



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/20-02/6
URBROJ: 613-16-20-9

Osijek, 22. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FERIČANCI ZA 2019.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	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 Feričanci (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 i primici, 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) 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 standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi u iznosu od 731.011,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda te vrijednost imovine u financijskim izvještajima. Tako su u okviru rashoda za subvencije evidentirane naknade građanima i kućanstvima, rashodi za komunalne usluge i tekuće donacije u iznosu od 361.612,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 233.644,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za intelektualne i osobne usluge, naknade troškova zaposlenima i rashodi za zaposlene, sitan inventar, naknade građanima i kućanstvima i financijski rashodi u ukupnom iznosu od 75.436,00 kn. Nadalje, u okviru financijskih rashoda evidentirani su rashodi za povrat sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje vezanih uz sufinanciranje plaća zaposlenika na javnim radovima, naknade za rad članovima izbornog povjerenstva te pristojbe i naknade u ukupnom iznosu od 60.319,00 kn. Rashodi za reprezentaciju u iznosu od 139.808,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o poslovnim događajima u vezi s kojima su nastali (svrha ugošćivanja).

Potraživanja su iskazana u iznosu od 2.507.393,00 kn. Općina nije obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja.

Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 118.824,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a potraživanja starija od tri godine koja iznose 470.169,00 kn po stopi od 100,0 %. Općina je u 2019. trebala evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 529.581,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bankarska garancija i zadužnice) u iznosu od 796.976,00 kn.

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine iskazana je u iznosu od 32.804.838,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. U izvješću o obavljenom popisu navedena su stanja i promjene na računima nefinancijske imovine iz poslovnih knjiga. Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se, između ostalog, unose podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno prema dužnicima i vjerovnicima, nego prema računima potraživanja iz glavne knjige.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci u okviru Obveznih analitičkih podataka nisu istovjetni podacima iz analitičkih evidencija odnosno Izvještaja o obvezama. U Bilanci su ukupna potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.437.753,00 kn iskazana kao dospjela, a prema podacima iz analitičkih evidencija dospjela potraživanja iznose 711.944,00 kn, a nedospjela 1.725.809,00 kn. Nadalje, u Bilanci su ukupne obveze u iznosu od 4.896.108,00 kn iskazane kao dospjele, a prema Izvještaju o obvezama i analitičkim evidencijama dospjele obveze iznose 709.571,00 kn, a nedospjele 4.186.537,00 kn. (točka 1. Nalaza)

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 Temeljnim 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.

- Prema analitičkim evidencijama, dospjela potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 711.944,00 kn. Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Za dospjela potraživanja u iznosu od 661.575,00 kn dužnicima su upućene opomene, a mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
- Nagrade za radne rezultate zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu i Vlastitom pogonu u iznosu od 28.220,00 kn isplaćene su na temelju Pravilnika o radnim odnosima i odgovornosti službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu i Vlastitom pogonu Općine te odluke općinskog načelnika. Navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni uvjeti i kriteriji za isplatu. Prigodne nagrade i naknade zaposlenih na projektu Zaželi u iznosu od 15.000,00 kn isplaćene su na temelju odluka općinskog načelnika. Općina je s voditeljicom projekta i administratorom na projektu u siječnju 2018. zaključila ugovor na određeno vrijeme u trajanju od 30 mjeseci odnosno do završetka projekta (od 15. siječnja 2018. do 15. srpnja 2020.). Navedenim ugovorima nije predviđena isplata prigodnih nagrada i naknada.

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu od 23.624,00 kn. Putni nalozi sastavljeni za službena putovanja ne sadrže izvješće s puta i isprave kojima se dokazuju nastali izdaci (računi za cestarine, parking, smještaj i drugo), što su obvezni elementi putnog naloga propisani Pravilnikom o porezu na dohodak.

Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisani su obvezni elementi programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture. Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. ne sadrži opseg (količinu) i procjenu pojedinih troškova po aktivnostima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 595.442,00 kn, od čega se na rashode za rad Vlastitog pogona odnosi 321.952,00 kn, a na rashode za održavanje komunalne infrastrukture koje su obavljale druge pravne i fizičke osobe 273.490,00 kn. Godišnji plan i program Vlastitog pogona ne sadrži opseg (količinu) i procjenu pojedinih troškova po aktivnostima te iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje pojedine aktivnosti. Navedeni Plan i program nije iskazan u okviru godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture.

Komunalne djelatnosti ostvarene u iznosu od 202.647,00 kn, a koje se odnose na održavanje javne rasvjete u iznosu od 59.255,00 kn, javnih površina u iznosu od 56.079,00 kn, nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu od 51.813,00 kn, odvodnju atmosferskih voda (iskope i čišćenje kanala) u iznosu od 21.000,00 kn te provođenje deratizacije u iznosu od 14.500,00 kn, povjerene su pravnim odnosno fizičkim osobama na temelju ispostavljenih narudžbenica po dostavljenoj ponudi, u skladu s unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi. Ugovori o povjeravanju komunalnih djelatnosti nisu zaključeni, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni. Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona, upravitelj Vlastitog pogona, uz suglasnost Općinskog vijeća, može zaključiti ugovore s drugim fizičkim i pravnim osobama, što nije učinjeno. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti. (točka 3. Nalaza)

- Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.658.704,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane postupke javne nabave odnosi 10.332.168,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 3.326.536,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja pri izvršenju Plana nabave odnose se na nabavu radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste procijenjene vrijednosti od 4.999.970,00 kn i izgradnji reciklažnog dvorišta procijenjene vrijednosti od 2.612.198,00 kn, koja je provedena u 2018. te spomenutu nabavu nije trebalo planirati Planom nabave za 2019.

Općina je ustrojila i objavila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži predmete nabave vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava). (točka 4. 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 Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 134 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel i Vlastiti pogon. Koncem 2018. Općina je imala šest zaposlenika (od toga dva u Vlastitom pogonu), 17 osoba zaposlenih na projektu Zaželi i učini dobro djelo – program za zapošljavanje žena (dalje u tekstu: projekt Zaželi), 12 osoba zaposlenih na javnim radovima i osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Koncem 2019. ima pet zaposlenika (od toga dva u Vlastitom pogonu), 15 osoba zaposlenih na projektu Zaželi i osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2019. Općina je imala šest osoba zaposlenih na javnim radovima u trajanju od šest mjeseci, odnosno od 1. svibnja do 31. listopada 2019.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Marko Knežević. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Općinsko vijeće ima jedanaest članova.

Općina nema proračunske korisnike. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave Općina je suosnivač dva trgovačka društva (za proizvodnju i emitiranje radijskog programa te za obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje) u kojima ima 25,0 %, odnosno 4,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019. i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 21.010.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 18.742.498,00 kn te je planiran višak prihoda i primitaka u iznosu od 2.267.502,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi u iznosu od 16.585.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su 4.425.000,00 kn ili 21,1 %, a rashodi i izdaci 2.157.498,00 kn ili 11,5 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka značajno je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu od 4.822.246,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda i izdataka značajno je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.502.600,00 kn i izdataka u iznosu od 408.333,00 kn.

Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2019.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 11.470.000,00 kn. Za 2021. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 10.100.000,00 kn.

U svibnju 2020. Općinsko vijeće donijelo je odluku o prihvaćanju Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2019. Prihodi i primici za 2019. ostvareni su u iznosu od 14.056.855,00 kn, što je 2.528.145,00 kn ili 15,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirani iznos odnosi se na prihode od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, koji su ostvareni manje za 2.559.875,00 kn ili 31,8 % (projekti nisu završeni, a u postupku verifikacije su dva zahtjeva za isplatu sredstava u iznosu od 1.658.209,00 kn). Rashodi su ostvareni u iznosu od 15.803.987,00 kn, što je 781.013,00 kn ili 4,7 % manje od planiranih.

Plan razvojnih programa od 2019. do 2021. nije donesen. U prosincu 2019. uz proračun za 2020. Općina je donijela Plan razvojnih programa, kojim su planirani rashodi za investicije od 2020. do 2022., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja te vezu s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Općina je donijela Razvojnu strategiju Općine od 2015. do 2020., kojom su dani opći podaci o Općini, analiza stanja, utvrđena je vizija razvoja, strateški ciljevi, razvojni prioriteti i mjere razvitka Općine, financijski okvir za provedbu Strategije i mehanizmi praćenja provedbe te vrednovanja i ažuriranja Strategije. Objavljena je na mrežnoj stranici Općine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Općina je podnijela zahtjev za odgodu predaje financijskih izvještaja do 29. veljače 2020., što joj je odlukom ministra financija odobreno. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u navedenom roku te su objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 14.056.855,00 kn, što je 3.829.277,00 kn ili 37,4 % 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	3.508.402,00	3.704.844,00	105,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.875.595,00	5.492.476,00	112,7
3.	Prihodi od imovine	525.338,00	547.575,00	104,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	706.795,00	566.943,00	80,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	235.664,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	611.448,00	9.353,00	1,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.500.000,00	-
	Ukupni prihodi i primici	10.227.578,00	14.056.855,00	137,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu od 5.492.476,00 kn ili 39,1 %, prihodi od poreza u iznosu od 3.704.844,00 kn ili 26,3 % i primici od zaduživanja u iznosu od 3.500.000,00 kn ili 24,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.359.535,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, grobne naknade, prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacije, prodaje stambenih objekata te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 10.034.555,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 71,4 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 3.704.844,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u iznosu od 3.606.727,00 kn (od čega se 2.178.064,00 kn odnosi na porez na dohodak iz udjela za fiskalno izravnanje), općinske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor i korištenje javnih površina) u iznosu od 49.946,00 kn te poreza na promet nekretnina u iznosu od 48.171,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 10,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.492.476,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 5.205.646,00 kn (za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.555.152,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 1.334.372,00 kn, projekt Zaželi u iznosu od 1.016.122,00 kn i izgradnju nogostupa u iznosu od 300.000,00 kn), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 164.980,00 kn (za zapošljavanje nezaposlenih osoba na javnim radovima u iznosu od 157.275,00 kn i stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 7.705,00 kn) te županijskog proračuna u iznosu od 121.850,00 kn (za izradu projektne dokumentacije za sanaciju i uređenje javne površine iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske u iznosu od 37.000,00 kn, ogrjev socijalno ugroženim građanima u iznosu od 35.150,00 kn, uređenje i sanaciju prostora vinoteke u iznosu od 25.000,00 kn, izbore za nacionalne manjine u iznosu od 16.200,00 kn i uređenje ruralnog prostora – poljskih putova u iznosu od 8.500,00 kn).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 547.575,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 244.550,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 154.666,00 kn i naknade za korištenje nefinancijske imovine (pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine za izgrađenu komunikacijsku infrastrukturu) u iznosu od 90.589,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 566.943,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu od 305.793,00 kn, doprinosa za šume u iznosu od 100.161,00 kn i grobnih naknada u iznosu od 82.450,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 235.664,00 kn ostvareni su od donacije novčanih sredstava trgovačkog društva za sanaciju nogostupa u dvije ulice i ispitivanja po projektu rekonstrukcije nerazvrstane ceste.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 3.500.000,00 kn odnose se na primitke od zaduživanja kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje rekonstrukcije nerazvrstane ceste, iz programa kreditiranja EU projekata ruralnog razvoja. Ugovor o kreditu zaključen je u prosincu 2018. i izmjene ugovora u lipnju 2019. Ugovoren je rok korištenja kredita do 31. prosinca 2019., na rok otplate od pet godina u 60 jednakih mjesečnih obroka od 31. siječnja 2020. i kamatnu stopu od 1,7 % godišnje promjenjivu. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Ministarstva financija. Rok povrata kredita je konac 2024.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 15.803.987,00 kn, što je 6.666.454,00 kn ili 73,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.590.207,00	1.837.562,00	115,6
2.	Materijalni rashodi	1.930.662,00	2.306.683,00	119,5
3.	Financijski rashodi	16.183,00	125.476,00	775,4
4.	Subvencije	366.152,00	361.612,00	98,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.100,00	36.420,00	714,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	345.284,00	339.669,00	98,4
7.	Ostali rashodi	568.248,00	680.599,00	119,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.315.697,00	10.115.966,00	234,4
Ukupni rashodi		9.137.533,00	15.803.987,00	173,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		10.227.578,00	14.056.855,00	137,4
Višak prihoda i primitaka		1.090.045,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	1.747.132,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.115.966,00 kn ili 64,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 2.306.683,00 kn ili 14,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.837.562,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te ostali rashodi) iznose 1.543.776,00 kn ili 9,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.800.269,00 kn ili 134,4 % zbog većih ulaganja u građevinske objekte.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.837.562,00 kn, što je 247.355,00 kn ili 15,6 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja osnovice za obračun plaća i većih neoporezivih godišnjih nagrada zaposlenicima. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.410.166,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 233.445,00 kn i ostale rashode za zaposlene (otpremna, nagrada za radne rezultate, naknada za topli obrok, uskrsnica, božićnica, naknada za mentorstvo, dar u naravi, naknada za smrtni slučaj i invalidnost te dar za djecu) u iznosu od 193.951,00 kn. Na plaće zaposlenika na projektu Zaželi odnosi se 885.164,00 kn, zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu i Vlastitom pogonu 797.212,00 kn te zaposlenika koji su radili na određeno vrijeme na programu javnih radova 155.186,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 2.306.683,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 859.255,00 kn (materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, energija, uredski materijal i drugi materijalni rashod, sitan inventar, materijal te službena, radna i zaštitna odjeća i obuća), rashode za usluge u iznosu od 819.024,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, zdravstvene i veterinarske usluge, računalne usluge te ostale usluge), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 139.408,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 22.566,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 466.430,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 216.261,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 139.808,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 595.442,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 125.476,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 48.302,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 5.142,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu od 72.032,00 kn. Ostali nespomenuti financijski rashodi u iznosu od 72.032,00 kn najvećim dijelom odnose se na povrat neutrošenih sredstava za osobe zaposlene na javnim radovima iz prijašnjih godina u iznosu od 23.139,00 kn, naknade za rad članovima izbornog povjerenstva u iznosu od 21.600,00 kn te novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 15.580,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 361.612,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na subvencije ustanovi predškolskog odgoja za sufinanciranje naknade za boravak djece u iznosu od 342.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 36.420,00 kn odnose se na pomoći županijskom proračunskom korisniku (osnovnoj školi) za sufinanciranje radova na uređenju škole u iznosu od 30.000,00 kn i drugih aktivnosti škole u iznosu od 6.420,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 339.669,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na stipendije studentima u iznosu od 119.400,00 kn, sufinanciranje cijene troškova stanovanja i prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 53.613,00 kn, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim građanima u iznosu od 38.800,00 kn, pomoći za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu od 35.150,00 kn, naknade za opremu novorođene djece u iznosu od 34.000,00 kn, novčanu pomoć umirovljenicima za božićne i uskršne blagdane u iznosu od 25.300,00 kn te sufinanciranje toplog obroka za djecu u osnovnoj školi u iznosu od 23.506,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz ožujka 2017., koju je donijelo Općinsko vijeće, te pojedinačnih odluka i rješenja općinskog načelnika.

Ostali rashodi iznose 680.599,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 630.599,00 kn i kapitalne donacije (vjerskoj zajednici za građevinske radove te mladim obiteljima za izgradnju novog stambenog objekta) u iznosu od 50.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama u sportu u iznosu od 195.200,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 169.588,00 kn, udrugama u kulturi i tehničkoj kulturi u iznosu od 62.470,00 kn, udruzi za savjetovanje u iznosu od 51.000,00 kn, udruzi mladih u iznosu od 44.500,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 24.600,00 kn, udrugama proizašlih iz Domovinskog rata u iznosu od 19.850,00 kn i političkim strankama u iznosu od 13.750,00 kn.

Općina je donijela programe javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi te socijalnoj skrbi i objavila javne pozive za financiranje projekata i programa udruga. U skladu s odredbama zaključenih ugovora, korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.115.966,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 5.454.283,00 kn, izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.801.154,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju društvenog doma u iznosu od 1.015.012,00 kn, sanaciju nogostupa u iznosu od 410.223,00 kn, kupnju građevinskog zemljišta (u svrhu izgradnje kružnog toka) u iznosu od 110.000,00 kn i izradu projektnih dokumentacija u iznosu od 108.875,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.747.132,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.020.700,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 726.432,00 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 32.804.838,00 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	15.613.845,00	27.252.603,00	174,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.108.989,00	670.991,00	31,8
1.2.	Građevinski objekti	9.716.904,00	13.246.749,00	136,3
1.3.	Postrojenja i oprema	331.549,00	316.345,00	95,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	9.400.286,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.456.403,00	3.618.232,00	104,7
2.	Financijska imovina	6.110.472,00	5.552.235,00	90,9
2.1.	Novčana sredstva	2.712.433,00	468.285,00	17,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	23.613,00	69.640,00	294,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.444.805,00	2.444.805,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	662.851,00	2.321.377,00	350,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	126.162,00	116.376,00	92,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	140.608,00	131.752,00	93,7
	Ukupno imovina	21.724.317,00	32.804.838,00	151,0
3.	Obveze	1.855.954,00	4.896.108,00	263,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.809.228,00	278.168,00	15,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	46.726,00	1.117.940,00	2 392,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	3.500.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	19.868.363,00	27.908.730,00	140,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.724.317,00	32.804.838,00	151,0
	Izvanbilančni zapisi	3.719.468,00	7.719.468,00	207,5

Vrijednost zemljišta je koncem 2019. u odnosu na stanje početkom godine manja za 1.437.998,00 kn. U 2019. izvršeno je usklađenje knjigovodstvene vrijednosti zemljišta s tržišnim cijenama te je vrijednost zemljišta smanjena za 1.547.998,00 kn i kupljeno je građevinsko zemljište vrijednosti od 110.000,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), imovina se početno iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška (troška nabave) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Prema članku 80. navedenog Pravilnika, promjene u vrijednosti (revalorizaciji) imovine odnose se na promjene u kvaliteti, a najčešće su rezultat inflacije ili promjena u tržišnoj vrijednosti imovine, ali uvjeti i način revalorizacije imovine Pravilnikom nisu utvrđeni. Ukupna vrijednost zemljišta zbog navedenog usklađenja manja je za 1.547.998,00 kn (vrijednost poljoprivrednog zemljišta smanjena je za 1.671.281,00 kn, a građevinskog zemljišta je povećana za 123.283,00 kn). Usklađenje cijena provedeno je na temelju prijedloga Povjerenstva za popis imovine i odluke Općinskog načelnika te izvršene interne procjene na temelju usporedne metode prema trenutačnim tržišnim cijenama zemljišta.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost zgrada (društveni domovi, dječji vrtić, zgrade dobrovoljnih vatrogasnih društava) u iznosu od 4.658.494,00 kn, reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.966.118,00 kn, cesta, nogostupa i parkirališta u iznosu od 2.215.163,00 kn, odlagališta otpada u iznosu od 1.869.902,00 kn, sportskih objekata i dječjih igrališta u iznosu od 975.881,00 kn, stambenih objekata (dvije obiteljske kuće dobivene kao ošasna imovina) u iznosu od 167.421,00 kn i drugih objekata (spomenika, autobusnih nadstrešnica i drugo) u iznosu od 393.770,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2019. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 3.529.845,00 kn ili 36,3 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu koja su završena u 2019. te je imovina stavljena u uporabu (izgradnja i opremanje reciklažnog dvorišta, sanacija nogostupa), a koja su veća od obračunanog ispravka vrijednost.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na vrijednost nerazvrstane ceste u iznosu od 8.385.274,00 kn (ulaganja u 2018. u iznosu od 2.930.991,00 kn i 2019. u iznosu od 5.454.283,00 kn), čija je izgradnja započela u 2018., i društvenog doma u iznosu od 1.015.012,00 kn, čija je izgradnja započela u 2019., a radovi nisu završeni do konca tekuće godine.

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost prostornog plana, projektne i druge dokumentacije.

Potraživanja iznose 2.507.393,00 kn, što je 1.694.767,00 kn ili 208,6 % više u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.321.377,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (stambenih objekata i građevinskog zemljišta) u iznosu od 116.376,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 69.640,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.658.209,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 339.052,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu od 256.255,00 kn. Do lipnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.429.484,00 kn, od čega se na potraživanja iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava odnosi 1.280.048,00 kn.

Obveze iznose 4.896.108,00 kn, što je 3.040.154,00 kn ili 163,8 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 3.500.000,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine (rekonstrukciju nerazvrstane ceste i dogradnju društvenog doma) u iznosu od 1.117.940,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu od 278.168,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama i analitičkih evidencija dospjele su u iznosu od 709.571,00 kn. Do lipnja 2020. dospjele obveze podmirene su u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 7.719.468,00 kn, a odnose se na dana sredstva osiguranja plaćanja u iznosu od 5.110.000,00 kn (zadužnice Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za kreditno zaduživanje u iznosu od 3.500.000,00 kn i ministarstvima za osiguranje plaćanja po zaključenim ugovorima za financiranje projekata iz pomoći države u iznosu od 1.610.000,00 kn) te sredstva kapitalnih pomoći doznačena u prijašnjim godinama trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu, za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda na području Općine, u iznosu od 2.609.468,00 kn, za koja nije upisano povećanje temeljnog kapitala društva.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 27. siječnja do 22. prosinca 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
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.).

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, 102/17 i 1/20)
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. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.

11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (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. Pravilnik o radnim odnosima i odgovornosti službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu i Vlastitom pogonu Općine Feričanci (siječanj 2015., kolovoz 2018. i kolovoz 2019.)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (listopad 2017.)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2019.).

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 sa zaposlenicima Općine 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 i primici, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, naplatu potraživanja, rashode i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u iznosu od 731.011,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda te vrijednost imovine u financijskim izvještajima. U okviru rashoda za subvencije evidentirane su naknade građanima i kućanstvima (sufinanciranje naknade za boravak djece) u iznosu od 342.000,00 kn, rashodi za usluge (komunalne usluge) u iznosu od 18.112,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 1.500,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata) u iznosu od 222.184,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.460,00 kn (nabava računala i računalne opreme koja je trebala biti evidentirana i kao povećanje imovine). U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za usluge (intelektualne i osobne usluge) u iznosu od 20.852,00 kn, materijalni rashodi (naknade troškova zaposlenima i rashodi za zaposlene) u iznosu od 23.524,00 kn, rashodi za materijal i energiju (sitan inventar) u iznosu od 17.168,00 kn, naknade građanima i kućanstvima (školski pribor, božićni paketići te usluge prijevoza) u iznosu od 12.200,00 kn i financijski rashodi u iznosu od 1.692,00 kn. U okviru financijskih rashoda evidentirani su rashodi za povrat sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje vezanih uz sufinanciranje plaća zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 23.139,00 kn (neiskorištena sredstva doznačena u prethodnim godinama), koje je trebalo evidentirati kao obveze za povrat sredstava na teret rezultata poslovanja, i ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 21.600,00 kn (naknade za rad članovima izbornog povjerenstva) te pristojbe i naknade u iznosu od 15.580,00 kn (novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom).

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina, a Porezna uprava nije dostavila podatke o stanju nenaplaćenih potraživanja poreza na promet nekretnina.

Prema odredbama članka 4. i 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, te su obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu od 139.808,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja). 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.

Potraživanja su iskazana u iznosu od 2.507.393,00 kn. Potraživanja do jedne godine iznose 1.918.400,00 kn, od jedne do tri godine 118.824,00 kn i preko tri godine 470.169,00 kn. Općina nije obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbama 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 te 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 %. Potraživanja čija je vrijednost u cijelosti ispravljena zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Stoga, bez obzira na provedeni ispravak vrijednosti potraživanja potrebno je i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu prihoda sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Općina je u 2019. trebala provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 529.581,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 7.719.468,00 kn. Općina je u 2018. i 2019. kao jamstva za uredno ispunjenje zaključenih ugovora primila od dobavljača instrumente osiguranja plaćanja (bankarsku garanciju i zadužnice) u iznosu od 796.976,00 kn. Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se, između ostalog, i na instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana, zatražiti od Porezne uprave podatke o potraživanjima za porez na promet nekretnina i evidentirati ih u glavnoj knjizi, evidentirati rashode za reprezentaciju na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, provoditi ispravak vrijednosti potraživanja te evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine iskazana je u iznosu od 32.804.838,00 kn. Popis imovine i obveza za 2019. nije obavljen na propisani način. U prosincu 2019. općinski načelnik donio je Odluku o osnivanju Povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2019. Odlukom su imenovani članovi Povjerenstva i naveden je datum obavljanja popisa. Povjerenstvo za popis sastavilo je izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, novčanih sredstava, udjela u glavnici, potraživanja i obveza te izdanih instrumenata osiguranja plaćanja. Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se, između ostalog, trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene, nego su u izvješću o obavljenom popisu navedena stanja i promjene na računima nefinancijske imovine iz poslovnih knjiga. U izvješću su navedena stanja potraživanja i obveza prema računu iz glavne knjige, odnosno potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni, a to nije postignuto.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. navedenog Pravilnika, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste trebaju popisati potraživanja i obveze te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenoga popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Također je određeno da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

– Financijski izvještaji

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci u okviru Obveznih analitičkih podataka nisu istovjetni podacima iz analitičkih evidencija odnosno Izvještaja o obvezama. U Bilanci su ukupna potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.437.753,00 kn iskazana kao dospjela, a prema podacima iz analitičkih evidencija dospjela potraživanja iznose 711.944,00 kn, a nedospjela 1.725.809,00 kn. Nadalje, u Bilanci su ukupne obveze u iznosu od 4.896.108,00 kn iskazane kao dospjele, a prema Izvještaju o obvezama i analitičkim evidencijama dospjele obveze iznose 709.571,00 kn, a nedospjele 4.186.537,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama iskazanim u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i Izvještaju o obvezama, radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

2. Naplata potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 2.507.393,00 kn. Prema analitičkim evidencijama dospjela su u iznosu od 711.944,00 kn. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 339.052,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 256.255,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (stambenih objekata i građevinskog zemljišta) u iznosu od 59.376,00 kn, godišnje grobne naknade u iznosu od 43.970,00 kn i općinskih poreza u iznosu od 12.270,00 kn.

Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinstveni upravni odjel Općine. Općina je donijela Odluku o proceduri naplate prihoda, obračunu i naplati dospjelih nenaplaćenih potraživanja iz srpnja 2017., kojom su utvrđene mjere naplate (pisana opomena, mogućnost obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja i pokretanje ovršnog postupka), odgovorne osobe, opis aktivnosti te rokovi izvršenja mjera. Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda (koja je prihod Hrvatskih voda), godišnju grobnu naknadu, poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina te od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 661.575,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala zatezne kamate. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 15.803.987,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.115.966,00 kn ili 64,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 2.306.683,00 kn ili 14,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.837.562,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su uočene u vezi s rashodima za zaposlene, naknadama troškova zaposlenima i obavljanjem komunalnih djelatnosti.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.837.562,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.410.166,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 233.445,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 193.951,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su, između ostalog, rashodi za nagrade za radne rezultate zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu i Vlastitom pogonu u iznosu od 28.220,00 kn te prigodne nagrade i naknade zaposlenih na projektu Zaželi u iznosu od 15.000,00 kn.

Nagrade za radne rezultate isplaćene su u pojedinačnim iznosima od 4.980,00 kn godišnje (mjesečno 415,00 kn), prema odredbi članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak kojom je uređena isplata neoporezivih naknada, potpora, nagrada i drugih primitaka koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada, a unutar kojih je i novčana nagrada za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika. Za navedenu isplatu donesena je odluka općinskog načelnika, a Općina je Pravilnikom o radnim odnosima i odgovornosti službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu i Vlastitom pogonu Općine iz lipnja 2018. propisala mogućnost isplate, ali Pravilnikom nisu utvrđeni uvjeti i kriteriji za isplatu.

Također, prigodne nagrade i naknade isplaćene su za dvije osobe zaposlene na određeno vrijeme na projektu Zaželi (voditeljica projekta i administrator na projektu) u ukupnom iznosu od 15.000,00 kn, na temelju odluka općinskog načelnika. Prigodne nagrade i naknade odnose se na topli obrok u iznosu od 10.000,00 kn (5.000,00 kn po zaposleniku), uskrnicu u iznosu od 4.000,00 kn (2.000,00 kn po zaposleniku) i božićnicu u iznosu od 1.000,00 kn (500,00 kn po zaposleniku). Navedene nagrade i naknade isplaćene su u neoporezivim iznosima. Općina je u siječnju 2018. zaključila ugovore na određeno vrijeme s voditeljicom projekta i administratorom na projektu (u trajanju od 30 mjeseci) te 15 žena zaposlenih na projektu (u trajanju od 24 mjeseca) odnosno do završetka projekta (od 15. siječnja 2018. do 15. srpnja 2020.).

U siječnju 2018. Ministarstvo rada i mirovinskog sustava, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Općina zaključili su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Zaželi koji se financira iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Navedenim ugovorom određeno je da su neprihvatljivi rashodi projekta neoporezivi bonusi zaposlenicima.

Državni ured za reviziju nalaže prigodne nagrade i naknade zaposlenih na projektu Zaželi isplaćivati u skladu sa zaključenim ugovorima. Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na plaću, čime bi se osigurala opravdanost i transparentnost njihove dodjele.

– Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za službena putovanja ostvareni u iznosu od 23.624,00 kn odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 21.264,00 kn te troškove dnevnica na službenom putu u iznosu od 2.360,00 kn. Putni nalozi na temelju kojih su isplaćivane naknade troškova na službenom putu (korištenje privatnog automobila u službene svrhe i dnevnice) ne sadrže izvješće s puta i isprave kojima se dokazuju nastali izdaci (računi za cestarine, računi za parking, računi za smještaj i drugo), bez obzira na način podmirenja izdataka. Odredbom članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka. Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada za službena putovanja obavljati na temelju putnih naloga koji sadrže sve elemente propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te rashode u vezi s korištenjem osobnog vozila u službene svrhe evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Općina je donijela Program građenja komunalne infrastrukture i Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019., izmjene i dopune navedenih programa te Godišnji plan i program rada Vlastitog pogona.

Izvješća o izvršenju navedenih programa prihvaćena su na sjednici Općinskog vijeća u svibnju 2020.

Programom građenja komunalne infrastrukture planirana su ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu od 10.779.000,00 kn. Program sadrži rashode za građenje komunalne infrastrukture prema djelatnostima odnosno vrstama komunalne infrastrukture te izvorima financiranja za svaku djelatnost, ali ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 10.014.218,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za održavanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 350.000,00 kn, i to za održavanje javne rasvjete u iznosu od 115.000,00 kn (održavanje 60.000,00 kn i električna energija 55.000,00 kn), nerazvrstanih cesta u iznosu od 97.000,00 kn (nasipavanje kolnika nerazvrstanih cesta u iznosu od 70.000,00 kn, nasipavanje poljskih putova u iznosu od 20.000,00 kn i zimsko održavanje cesta u iznosu od 7.000,00 kn), održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu od 65.000,00 kn (košenje i održavanje javnih i zelenih površina u iznosu od 60.000,00 kn te sadnja i održavanje cvijeća i ukrasnog bilja u iznosu od 5.000,00 kn), odvodnja atmosferskih voda u iznosu od 35.500,00 kn, deratizaciju u iznosu od 20.000,00 kn i održavanje groblja (košnja) u iznosu od 17.500,00 kn. Za financiranje Programa navedeni su opisno izvori financiranja (komunalna naknada), opis održavanja te iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje aktivnosti, a Program ne sadrži opseg (količinu) i procjenu pojedinih troškova po aktivnostima.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži rashode za održavanje komunalne infrastrukture koji se odnose na Vlastiti pogon. Prema Godišnjem planu i programu rada Vlastitog pogona za 2019., Vlastiti pogon obavlja poslove održavanja čistoće, održavanje javnih površina te održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova. Plan i program rada Vlastitog pogona ne sadrži opseg (količinu) i procjenu pojedinih troškova po aktivnostima te iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje pojedine aktivnosti, a Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona određeno je da će navedeno biti iskazano u okviru godišnjih programa održavanja komunalne infrastrukture, što nije učinjeno. Prema izvještaju o radu Vlastitog pogona rashodi za 2019. iznose 321.952,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na plaće upravitelja Pogona i komunalnog redara u iznosu od 202.384,00 kn te rashode za gorivo, servis i održavanje kosilica i trimera u iznosu od 81.766,00 kn. Rashodi su razvrstani prema namjeni, a ne prema komunalnim djelatnostima za koju su utrošeni.

Prema odredbama članaka 69. i 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a programom održavanja, između ostalog, obvezno se određuje opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže donošenje cjelovitog programa održavanja komunalne infrastrukture i izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, u kojem će biti sadržani i podaci o održavanju koje je obavio Vlastiti pogon.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 595.442,00 kn. Odnose se na rashode za rad Vlastitog pogona u iznosu od 321.952,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 130.098,00 kn (od čega se na trošak električne energije odnosi 70.843,00 kn), čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu od 56.079,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu od 51.813,00 kn, odvodnju atmosferskih voda (iskope i čišćenja kanala) u iznosu od 21.000,00 kn te provođenje deratizacije u iznosu od 14.500,00 kn.

Općinsko vijeće je u prosincu 2002. donijelo Odluku o osnivanju Vlastitog pogona, kojom propisuje koje će se komunalne djelatnosti obavljati na području Općine. Djelatnosti Vlastitog pogona prema navedenoj Odluci su: upravljanje i održavanje groblja te javnih površina, a naročito: održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje tržnice, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova te upravljanje grobljem u naseljima Feričanci i Gazije.

Komunalne djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 202.647,00 kn, a odnose se na održavanja javne rasvjete u iznosu 59.255,00 kn, javnih površina u iznosu od 56.079,00 kn, nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu od 51.813,00 kn, odvodnju atmosferskih voda (iskope i čišćenje kanala) u iznosu od 21.000,00 kn te provođenje deratizacije u iznosu od 14.500,00 kn, obavljale su pravne i fizičke osobe. Prema Odluci o osnivanju Vlastitog pogona, upravitelj Vlastitog pogona, uz suglasnost Općinskog vijeća, može zaključiti ugovore s drugim fizičkim i pravnim osobama, što nije učinjeno. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti.

U lipnju 2018. Općina je za održavanje javne rasvjete provela postupak jednostavne nabave te zaključila Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na području Općine na razdoblje od četiri godine. Sve druge navedene komunalne djelatnosti povjerene su pravnim odnosno fizičkim osobama na temelju ispostavljenih narudžbenica po dostavljenoj ponudi, u skladu s unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi. Ugovori o povjeravanju komunalnih djelatnosti nisu zaključeni, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni.

Odredbama članaka 48., 49. i 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti u ime jedinice lokalne samouprave sklapa gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Ugovor sadrži komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom na to da je Vlastitom pogonu, između ostalog, povjereno održavanje javnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta, a navedene poslove obavljale su i druge pravne i fizičke osobe, Državni ured za reviziju preporučuje odlukama o obavljanju komunalnih djelatnosti razgraničiti vrste poslova koje će obavljati Vlastiti pogon od onih koji će se povjeriti drugim pravnim ili fizičkim osobama.

Općina je prema odredbi članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu ustrojila evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na svojem području. Evidencija sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, adresi imovine, podatke o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatke o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja te izdane dozvole za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture. Spomenuti podaci navedeni su u evidenciji za javne zelene površine, nerazvrstane ceste i groblja. Navedena evidencija nije potpuna jer ne sadrži podatke o objektima i uređajima javne rasvjete, javnim prometnim površinama na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javnim parkiralištima te građevinama namijenjenih za obavljanje javnog prijevoza. Prema odredbi članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim navedenih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže voditi sveobuhvatnu evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.658.704,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na planirane postupke javne nabave odnosi se 10.332.168,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 3.326.536,00 kn. Općina tijekom 2019. nije donijela izmjene Plana nabave. Vrijednosno značajnija odstupanja pri izvršenju Plana nabave za 2019. odnose se na nabavu radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste procijenjene vrijednosti od 4.999.970,00 kn i izgradnji reciklažnog dvorišta procijenjene vrijednosti od 2.612.198,00 kn, koja je provedena u 2018. te spomenutu nabavu nije trebalo planirati za 2019. Planom nabave treba planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Također, Planom nabave planirana je nabava radova izgradnje mehaničkog pročištača otpadnih voda procijenjene vrijednosti od 500.000,00 kn, koja nije provedena zbog nedostatka financijskih sredstava.

Plan nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnoj stranici Općine. Nadalje, na mrežnoj stranici Općine objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2019. te Izjava o nepostojanju sukoba interesa.

Prema podacima navedenima u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je ugovor za nabavu radova (rekonstrukcija i dogradnja društvenog doma) u vrijednosti od 2.716.682,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), iznosila je 9.233.081,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 7.553.967,00 kn, usluga 1.063.224,00 kn i roba 615.890,00 kn.

Općina je u listopadu 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, a u srpnju 2019. novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Pravilnikom iz srpnja 2019. određeno je da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 150.000,00 kn, odnosno manje od 300.000,00 kn za nabavu radova provodi izravnim ugovaranjem ili putem narudžbenice. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 150.000,00 kn odnosno veće od 300.000,00 kn za nabavu radova provodi se objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine. S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (načelo slobode kretanja roba, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave, trebalo bi preispitati procijenjene vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem, kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019. sadrži podatak o zaključenom ugovoru za nabavu radova (rekonstrukcija i dogradnja društvenog doma) čija ukupna vrijednost iznosi 2.716.682,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ne sadrži podatke za predmete jednostavne nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove). Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te objavljivati u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi. Nalaže u registru ugovora i okvirnih sporazuma navesti predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Državni ured za reviziju preporučuje preispitati visinu procijenjene vrijednosti na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem.

Općina u cijelosti prihvaća sve naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

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. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	nije primjenjivo
2.	Donošenje proračunskih dokumenata	2010.	Planirati višak prihoda iz prijašnjih godina u stvarno raspoloživom iznosu.	-	provedeno
3.	Rashodi	2010.	Pitanje izgradnje i obavljanja javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
4.		2010.	Masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali izradu navedenog plana prestali su biti na snazi. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.

1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije.