 7.000,00 kn), otpremninu u iznosu od 16.000,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu od 9.000,00 kn, nagradu za radne rezultate u iznosu od 9.000,00 kn (prema odluci općinskog načelnika iz prosinca 2019.) te dar djetetu do 15 godina starosti u iznosu od 2.400,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.477.370,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 2.108.329,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 673.706,00 kn (od čega naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 118.030,00 kn, troškove izbora u iznosu od 55.674,00 kn te reprezentaciju u iznosu od 38.047,00 kn), ostale usluge u iznosu od 563.622,00 kn (od čega naknada Porezne uprave u iznosu od 110.717,00 kn za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza, stručni nadzor za radove rekonstrukcije i opremanja Dječjeg vrtića Sunce Dvor u iznosu od 92.500,00 kn, montažu novogodišnjih ukrasa u iznosu od 79.950,00 kn), energiju u iznosu od 458.403,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 305.004,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 185.556,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 173.825,00 kn (subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu za vodoopskrbu i odvodnju za smanjenje gubitka u vodoopskrbnim sustavima) i subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 11.731,00 kn, najvećim dijelom za izobrazbu za voditelja obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva i rukovanja poljoprivrednim strojevima.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.636.481,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na prijenose proračunskim korisnicima Općine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 3.082.112,00 kn (od čega za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.187.064,00 kn i financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 895.048,00 kn) i sufinanciranje radova na pojačanom održavanju županijske ceste u iznosu od 1.499.303,00 kn na temelju odluke Općinskog vijeća i ugovora zaključenog sa Županijskom upravom za ceste Sisačko-moslavačke županije.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 441.817,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 103.280,00 kn, stipendije za deset redovnih studenata u iznosu od 84.000,00 kn (2.100,00 kn kvartalno po studentu), pomoć za 87 obitelji i kućanstava za ogrjev u iznosu od 82.650,00 kn (950,00 kn po kućanstvu), za nabavu udžbenika i radnih bilježnica učenika Osnovne škole Dvor u iznosu od 62.456,00 kn te naknadu kućanstvima za troškove stanovanja u iznosu od 54.426,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.109.893,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu za vodoopskrbu i odvodnju za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda Dvor – Hrvatska Kostajnica u iznosu od 543.333,00 kn, tekuće donacije u novcu, Crvenom križu Dvor i ostalim udrugama u iznosu od 364.000,00 kn te naknade šteta za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda (poplava) u iznosu od 125.560,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.268.819,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na rekonstrukciju nerazvrstane ceste Ulica hrvatskih branitelja, radove održavanja nastavka Ulice grada Vukovara te stručni nadzor radova u iznosu od 2.855.680,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 1.130.293,00 kn (obnova zgrade vatrogasnoga doma u Dvoru, uređenje ulaza u zgradu Općine), nabavu traktora u iznosu od 545.845,00 kn te izradu projektne dokumentacije u iznosu od 446.440,00 kn (vrijednosno značajniji za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda Dvor – Trgovi, projekt za uređenje Ulice grada Vukovara, geodetski projekt za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda).

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 3.198.625,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.257.639,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 59.014,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 22.061.969,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	15.703.007,00	19.437.703,00	123,8
1.1.	Građevinski objekti	14.024.954,00	17.421.323,00	124,2
1.2.	Postrojenja i oprema	668.400,00	368.149,00	55,1
1.3.	Prijevozna sredstva	147.136,00	668.797,00	454,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	862.517,00	979.434,00	113,6
2.	Financijska imovina	8.800.776,00	2.624.266,00	29,8
2.1.	Novčana sredstva	3.835.381,00	881.422,00	23,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	156.465,00	32.769,00	20,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	40.000,00	40.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.759.874,00	1.654.065,00	34,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.125,00	7.797,00	693,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.931,00	8.213,00	103,6
	Ukupno imovina	24.503.783,00	22.061.969,00	90,0
3.	Obveze	618.129,00	803.871,00	130,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	461.855,00	760.067,00	164,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	156.274,00	43.804,00	28,0
4.	Vlastiti izvori	23.885.654,00	21.258.098,00	89,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.503.783,00	22.061.969,00	90,0
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.750.000,00	-

Nefinancijska imovina u iznosu od 19.437.703,00 kn sastoji se od građevinskih objekata u iznosu od 17.421.323,00 kn (vrijednosno značajnije su ceste u iznosu od 8.629.556,00 kn, autobusni kolodvor u iznosu od 2.585.333,00, ulaganja u zgradu Općine u iznosu od 2.450.947,00 kn, Kula Zrin u iznosu od 1.198.720,00 kn), projektne dokumentacije, elaborata i dokumentacije prostornog uređenja u iznosu od 953.934,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 668.797,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu od 368.149,00 kn te umjetničkih djela u iznosu od 25.500,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 3.396.369,00 kn ili 24,2 % (rekonstrukcija nerazvrstanih cesta i obnova kolnika u iznosu od 2.513.594,00 kn te obnova poslovnih i građevinskih objekata u iznosu od 882.775,00 kn).

U okviru računa dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora iskazana je vrijednost udjela u glavnici dva trgovačka društava za vodoopskrbu i odvodnju i za komunalno gospodarstvo u vlasništvu Općine u iznosu od 40.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 5.074.578,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 3.379.947,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 1.694.631,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 3.222.833,00 kn ili 65,5 %, većim dijelom zbog ispravka vrijednosti. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.654.065,00 kn, od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 32.769,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.797,00 kn. Prema analitičkim podacima Općine, na ukupno dospjela potraživanja odnosi se 1.245.302,00 kn, a na nedospjela 449.329,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 565.621,00 kn.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 803.871,00 kn te su u odnosu na početak godine veće za 185.742,00 kn ili 30,0 %. Prema dostavljenoj analitičkoj evidenciji obveza, od ukupnih obveza iskazanih koncem 2019., dospjele obveze iznose 6.492,00 kn, a nedospjele 797.379,00 kn. Dospjele obveze starije su više od 360 dana. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.), od ukupno iskazanih obveza koncem 2019., podmireno je 764.435,00 kn (nedospjele dospjele), a dospjele obveze u iznosu od 6.492,00 kn nisu plaćene.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.750.000,00 kn i odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza. Općina je u 2020. evidentirala primljene instrumente urednog ispunjenja ugovornih obveza u iznosu od 600.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 8. rujna 2020.

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 s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, 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. 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 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
14. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Zakon o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Uputa za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019.
18. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.)
19. Statut (kolovoz 2009., svibanj 2010., ožujak 2013., kolovoz 2014. i svibanj 2018.)
20. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 2017.)
21. Odluka o proceduri naplate prihoda Općine (prosinac 2016.)
22. Procedura blagajničkog poslovanja (listopad 2019.)
23. Procedura stvaranja ugovornih obveza u Općini (rujan 2012. i listopad 2019.)
24. Pravilnik o korištenju službenih automobila u vlasništvu Općine (listopad 2019.)
25. Odluka o komunalnim djelatnostima (prosinac 2009., prosinac 2010., travanj 2011. i svibanj 2016.)
26. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (prosinac 2009., travanj 2011. i ožujak 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave 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 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Općina je obvezna donijeti i izvršavati proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 36.912.083,00 kn, rashodi u iznosu od 38.912.083,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.000.000,00 kn. Tijekom 2019. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi u iznosu od 18.456.830,00 kn, što je 18.455.253,00 kn ili 50,0 % manje u odnosu na proračun, rashodi u iznosu od 21.676.195,00 kn, što je 17.235.888,00 kn ili 44,3 % manje u odnosu na proračun te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.219.365,00 kn.

Općina je uz proračun donijela plan razvojnih programa za 2019. i projekcije od 2020. do 2021., prema kojem su za 2019. planirana sredstva u iznosu od 32.003.343,00 kn, a vrijednosno značajnija ulaganja odnose se za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 17.300.000,00 kn, sanaciju nerazvrstanih cesta i ulica u iznosu od 4.806.910,00 kn te dodatno ulaganje u dječji vrtić u iznosu od 4.880.173,00 kn.

Istodobno s donošenjem proračuna, Općina je donijela Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. prema kojem su planirana sredstva u iznosu od 3.650.910,00 kn, a odnose se na građenje nerazvrstanih cesta, izradu geodetskih podloga i projektne dokumentacije, izgradnju javne rasvjete, ograđivanje groblja, izradu i postavljanje nadstrešnica na autobusnim stajalištima. Također, donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. prema kojem su planirana sredstva u iznosu od 1.729.260,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javne zelene površine, građevina namijenjenih obavljanju djelatnosti javnog prijevoza te građevina i uređaja javne namjene, javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila, groblja i javnih parkirališta.

Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene Plana razvojnih programa, Programa građenja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture, a posljednjim izmjenama proračuna smanjeni su rashodi za investicije za 18.844.983,00 kn i povećani rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture za 1.143.590,00 kn i održavanje komunalne infrastrukture za 635.850,00 kn.

Prema odredbama članaka 16. i 39. Zakona o proračunu, proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od općeg i posebnog dijela te plana razvojnih programa koji se sastavlja za trogodišnje razdoblje i povezan je s ciljevima i prioritetima razvoja, programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna jedinice, a izmjene i dopune proračuna provode se po postupku za donošenje proračuna i projekcije.

Prema odredbama članaka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura gradi se i održava u skladu s programima koje donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za kalendarsku godinu istodobno s donošenjem proračuna.

Iz navedenog proizlazi da je uz izmjene i dopune proračuna trebalo donijeti izmjene i dopune Plana razvojnih programa te programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže uz izmjene proračuna donijeti izmjene plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu te izmjene programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja, blagajničko poslovanje i korekciju rezultata poslovanja.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama nefinancijska imovina evidentirana je u iznosu od 19.437.703,00 kn, a vrijednosno značajnije su ceste u iznosu od 8.629.556,00 kn, autobusni kolodvor u iznosu od 2.585.333,00, ulaganja u zgradu Općine u iznosu od 2.450.947,00 kn, Kula Zrin u iznosu od 1.198.720,00 kn, projektna dokumentacija, elaborati i dokumentacija prostornog uređenja u iznosu od 953.934,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 668.797,00 kn te uredska oprema i namještaj u iznosu od 368.149,00 kn.

Pojedina imovina nije evidentirana u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji (građevinska i poljoprivredna zemljišta, šume, zgrade, groblja, dio cesta i ulaganja u rekonstrukciju multifunkcionalne dvorane u Dvoru (Gorička) te nije obuhvaćena popisom imovine i obveza za 2019., a pojedina imovina u analitičkoj evidenciji ima više inventurnih brojeva (zgrada Općine, ceste). Također, sitni inventar, potraživanja i obveze nisu pojedinačno popisani, nego su u Izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza za 2019. navedeni zbirni iznosi iz analitičkih kartica sitnog inventara, potraživanja i obveza.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Prema odredbama članaka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. 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. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

U cilju utvrđivanja sve imovine kojom Općina može upravljati, u svibnju 2020. ustrojen je Registar imovine koji sadrži Evidenciju nekretnina u vlasništvu Općine ukupne vrijednosti 28.270.646,00 kn, a odnosi se na zemljište u vrijednosti od 27.654.695,00 kn, komunalnu infrastrukturu u vrijednosti od 355.401,00 kn te poslovne objekte u vrijednosti od 260.550,00 kn. Navedena Evidencija, između ostaloga, sadrži podatke o vrsti i podvrsti nekretnine, nazivu, katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici, vlasništvu (vrsta i titular), teretima, sudskim sporovima te vrijednosti. Odlukom o grobljima na području Općine utvrđena su groblja u 53 mjesta. U Registru imovine evidentirano je deset groblja, dok ostala groblja nisu evidentirana.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i popisom imovine i obveza popisati svu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u registar imovine unijeti podatke za svu imovinu te uskladiti podatke o imovini u poslovnim knjigama i registru imovine.

Koncem 2019. u glavnoj knjizi je evidentirana vrijednost sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 93.322,00 kn, a u 2019. nije evidentirana nabava sitnog inventara. Evidentiranje sitnog inventara u upotrebi vodi se u glavnoj knjizi na način da se vrijednosti kumuliraju kroz godine, odnosno početno stanje povećava se za nove nabave tijekom godine, a ne prati se je li sitni inventar zaista u uporabi ili su se stekli uvjeti za njegovo isknjiženje iz evidencije sitnog inventara (prodaja, darovanje, drugi način otuđenja ili uništenja). Prema odredbi članka 27. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, sitni inventar u upotrebi obvezno se zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. popisana je ukupna vrijednost sitnog inventara.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju sitnog inventara na način koji pruža podatke o tome je li u upotrebi te isknjižiti sitni inventar iz evidencije ako su se stekli uvjeti (prodaja, darovanje, drugi način otuđenja ili uništenja).

U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu od 118.635,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na visinu i strukturu pojedinih rashoda i vrijednost nefinancijske imovine te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Navedeno se odnosi na rashode za dodatna ulaganja i materijalne rashode u iznosu od 87.604,00 kn, koji su evidentirani u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, rashode za zakup fotokopirnog stroja u iznosu od 9.690,00 kn koji su evidentirani u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja te rashode za uredski materijal u iznosu od 21.341,00 kn, koji su evidentirani u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja.

Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Blagajničko poslovanje

Poslovanje gotovim novcem Općina obavlja putem glavne blagajne. Tijekom 2019. gotovinski promet blagajne iznosio je 221.211,00 kn. Općina je donijela proceduru blagajničkog poslovanja kojom se uređuje organizacija i kontrola blagajničkog poslovanja, postupak zaprimanja i provjera računa te uplata i isplata iz blagajne. Prema navedenoj proceduri, ispravnost i kontrolu obavlja pročelnik Jedinog upravnog odjela i službenik u računovodstvu, odobrenje za isplatu potpisom na računu daje načelnik Općine, a za isplate iz blagajne izdaje se blagajnička isplatnica na koju se potpisuje blagajnik, likvidator i primatelj novčanih sredstava te se isplate evidentiraju u blagajnički izvještaj. Sastavljene su blagajničke uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji. Blagajničke izvještaje je ovjerio blagajnik i kontrolor. Blagajničke isplatnice koje se odnose na isplate zajamčene minimalne naknade korisnicima koji se griju na drva, financiranje nabave nastavnih sredstava učenicima te subvencije troškova izobrazbe za stručna osposobljavanja u ukupnom iznosu od 136.449,00 kn sastavljene su za ukupan iznos sredstava i ne sadrže potpis primatelja, nego su korisnici primitak novčanih sredstava potvrdili potpisom na skupnoj potpisnoj listi. Na navedenim potpisnim listama nema datuma primitka novčanih sredstava te se ne može potvrditi vrijeme nastanka poslovne promjene.

U poslovnim knjigama evidentirana su četiri službena vozila. Općina je donijela Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila. Prema navedenom Pravilniku, za vozila se vodi mjesečna evidencija o prijeđenoj kilometraži i potrošnji goriva te evidencija o korištenju vozila na utvrđenom obrascu putnog radnog lista kojim je zaduženo službeno vozilo u koji se unose datum izdavanja, ime i prezime osobe koja koristi službeno vozilo, ime i prezime vozača (ako korisnik nije i vozač), lokacija, svrha, vrijeme i trajanje putovanja, datum i vrijeme polaska i povratka, podatak o početnoj i završnoj kilometraži, podaci o oštećenjima i nedostacima te potpis ovlaštene osobe i pečat.

Općina vodi putne radne listove s propisanim podacima te evidenciju o prijeđenoj kilometraži i potrošnji goriva za dva vozila. Dva su vozila prema sporazumu iz srpnja 2009. i odluci iz prosinca 2010. dana na korištenje Općinskom društvu Crvenog križa za potrebe provedbe Programa međugeneracijske solidarnosti Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama i trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Navedeni program koji je provodilo Općinsko društvo Crvenog križa završio je prijašnjih godina, vozilo je na korištenju u društvu radi provedbe drugih programa i nije uređeno korištenje vozila.

U prometu blagajne evidentiran je povrat troškova goriva zaposlenima u iznosu od 15.889,00 kn, a na računima nije navedeno za koje vozilo je nabavljano gorivo. Prema očitovanju, Općina osim dva vozila, za koja se vodi propisana evidencija, po potrebi, koristi i vozilo koje je dala na korištenje Općinskom društvu Crvenog križa te vozilo koje je u vlasništvu dobrovoljnog vatrogasnog društva. Za navedena korištenja ne vodi evidenciju korištenja i evidenciju o prijeđenoj kilometraži i potrošnji goriva. Stoga se ne može potvrditi svrha i opravdanost korištenja vozila. S dobrovoljnim vatrogasnim društvom nije uređeno korištenje vozila (podmirenje troškova korištenja, vođenje evidencije o korištenju).

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nalaže se za sva vozila voditi evidenciju korištenja vozila te evidenciju o prijeđenoj kilometraži i potrošnji goriva u skladu s Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila. Preporučuje se s Općinskim društvom Crvenog križa i dobrovoljnim vatrogasnim društvom urediti korištenje vozila.

– Korekcija rezultata poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2019. u iznosu od 2.062.152,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 5.260.777,00 kn.

Obvezna korekcija rezultata nije provedena, a odnosi se na korekciju rezultata za kapitalne pomoći u iznosu od 1.016.567,00 kn, koje su tijekom godine utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se saldo na kraju godine na podskupini viška odnosno manjka prihoda utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja (višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja, koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda u skladu sa člankom 70., stavkom 2. Zakona o proračunu, zadužuje račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine, a odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja bez ispravka vrijednosti koncem 2019. iznose 5.074.578,00 kn, a vrijednosno su značajnija potraživanja za vodu i odvoz otpada u iznosu od 2.328.929,00 kn (starija od tri godine, kada je komunalnu djelatnost obavljao vlastiti komunalni pogon) i komunalnu naknadu u iznosu od 2.106.459,00 kn. Obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 3.379.947,00 kn te potraživanja koncem 2019. iznose 1.694.631,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 1.245.302,00 kn i nedospjela u iznosu od 449.329,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su manja za 3.222.833,00 kn ili 65,5 %, većim dijelom zbog ispravka vrijednosti. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 565.621,00 kn.

Općina je u prosincu 2016. donijela Odluku o proceduri naplate prihoda, kojom su uređene mjere naplate prihoda te obračun i naplata dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja. Prema navedenoj Odluci mjere naplate su pisana opomena (za pravne osobe svaka tri mjeseca, a za fizičke osobe svakih šest mjeseci), naplata putem instrumenata plaćanja i pokretanje ovršnog postupka.

Općina prati naplatu prihoda, informira dužnike o stanju duga iskazivanjem na računu tekućeg i ukupnog iznosa dugovanja, usklađuje potraživanja s dužnicima putem ovjere izvoda otvorenih stavaka (za trgovačka društva). Mjere naplate prihoda putem redovitog upućivanja opomena i pokretanja ovršnog postupka nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti.

U skladu s odredbama Zakona o dopuni Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o nastupanju posebnih okolnosti (Narodne novine 32/20), Općinsko vijeće je u travnju 2020., između ostaloga, donijelo odluku o oslobađanju plaćanja komunalne naknade za sve tvrtke i obrte sa sjedištem u Općini Dvor uz uvjet da nisu otpuštale radnike i da nemaju nepodmirenih dugovanja prema Općini i beskamatnom odgađanju naplate potraživanja i javnih davanja za sve obveznike plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i općinskoj Odluci o proceduri naplate prihoda.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 18.808.153,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 5.477.370,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.268.819,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 4.636.481,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.664.813,00 kn. Nepravilnosti se odnose na komunalne djelatnosti, rashode za donacije i rashode za subvencije.

– Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda za 2019. iskazani su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 2.108.329,00 kn (nerazvrstanih cesta u iznosu od 893.201,00 kn, javne zelene površine u iznosu od 500.220,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 351.165,00 kn, građevina namijenjenih obavljanju djelatnosti javnog prijevoza u iznosu od 244.411,00 kn, groblja i krematorija na grobljima u iznosu od 39.708,00 kn, održavanje javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila u iznosu od 43.878,00 kn te drugih građevina i uređaja u iznosu od 35.746,00 kn). Komunalne djelatnosti na području Općine u 2019., obavljala su dva trgovačka društva u vlasništvu Općine te fizičke i pravna osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti i ugovora o koncesiji.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima, Odluci o grobljima na području Općine i Odluci o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području Općine, trgovačka društva u vlasništvu Općine obavljaju opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih neasfaltiranih cesta, tržnica na malo, postavljanje ploča s nazivima ulica i prometnih znakova, ukop pokojnika, održavanje spomenika i spomen-obilježja, prigodno ukrašavanje mjesta povodom državnih blagdana ili drugih manifestacija te održavanje okoliša spomenika kulture i arheoloških nalazišta.

Održavanje nerazvrstanih asfaltiranih cesta, javne rasvjete i prijevoz pokojnika obavljaju fizičke odnosno pravna osoba na temelju ugovora o održavanju nerazvrstanih asfaltiranih cesta i ugovora o obavljanju poslova održavanja javne rasvjete iz 2016. zaključenih na četiri godine te ugovora o obavljanju prijevoza pokojnika iz 2017. zaključenog na tri godine. Ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključeni su nakon provedenih postupaka prema Odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Prema odredbama članka 135. Zakona o komunalnom gospodarstvu na snazi su do isteka roka važenja ugovora, odnosno do lipnja i srpnja 2020. te siječnja 2021.

Prijevoz putnika u javnom prometu obavlja pravna osoba na temelju ugovora o koncesiji iz 2018., a dimnjačarske poslove fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji iz 2017. zaključenih na pet godina. Ugovori o koncesijama zaključeni su nakon provedenih postupaka prema Odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Prema odredbama članka 135. Zakona o komunalnom gospodarstvu na snazi su do isteka roka važenja ugovora, odnosno siječnja 2022. te ožujka 2023.

Odluka o komunalnim djelatnostima prema kojoj je dio komunalnih djelatnosti povjeren trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od 4. kolovoza 2018.

Odluka o komunalnim djelatnostima u dijelu koji se odnosi na povjeravanje komunalnih djelatnosti trgovačkim društvima ne sadrži rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema Općini. Prema odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, trgovačko društvo obavlja komunalne djelatnosti na temelju odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odnosno predstavnička tijela više jedinica lokalne samouprave u slučaju u kojem više jedinica lokalne samouprave obavljanje jedne ili više komunalnih djelatnosti organizira zajednički, a Odluka sadrži tvrtku društva kojem se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, komunalne djelatnosti čije se obavljanje povjerava, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču. Također, sadržaj (opis) pojedinih komunalnih djelatnosti u navedenoj Odluci nije jednak sadržaju komunalnih djelatnosti propisanim člancima 23. i 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na postupak dodjele komunalnih djelatnosti nije usklađena s odredbama članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi. Propisi o javnoj nabavi koji se primjenjuju, ovisno o vrijednosti, su Zakon o javnoj nabavi i općinski Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Navedenom Odlukom je utvrđeno da se obavljanje komunalnih djelatnosti temeljem pisanog ugovora povjerava pravnim ili fizičkim osobama na temelju prikupljanja ponuda, a Općinsko vijeće donosi odluku o izboru.

Državni ured za reviziju nalaže Odluku o komunalnim djelatnostima i Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Rashodi za donacije

U okviru ostalih rashoda iskazani su rashodi za donacije u iznosu od 364.000,00 kn koji se odnose na donacije u novcu Vatrogasnoj zajednici područja Hrvatska Kostajnica i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 195.000,00 kn, Općinskom društvu Crvenog Križa u iznosu od 65.000,00 kn, Gorskoj službi spašavanja u iznosu od 10.000,00 kn te ostalim udrugama u iznosu od 94.000,00 kn.

Općina nije donijela opći akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga, odnosno nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Prema odredbama članka 10. navedene Uredbe, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt i propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Donacije udrugama su dodjeljivane izravno, bez objavljivanja javnog natječaja na temelju zahtjeva korisnika i odluke općinskog načelnika. U odlukama o izravnoj dodjeli nisu obrazloženi i dokumentirani razlozi izravne dodjele propisani odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. S korisnicima nisu zaključeni ugovori o korištenju sredstava. Odredbama članka 6. spomenute Uredbe, propisano je da se financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima žurnosti, isključive nadležnosti udruge u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju, kada je izrijeком navedena udruga kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva 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 iznosi 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 kao 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. Prema odredbi članka 33. navedene Uredbe, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnik financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Odredbom članka 5. navedene Uredbe, propisano je da se odredbe Uredbe koje se odnose na udruge, na odgovarajući način primjenjuju i u odnosu na druge organizacije civilnoga društva (zaklade, privatne ustanove, vjerske zajednice i druge neprofitne organizacije) kada su one, u skladu s uvjetima javnog natječaja za financiranje programa i projekata, prihvatljivi prijavitelji, odnosno partneri.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata udruga i ostalih korisnika financiranja te odobravanje nefinancijske podrške korisnicima financiranja u pravima, pokretninama i nekretninama provoditi putem javnog natječaja, a izravno, iznimno i u propisanim slučajevima te s korisnicima zaključiti ugovore u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljeni podaci o dodjeli donacija. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, Općina je u obvezi na mrežnim stranicama objaviti podatke o svim dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Korisnici su dostavili izvještaje o korištenju sredstava za 2019., ali ne na način i sadržajem izvješćivanja propisan odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18). Navedenim odredbama, između ostalog, propisano je da neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava sastavlja se na propisanom obrascu, ako drugim propisima ili aktima nije utvrđen detaljniji sadržaj i izgled obrasca izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objaviti podatke o dodijeljenim donacijama. Nalaže se provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava i od korisnika pribavljati izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava na propisanim obrascima.

– Rashodi za subvencije

U okviru rashoda za subvencije koji su ostvareni u iznosu od 185.556,00 kn evidentirani su rashodi za subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 11.731,00 kn, od čega se najvećim dijelom u iznosu od 9.855,00 kn odnosi na izobrazbu za voditelja obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva i rukovanje poljoprivrednim strojevima 21 podnositelja zahtjeva u rasponu od 185,00 kn do 1.000,00 kn, ovisno o broju i vrsti obrazovnog programa. Ostvareni su na temelju Odluke o sufinanciranju troškova izobrazbe i polaganja ispita za osposobljavanje za voditelja obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva, rukovatelja trimerom, rukovatelja traktorom s radnim priključcima, rukovatelja motornom lančanom pilom, bagerom, viličarom, kombajnom i za sigurno rukovanje i primjenu pesticida, koju je donijelo Općinsko vijeće, specifikacije podnositelja zahtjeva s vlastoručnim potpisima te prijava za isplatu sredstava. Podnositelji zahtjeva dužni su dokazati prebivalište s područja Općine, završenu izobrazbu i uplaćenu naknadu za troškove izobrazbe. Navedenom Odlukom određeno je da polaznici izobrazbe podnesu zahtjev do 31. prosinca 2019. Odluka je objavljena u službenom glasilu, a nije na mrežnim stranicama Općine.

Državni ured za reviziju preporučuje da se pri dodjeli subvencija poljoprivrednicima odluka o sufinanciranju troškova izobrazbe, osim u službenom glasilu, objavi i na mrežnim stranicama Općine kako bi informacija o subvencijama bila dostupna većem broju zainteresiranih subjekata.

5. Javna nabava

Planom nabave iz prosinca 2018., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 757.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do studenoga 2019. doneseno je 20 izmjena i dopuna Plana nabave, a prema posljednjim izmjenama, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 4.502.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Općine, a Izjava o nepostojanju sukoba interesa te Pravilnik o jednostavnoj nabavi objavljeni su na mrežnim stranicama Općine u skladu s propisima.

Pravilnikom o jednostavnoj nabavi, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora temeljem zaprimljene jedne ponude, a nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn i radova vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se na način da Općina poziv za dostavu ponuda upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., otvorenim postupcima javne nabave nabavljeni su radovi i robe u vrijednosti od 4.432.453,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na radove odnosi 3.997.453,00 kn, a na robe 435.000,00 kn, dok robe, usluge i radovi procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) nisu nabavljani.

Navedeno Izvješće ne sadrži podatke o vrijednosti ugovora o javnoj nabavi traktora u iznosu od 432.802,00 kn, jer Općina nije u 2019. poslala na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske obavijest o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 248. Zakona o javnoj nabavi te podatak o navedenom ugovoru nije unesen u navedeno Izvješće (automatski unos podataka na temelju dostavljenih obavijesti). Također, u Statističko izvješće o javnoj nabavi nisu uneseni podaci o nabavi roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn (jednostavna nabava). Uvidom u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma utvrđeno je da je Općina u 2019. provela postupke jednostavne nabave u vrijednosti od 5.273.431,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, vrijednost ugovorenih radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste koja je navedena u iznosu od 3.997.453,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ne odgovara stvarnom stanju. Ugovor o radovima na rekonstrukciji nerazvrstane ceste zaključen je u 2018. u iznosu od 1.998.727,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a zbog nemogućnosti završetka radova u ugovorenom roku u 2019. zaključena su dva dodatka ugovoru u kojima su izmijenjene odredbe o roku završetka radova pri čemu su sve druge odredbe, uključujući i vrijednost radova, ostale nepromijenjene.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove naručitelji trebaju ručno unijeti te spremati, a ukoliko vrijednosti, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene, moguće je naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja nadležnom tijelu.

Državni ured za reviziju nalaže u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati na objavu obavijesti o dodjeli ugovora o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se u Statističko izvješće o javnoj nabavi ručno unijeti podatke o nabavi roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), a u slučaju da vrijednosti, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora nisu bile točno unesene, nalaže se naknadno poslati podatak u obliku bilješke nadležnom tijelu.

Općina u cijelosti prihvata Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Prihodi	2010.	Donijeti odluku o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade, voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba.	-	nije primjenjivo
3.		2010.	Utvrditi iznos sredstava za koje se obveznika oslobađa plaćanja komunalne naknade.	-	provedeno
4.		2010.	Osigurati sredstva za namirenje iznosa za koje su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.	-	nije primjenjivo
5.		2010.	Poduzimati mjere naplate potraživanja.	-	djelomično provedeno
6.		2010.	Rashode izvršavati do visine planirane proračunom.	-	provedeno
7.	Rashodi	2010.	Uskladiti programe održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna.	-	nije provedeno
8.		2010.	Organizirati higijeničarsku službu, pogrebne i dimnjačarske poslove.	-	provedeno
9.		2010.	Povjeriti poslove deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije prema propisima o komunalnom gospodarstvu.	-	nije primjenjivo
10.	Javna nabava	2010.	Provoditi nabavu prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

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

- Nalog koji se odnosi na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv, jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Nalozi koji se odnose na donošenje odluke o visini naknade za grobno mjesto, godišnje grobne naknade, vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba nisu primjenjivi, jer su općim aktima Općine navedeni poslovi povjereni trgovačkom društvu za komunalno gospodarstvo.

- Nalog koji se odnosi na osiguranje sredstava za namirenje iznosa oslobođanja od plaćanja komunalne naknade nije primjenjiv, jer odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi od 4. kolovoza 2018. ne propisuju obvezu osiguranja sredstva za namirenje iznosa za koje su obavljena oslobođanja od plaćanja komunalne naknade.
- U vezi s nalogom za poduzimanje mjera naplate prihoda, u prosincu 2016. donesena je Odluka o proceduri naplate prihoda kojom su uređene mjere naplate prihoda te obračun i naplata dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja. Općina prati naplatu prihoda, no ne poduzima mjere naplate.
- Nalozi da se poslovi deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije povjere prema propisima o komunalnom gospodarstvu nisu primjenjivi, jer su u Odluci o izmjenama Odluke o komunalnim djelatnostima iz travnja 2011. brisane odredbe prema kojima se poslovi dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije smatraju komunalnim djelatnostima.

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

1.2. Općina prihvaća status naloga i preporuka iz prethodne revizije.