



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/20-02/3
URBROJ: 613-13-20-7

Požega, 2. srpnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ČAGLIN 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.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Čaglin (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 i 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 uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vrijednost građevinskih objekata (zgrade društvenih domova) koji su 1994. pripali Općini na temelju Sporazuma o preuzimanju nekretnina bivše Općine Požega nije procijenjena niti evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. U 2019. izvršena su ulaganja na energetskej obnovi zgrade jednog društvenog doma u vrijednosti od 392.530,00 kn.

S obzirom na to da vrijednost društvenog doma nije evidentirana u poslovnim knjigama, rashodi za navedena ulaganja evidentirani su u okviru materijalnih rashoda, umjesto u okviru rashoda za dodatna ulaganja. Zbog navedenog za vrijednost ulaganja nije povećana vrijednost nefinancijske imovine, zbog čega je u financijskim izvještajima nefinancijska imovina manje iskazana za 392.530,00 kn.

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja ostvarene u iznosu od 608.822,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 376.653,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, starija od tri godine koja iznose 224.539,00 kn po stopi od 100,0 % te potraživanja od dužnika nad kojim je pokrenut stečajni postupak koja iznose 7.630,00 kn po stopi od 75,0 %. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljnim načelima 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 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 Požeško-slavonske županije. Obuhvaća 31 naselje s ukupno 2 723 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst i 137/15 – ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem su koncem 2019. bila tri zaposlenika. U okviru javnih radova tijekom 2019. bile su zaposlene tri osobe na određeno vrijeme.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Dalibor Bardač. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika volonterski, prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u ukupnoj vrijednosti od 2.623.400,00 kn, od čega 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn, 2,55 % u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje vodnih usluga u iznosu od 2.209.100,00 kn te 2,55 % u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 394.300,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna donesene su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 12.245.600,00 kn, rashodi u iznosu od 15.545.600,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.300.000,00 kn. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama proračuna (prosinac 2019.) prihodi su planirani u iznosu od 8.879.130,00 kn (ili 27,5 % manje u odnosu na proračun), rashodi u iznosu od 11.926.935,00 kn (ili 23,3 % manje u odnosu na proračun) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.047.805,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 9.122.124,00 kn, što je 242.994,00 kn ili 2,7 % više od planiranih, a rashodi u iznosu od 11.157.538,00 kn, što je 769.397,00 kn ili 6,5 % manje od planiranih proračunom. Manjak prihoda za 2019. ostvaren je u iznosu od 2.035.414,00 kn. Proračunska zaliha nije planirana niti korištena u 2019.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 11.840.100,00 kn te za 2021. u iznosu od 12.039.400,00 kn.

Općina je uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2019. donijela Plan razvojnih programa i Izmjene Plana koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2019. do 2021. Planom razvojnih programa za 2019. planirane su investicije u iznosu od 15.545.600,00 kn, za 2020. u iznosu od 11.840.100,00 kn i za 2021. u iznosu od 12.039.400,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa planirana su ulaganja u 2019. u iznosu od 11.926.935,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u izgradnju cesta na području Općine u iznosu od 1.904.700,00 kn, izgradnju ambulante u iznosu od 1.633.000,00 kn te izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.420.000,00 kn. Tijekom 2019. ostvareni su rashodi za izgradnju cesta u iznosu od 1.883.327,00 kn, izgradnju ambulante u iznosu od 1.583.235,00 kn te izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.415.230,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.122.124,00 kn, što je 989.978,00 kn ili 12,2 % 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.627.067,00	5.215.540,00	112,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.726.509,00	2.178.600,00	126,2
3.	Prihodi od imovine	954.697,00	674.659,00	70,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	799.100,00	1.020.401,00	127,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	19.459,00	32.924,00	169,2
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.314,00	0,00	-
	Ukupno	8.132.146,00	9.122.124,00	112,2

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu od 5.215.540,00 kn ili 57,2 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.178.600,00 kn ili 23,9 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.020.401,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 707.583,00 kn i čine 7,7 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od poreza za 588.473,00 kn ili 12,7 % zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave te prihodi od pomoći za 452.091,00 kn ili 26,2 % zbog primljenih pomoći za kapitalna ulaganja. Prihodi od imovine manje su ostvareni za 280.038,00 kn ili 29,3 % zbog znatno smanjenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel poreza na dohodak za financiranje javne vatrogasne postrojbe, pomoći iz državnog i županijskog proračuna, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za koncesije, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i vlasništvu Općine, komunalnu naknadu, komunalni, šumski i vodni doprinos te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu od 3.687.625,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,4 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 5.050.480,00 kn (u kojem su uključeni prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 4.088.111,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 142.447,00 kn te općinske poreze u iznosu od 22.613,00 kn (porez na potrošnju 21.953,00 kn i porez na kuće za odmor 660,00 kn). Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.178.600,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.911.485,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 267.115,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 994.485,00 kn (za uređenje ulice u iznosu od 550.000,00 kn, energetska obnovu zgrade Općine i društvenog doma u iznosu od 315.912,00 kn i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 128.573,00 kn), Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 517.000,00 kn te iz županijskog proračuna za izgradnju ambulante u iznosu od 400.000,00 kn. Tekuće pomoći odnose se na sredstva ostvarena od Županijske uprave za ceste u iznosu od 168.591,00 kn za sufinanciranje asfaltiranja spojne ceste naselja i lokalne ceste, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u svrhu financiranja javnih radova u iznosu od 55.324,00 kn te županijskog proračuna u iznosu od 43.200,00 kn (sufinanciranje ogrjeva korisnika socijalne skrbi u iznosu od 42.750,00 kn te boravka djeteta u dječjem vrtiću u iznosu od 450,00 kn). Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su sredstva primljena.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 674.659,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 424.484,00 kn (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 420.312,00 kn, najma dva općinska stana sa zaštićenom najamninom u iznosu od 3.285,00 kn te zakupa zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 887,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.020.401,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od šumskog doprinosa u iznosu od 862.954,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 109.875,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 32.924,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 28.930,00 kn i prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 3.994,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.157.538,00 kn, što je 4.598.338,00 kn ili 70,1 % 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	564.109,00	483.178,00	85,7
2.	Materijalni rashodi	2.486.443,00	3.553.961,00	142,9
3.	Financijski rashodi	6.028,00	6.190,00	102,7
4.	Subvencije	28.185,00	25.325,00	89,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	41.562,00	57.417,00	138,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	321.150,00	276.050,00	86,0
7.	Ostali rashodi	838.884,00	1.157.440,00	138,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.272.839,00	5.597.977,00	246,3
	Ukupno	6.559.200,00	11.157.538,00	170,1
	Višak prihoda i primitaka	1.572.946,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	2.035.414,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.597.977,00 kn ili 50,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 3.553.961,00 kn ili 31,8 % te ostali rashodi u iznosu od 1.157.440,00 kn ili 10,4 % ukupnih rashoda.

Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 848.160,00 kn i imaju udjel od 7,6 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.325.138,00 kn ili 146,3 %, zbog povećanih ulaganja u građevinske objekte. Materijalni rashodi ostvareni su više za 1.067.518,00 kn ili 42,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za materijal i dijelove te usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 483.178,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 404.189,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 66.989,00 kn i ostale rashode za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu (božićnica, uskrsnica, regres i jubilarna nagrada) u iznosu od 12.000,00 kn. Od navedenih rashoda, na rashode za plaće zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu i općinskog načelnika odnosi se 402.446,00 kn, a na zaposlenike na javnim radovima 68.732,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.553.961,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.215.920,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.052.411,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 607.315,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 1.195.587,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 987.284,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 133.648,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 8.806,00 kn.

Subvencije u iznosu od 25.325,00 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima za rasplod domaćih životinja.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 57.417,00 kn odnose se na doznake sredstava osnovnoj školi za nabavu radnih bilježnica u iznosu od 47.417,00 kn, te Požeško-slavonskoj županiji za sufinanciranje biciklističke utrke u iznosu od 10.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 276.050,00 kn. Odnose se na stipendije u iznosu od 148.400,00 kn (učenicima srednjih škola 128.000,00 kn i studentima 20.400,00 kn), jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim građanima u iznosu od 49.900,00 kn, podmirenje troškova ogrjeva u iznosu od 42.750,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 20.000,00 kn, financiranje prijevoza umirovljenika u iznosu od 12.000,00 kn te nagrade za Dan Općine u iznosu od 3.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.157.440,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 712.170,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 435.270,00 kn i naknadu štete fizičkim osobama (financijska pomoć obitelji za štetu uzrokovanu požarom) u iznosu od 10.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije za vatrogastvo u iznosu od 269.824,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 119.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 62.000,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu od 45.000,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu od 435.270,00 kn odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za obavljanje vodnih usluga u suvlasništvu Općine za izgradnju građevine za javnu odvodnju u iznosu od 412.758,00 kn te produžetaka vodovodnih mreža u iznosu od 22.512,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.597.977,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju cesta u iznosu od 1.883.327,00 kn, izgradnju ambulante u iznosu od 1.583.235,00 kn, izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.415.230,00 kn te energetske obnovu zgrade Općine u iznosu od 625.224,00 kn.

Manjak prihoda za 2019. iznosi 2.035.414,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.941.559,00 kn (od čega se na višak prihoda i primitaka iz 2018. odnosi 1.572.946,00 kn, a 1.368.613,00 kn na korigirani višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 906.145,00 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 27.442.226,00 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	17.537.887,00	22.544.325,00	128,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.260.429,00	1.260.430,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.814.805,00	12.999.048,00	120,2
1.3.	Postrojenja i oprema	56.523,00	43.076,00	76,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.404.567,00	8.219.173,00	152,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.563,00	22.598,00	1 445,8
2.	Financijska imovina	6.934.022,00	4.897.901,00	70,6
2.1.	Novčana sredstva	3.083.021,00	855.327,00	27,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	106.246,00	91.412,00	86,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	268,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.623.400,00	2.623.400,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.016.045,00	1.252.302,00	123,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	105.042,00	75.460,00	71,8
	Ukupno imovina	24.471.909,00	27.442.226,00	112,1
3.	Obveze	141.462,00	40.595,00	28,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	80.810,00	40.595,00	50,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	60.652,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	24.330.447,00	27.401.631,00	112,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.471.909,00	27.442.226,00	112,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	345.013,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iznosi 22.544.325,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 5.006.438,00 kn ili 28,5 %. Značajno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 2.184.243,00 kn ili 20,2 % zbog prijenosa imovine u uporabu (za koju su ulaganja završena tijekom godine) te imovine u pripremi za 2.814.606,00 kn ili 52,1 % zbog ulaganja započetih u prethodnim godinama koja se nastavljaju i u narednom razdoblju.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 12.999.048,00 kn i čini 57,7 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine. Odnosi se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu od 8.187.472,00 kn (zgrada Općine, školska sportska dvorana, tržnica, mrtvačnice i kapelica), cesta u iznosu od 3.108.352,00 kn (cesta u industrijskoj zoni te ceste u naseljima Čaglin i Mokreš), stambenih objekata u iznosu od 992.227,00 kn (kuća za socijalne skupine i stanovi) te ostalih građevinskih objekata u iznosu od 710.997,00 kn (energetski i komunikacijski vodovi, spomenici, javna rasvjeta i ostali nespomenuti građevinski objekti).

Općina je ustrojila Registar imovine kojim je obuhvaćena komunalna infrastruktura (grobља i mrtvačnice), kulturni objekti (crkve i kapele, društveni domovi i ostali objekti kulture), prometnice (ostali nerazvrstani putovi), sportski objekti (otvoreni tereni) te zemljišta (građevinska zemljišta, poljoprivredna i ostala zemljišta). U tijeku je izrada Strategije upravljanja imovinom.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2019. iznosi 8.219.173,00 kn. Vrijednosno značajnija su ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 4.809.172,00 kn i izgradnju ambulante u iznosu od 2.618.025,00 kn. Tijekom godine završeno je prethodno započeto ulaganje u izgradnju Kolodvorske ulice u iznosu od 1.622.375,00 kn te ulaganje u energetska obnova zgrade Općine u iznosu od 625.224,00 kn, koja su prenesena na propisane račune u okviru imovine.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 1.419.174,00 kn i veća su za 191.573,00 kn ili 15,6 % u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.252.302,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 91.412,00 kn (od Financijske agencije zbog odgode započete ovrhe do okončanja revizijskog postupka) te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 75.460,00 kn (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 929.334,00 kn (evidentirana su u ukupnom iznosu prije raspodjele pripadajućeg dijela), šumski doprinos u iznosu od 164.269,00 kn, općinske poreze u iznosu od 67.336,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 45.841,00 kn. Koncem 2019. dospjela potraživanja iznose 1.254.405,00 kn ili 88,4 % ukupnih potraživanja. Do konca veljače 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 296.776,00 kn ili 20,9 % ukupnih potraživanja. Tijekom godine poduzimane su mjere za naplatu potraživanja.

Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.162.993,00 kn. Navedeni iznos je 91.412,00 kn manji od iznosa ukupno dospjelih potraživanja prema podacima iz analitičkih evidencija. Do razlike je došlo jer se u podatke o dospjelim potraživanjima koji se iskazuju u Bilanci ne uključuju dospjela potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama u okviru skupine računa 12 Računskog plana koja se odnose na potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 40.595,00 kn i podmirene su do konca veljače 2020. Odnose se na obveze za materijalne rashode. Nedospjele obveze iznose 40.145,00 kn ili 98,9 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 345.013,00 kn, a odnose se na potencijalnu obvezu po osnovi jednog sudskog spora u tijeku. Podaci o drugom sudskom sporu koji je u tijeku u iznosu od 44.812,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2020.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 2. srpnja 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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

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 (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)

10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
14. Uputa Ministarstva uprave – prava lokalnih dužnosnika (lipanj 2015.)
15. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
16. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
17. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
18. Zakon o šumama (Narodne novine 68/18 i 115/18)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.)
22. Uredba o registru državne imovine (Narodne novine 55/11).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti su utvrđene pri evidentiranju imovine, ispravku vrijednosti potraživanja i korekciji rezultata poslovanja.

- Evidentiranje imovine

U poslovnim knjigama nisu evidentirani građevinski objekti (zgrade društvenih domova) koji su 1994. pripali Općini na temelju Sporazuma o preuzimanju nekretnina bivše Općine Požega. Uz navedeni Sporazum nije priložena početna bilanca, odnosno podaci o nekretninama (katastarskim česticama i vrijednosti) koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama bivše Općine Požega. Prema podacima iz Registra komunalne infrastrukture, Općina na svom području ima trinaest društvenih domova. Općina nije obavila procjenu društvenih domova niti je vrijednost evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

U 2019. izvršena su dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 392.530,00 kn, a odnose na energetska obnova zgrade društvenog doma u naselju Sapna. Rashodi za navedena ulaganja evidentirani su u okviru materijalnih rashoda. S obzirom na to da vrijednost društvenog doma nije procijenjena niti evidentirana u poslovnim knjigama, za vrijednost izvršenih ulaganja nije povećana vrijednosti nefinancijske imovine (građevinskih objekata). Prema odredbi članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti i evidentirati vrijednost društvenih domova u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

- Ispravak vrijednosti potraživanja

Koncem 2019. potraživanja su iskazana u iznosu od 1.419.174,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 1.254.405,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate preko jedne, odnosno tri godine iznose 601.192,00 kn i odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 509.631,00 kn, općinske poreze u iznosu od 36.765,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 31.408,00 kn, porez na promet nekretninama u iznosu od 18.778,00 kn, naknadu za grobno mjesto u iznosu od 3.500,00 kn te zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu od 1.110,00 kn.

Prema podacima iz analitičkih evidencija, potraživanja starosti do godinu dana iznose 645.583,00 kn, od jedne do tri godine 376.653,00 kn, starija od tri godine 224.539,00 kn te od dužnika nad kojima je pokrenut stečajni postupak u iznosu od 7.630,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.

- 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 3.529.639,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 5.565.053,00 kn.

Koncem 2019. Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za kapitalne pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 1.911.485,00 kn (za uređenje Ulice Vladimira Nazora 550.000,00 kn, ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića 517.000,00 kn, izgradnju ambulate 400.000,00 kn, energetske obnovu zgrade Općine i društvenog doma u naselju Sapna 315.912,00 kn te opremanje dječjeg vrtića 128.573,00 kn). Za iznose utrošenih kapitalnih pomoći u iznosu od 1.911.485,00 kn, koji su tijekom godine utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine trebalo je zadužiti račun viška prihoda poslovanja, a odobriti račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezna korekcija rezultata provodi se nakon prebijanja viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te se za iznose koji su tijekom godine evidentirani, između ostalog, na računima kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Nepostupanje po navedenim odredbama nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja, nego na strukturu rezultata po aktivnostima. Višak prihoda poslovanja trebalo je iskazati u iznosu od 1.618.154,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.653.568,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje obvezne korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi s nalogom koji se odnosi na procjenu i evidentiranje vrijednosti društvenih domova u poslovnim knjigama, navodi da je započela s rješavanjem imovinskopravnih odnosa za nekoliko društvenih domova čiju vrijednost planira procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama.*

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.157.538,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.597.977,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 3.553.961,00 kn te ostale rashode u iznosu od 1.157.440,00 kn.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.248.037,00 kn, od čega za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 792.401,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 170.700,00 kn (utrošena električna energija 147.202,00 kn i održavanje 23.498,00 kn), održavanje javnih površina i groblja u iznosu od 143.212,00 kn, održavanje poljskih putova u iznosu od 121.839,00 kn te zimsko održavanje u iznosu od 19.885,00 kn.

Općinsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđene komunalne djelatnosti od značaja za Općinu i način obavljanja tih djelatnosti. Odluka je donesena na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je bio u primjeni do kolovoza 2018.

Odlukom Općinskog vijeća iz 2016. utvrđeno je da trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine obavlja, a pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova mogu obavljati, između ostalog, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, održavanje javnih površina, održavanje groblja i zimsko održavanje.

U siječnju 2019. s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine zaključen je Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, poljskih putova, javnih površina i groblja te zimsko održavanje.

Ugovorena je cijena sata radnog stroja (bagera), obračun prema stvarno izvedenim radovima i ukupna vrijednost planiranih poslova. Ugovor je zaključen na godinu dana.

Poslove na održavanju javnih površina i groblja u vrijednosti od 143.212,00 kn, održavanju poljskih putova u vrijednosti od 63.358,00 kn i održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti od 60.814,00 kn te zimsko održavanje u vrijednosti od 19.885,00 kn obavilo je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine, a poslove na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti od 731.587,00 kn te održavanju poljskih putova u vrijednosti od 58.481,00 kn druge pravne osobe po prethodno provedenim postupcima jednostavne nabave prikupljanjem ponuda i zaključivanjem ugovora odnosno putem narudžbenica.

S obzirom na to da je trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine, između ostalog, povjereno održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, a navedene poslove obavljale su i druge pravne osobe, preporučuje se odlukama o povjeravanju navedenih komunalnih djelatnosti razgraničiti vrste poslova koje će obavljati trgovačko društvo u vlasništvu Općine od onih koji će se povjeriti drugim pravnim osobama.

Iako su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina nije uskladila Odluku o komunalnim djelatnostima iz 2016. u dijelu koji se odnosi na vrste komunalnih djelatnosti i organizacijske oblike obavljanja komunalnih djelatnosti s novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu koji je stupio na snagu u kolovozu 2018. Odredbom članka 133. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da će jedinica lokalne samouprave uskladiti akt o osnivanju, statut i druge opće akte u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Općina prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je na sjednici Općinskog vijeća, održanoj u svibnju 2020., donijela Odluku o komunalnim djelatnostima koja je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenom Odlukom, između ostalog, utvrđeno je koje će vrste poslova obavljati trgovačko društvo u vlasništvu Općine te koji poslovi će se povjeriti drugim pravnim osobama.*

3. Javna nabava

- 3.1. Općina je za 2019. donijela Plan nabave te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 7.713.006,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave, Izmjene i dopune Plana te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Općina je u veljači 2017. donijela Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, kojim se uređuje postupak nabave roba i usluga procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

U 2019. provedena su tri otvorena postupka javne nabave. Po provedenim postupcima javne nabave ugovorena je nabava radova na izgradnji šumske ceste Ljeskovica – Dobra voda u vrijednosti od 1.851.925,00 kn, uređenju Ulice Vladimira Nazora u vrijednosti od 1.949.301,00 kn i izgradnji ambulante u vrijednosti od 1.344.192,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 5.145.418,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je ukupno 3.690.152,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabavljeni su radovi u vrijednosti od 2.494.792,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.008.346,00 kn i robe u vrijednosti od 187.014,00 kn.

U Planu nabave nisu planirane pojedine nabave radova procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a rashodi za navedene nabave ostvareni su za 2019. u iznosu od 160.770,00 kn. Odnose se na izgradnju javne rasvjete na parkiralištu u iznosu od 79.109,00 kn, dodatne radove na energetskej obnovu zgrade Općine u iznosu od 46.585,00 kn te dodatne radove na sanaciji Kolodvorske ulice (odvojak prema igralištu) u iznosu od 35.076,00 kn. Radovi su nabavljeni postupcima jednostavne nabave, ispostavljanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može plan nabave ažurirati prema potrebi, odnosno izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Planom nabave planirana je nabava električne energije procijenjene vrijednosti 128.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za opskrbu električnom energijom rashodi su ostvareni u iznosu od 96.141,00 kn (od čega za javnu rasvjetu 84.562,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost na temelju ugovora zaključenog u 2018. i ispostavljenih računa. Dobavljač je odabran izravnim ugovaranjem. Za nabavu električne energije nije proveden postupak jednostavne nabave. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, jednostavna nabava je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn. Pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Pravilnikom Općine o provođenju postupaka jednostavne nabave, između ostalog, propisano je da se za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno za radove manje od 500.000,00 kn, postupak nabave provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda istovremeno na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te odabirom najpovoljnije ponude.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nalaže za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

- 3.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u Planu nabave nisu planirani radovi (javna rasvjeta na parkiralištu, dodatni radovi na zgradi Općine te na sanaciji Kolodvorske ulice) koji su se morali ugovoriti i izvršiti u kratkom roku, a koji su zbog potrebe dovršenja započetih projekata bili neophodni.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2012., o čemu je sastavljeno Izvešće 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, navodi se nalog 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.	Planiranje	2012.	Donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Financijsko poslovanje Općine obavljati preko jednog računa u skladu s odredbom Zakona o proračunu.	-	provedeno
3.		2012.	Povrat dijela oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva iskazivati na propisanim računima Računskog plana.	-	nije primjenjivo
4.	Rashodi	2012.	Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se odrediti komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na području Općine, načini i uvjeti obavljanja djelatnosti te druga pitanja od lokalnog značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine.	-	provedeno
5.		2012.	Programom održavanja komunalne infrastrukture i izmjenama Programa obuhvatiti sve komunalne djelatnosti te utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.	-	djelomično provedeno
6.		2012.	Upisati nerazvrstane ceste u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave.	-	djelomično provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni te naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na iskazivanje povrata dijela oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva nije primjenjiv, jer u 2019. nije bilo poslovnih promjena u vezi s povratom oročenih sredstava.

- Nalog koji se odnosi na Program održavanja komunalne infrastrukture i izmjene Programa djelomično je proveden. Navedeni Program i izmjene Programa obuhvaćaju sve poslove na održavanju komunalne infrastrukture i sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a ne sadrže opseg poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po pojedinim djelatnostima.
- Nalog koji se odnosi na upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave djelomično je proveden. Općina je ustrojila Registar komunalne infrastrukture koji, između ostalog, sadrži popis nerazvrstanih cesta. Dio nerazvrstanih cesta upisan je u zemljišne knjige, a za preostale nerazvrstane ceste u tijeku je rješavanje imovinskopravnih odnosa.

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

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