



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar  
KLASA: 041-01/21-02/22  
URBROJ: 613-09-21-9  
Bjelovar, 24. svibnja 2021.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Općina Rovišće  
za 2020.**

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	25

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Rovišće (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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 vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. 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.

- U financijskim izvještajima za 2020. iskazana su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 984.326,00 kn. U okviru ovih potraživanja iskazana su potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 248.464,00 kn, koja nisu trebala biti iskazana jer se odnose na potraživanja za obračunanu zakupninu od 2021. do 2031., odnosno do kraja ugovorenog trajanja zakupa. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, u okviru potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta trebalo je evidentirati samo potraživanja koja se odnose na očekivane, odnosno obračunane prihode tekuće (2020.) godine.

Nadalje, tijekom godine za pojedine uplate kupaca nisu umanjena potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, a pojedina potraživanja koja su naplaćena nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnina (prema podacima Porezne uprave iznose 115.089,00 kn), porez na potrošnju (prema podacima Porezne uprave iznose 38.856,00 kn) i potraživanja za šumski doprinos (prema podacima Hrvatskih šuma iznose 331.331,00 kn). Zbog netočnog i nepotpunog evidentiranja u poslovnim knjigama, financijski izvještaji ne osiguravaju točne podatke o potraživanjima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (za radove na rekonstrukciji raskrižja) u iznosu od 198.634,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi na računu pomoći dane unutar općeg proračuna, umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za vrijednost nabavljene imovine nije povećana vrijednost nefinancijske imovine, zbog čega su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani manje za 198.634,00 kn.

Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. Popisom imovine nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 14.399.042,00 kn. Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrže podatke o vrijednosti popisane imovine, u nekim slučajevima podaci o popisanoj dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u popisne liste nisu uneseni pojedinačno i u naturalnim izrazima. Također, u popisnim listama u nekim slučajevima nisu navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uložka u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice. Zbog navedenog nije osigurana usporedba podataka utvrđenih popisom s podacima u poslovnim knjigama. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema grupama računa iz glavne knjige. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine te nije postignuta svrha popisa. (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata, što su obvezni elementi plana razvojnih programa propisani Zakonom o proračunu. (točka 1. Nalaza)
- Tekuće donacije za redovnu djelatnost Hrvatskog Crvenog križa planirane su u iznosu od 16.000,00 kn, a nisu ostvarene. Općina je Hrvatskom Crvenom križu trebala doznačiti sredstva u iznosu od 68.815,00 kn u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. (točka 3. Nalaza)
- Koncem 2020. potraživanja za prihode poslovanja, nakon umanjenja za ispravak vrijednosti, iskazana su u iznosu od 984.326,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 744.874,00 kn. Općina je za dospjela potraživanja prijašnjih godina i u 2020. upućivala pisane pozive dužnicima (opomene) da ispune svoju obvezu, a druge mjere za naplatu potraživanja nije poduzimala. Koncem 2020. za dospjela potraživanja starija od tri godine u iznosu od 971.598,00 kn obavljen je ispravak vrijednosti po stopi od 100,0 %, a s obzirom na to da mjere naplate nisu poduzimane, veći dio navedenih potraživanja je u zastari. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020., a tijekom 2020. nije bilo izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 7.923.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i ne sadrži podatke o brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji nije ažuriran jer ne sadrži ugovore zaključene po predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Također, za ugovore koji su navedeni u Registru nisu navedeni datum izvršenja ugovora, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi s porezom na dodanu vrijednost i obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog. (točka 5. Nalaza)

### **Obveze Općine**

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

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 4 822 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je Trg hrvatskih branitelja 2, Rovišće.

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, 98/19 i 144/20), 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2020. u Jedinstvenom upravnom odjelu zaposlena su četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme i jedan na određeno vrijeme (voditeljica projekta Zaželi). Osim toga, na određeno vrijeme zaposleno je deset zaposlenika na projektu Zaželi te četiri osobe na javnim radovima prema programima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Doneseni su Statut i Poslovnik Općinskog vijeća te drugi unutarnji akti. Statutarnom odlukom o izmjenama i dopunama Statuta iz veljače 2021., Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je općinski načelnik Slavko Prišćan. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2020. ima 100-postotni udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju, trgovinu, komunalne i druge usluge.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020. i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 23.252.250,00 kn, rashodi u iznosu od 23.508.700,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 256.450,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. prihodi su planirani u iznosu od 17.409.705,00 kn, što je 5.842.545,00 kn ili 25,1 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu od 20.705.095,00 kn, što je 2.803.605,00 kn ili 11,9 % manje od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.295.390,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na pomoći iz proračuna za 2.659.700,00 kn ili 53,9 % i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 2.638.905,00 kn ili 46,3 %. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na rashode za usluge za 1.074.300,00 kn ili 32,6 %.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema projekcijama, prihodi i rashodi za 2021. planirani su u iznosu od 16.757.660,00 kn, dok su za 2022. planirani u iznosu od 15.138.160,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2020., koji je usvojilo Općinsko vijeće u travnju 2021., prihodi su ostvareni u iznosu od 15.816.196,00 kn, što je 1.593.509,00 kn ili 9,2 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu od 19.084.001,00 kn, što je 1.621.094,00 kn ili 7,8 % manje od planiranih proračunom.

Općina je donijela Plan razvojnih programa te Izmjene i dopune Plana razvojnih programa koji sadrži programe i projekte razvoja Općine od 2020. do 2022., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2020. planirana su za ulaganja u objekte kulture u iznosu od 8.610.885,00 kn te građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 3.039.500,00 kn, a prema izvršenju Plana razvojnih programa ostvarena su za ulaganja u objekte kulture u iznosu od 8.581.991,00 kn te građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.592.992,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

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

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 15.816.196,00 kn, što je 3.391.159,00 kn ili 17,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.



U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	9.830.633,00	9.436.605,00	96,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7.408.176,00	4.487.870,00	60,6
3.	Prihodi od imovine	306.215,00	293.566,00	95,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.588.651,00	1.566.535,00	98,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.000,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	69.680,00	31.620,00	45,4
Ukupni prihodi		19.207.355,00	15.816.196,00	82,3

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 9.436.605,00 kn ili 59,6 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.487.870,00 kn ili 28,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.891.721,00 kn ili 12,0 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su ostvareni manje za 2.920.306,00 kn ili 39,4 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih pomoći iz EU sredstava i pomoći iz državnog proračuna.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 5.636.459,00 kn i čine 35,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, grobnu naknadu, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U namjeri ublažavanja financijskih teškoća u poslovanju nastalih epidemijom bolesti COVID-19, općinski načelnik je u travnju 2020. donio Odluku o mjerama pomoći. Prema navedenoj Odluci, zakupnici poslovnih prostora u vlasništvu Općine koji su zbog pandemije uzrokovane virusom COVID-19 morali privremeno obustaviti svoje poslovanje, oslobođeni su plaćanja zakupnine i komunalne naknade za predmetni poslovni prostor u cijelosti, a zakupnicima koji su poslovali za vrijeme pandemije, zakupnina i komunalna naknada umanjena je za 50,0 %. Na temelju navedene Odluke, Općina je za 2020. manje obračunala prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 36.422,00 kn i prihode od komunalne naknade u iznosu od 12.615,00 kn. Također, u svibnju 2020. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o plaćanju komunalne naknade, prema kojoj se komunalna naknada iznimno tijekom 2020. plaća u četiri obroka koji dopijevaju 30. lipnja, 15. kolovoza, 15. rujna i 15. prosinca 2020.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 9.436.605,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 9.124.363,00 kn (od čega se na prihode od fiskalnog izravnjanja odnosi 6.532.274,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 240.125,00 kn te općinske poreze u iznosu od 72.117,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 54.035,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 12.097,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 3.698,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 2.287,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Obračun, nadzor i naplatu poreza na potrošnju i poreza na kuće za odmor obavlja Porezna uprava, a za obračun, nadzor i naplatu poreza na korištenje javnih površina nadležan je Jedinostveni upravni odjel Općine.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.487.870,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na pomoći od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 2.013.259,00 kn (za izgradnju nerazvrstane ceste u iznosu od 576.874,00 kn te za izgradnju kulturnog centra u Rovišću u iznosu od 1.436.385,00 kn), Ministarstva kulture u iznosu od 700.000,00 kn za izgradnju kulturnog centra u Predavcu, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 350.000,00 kn za rekonstrukciju druge nerazvrstane ceste te Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 168.000,00 kn za izgradnju pješačke staze u Predavcu.

Općina je u 2019. i 2020. sudjelovala u dva projekta financirana iz sredstava Europske unije (izgradnja kulturnog centara u Rovišću te projekt Zaželi). Do konca 2020. za navedene projekte primljena su sredstva u iznosu od 2.326.727,00 kn (od čega 2.009.176,00 kn u 2019., a 317.551,00 kn u 2020.), što je evidentirano na obvezama za EU predujmove. Tijekom 2020. s obveza je na prihode preneseno 1.682.721,00 kn (za izgradnju kulturnog centra u Rovišću 1.436.385,00 kn i za projekt Zaželi 246.336,00 kn) te obveze za primljene EU predujmove koncem godine iznose 644.006,00 kn. Skreće se pozornost da je u listopadu 2020. donesen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20). U navedenim izmjenama, koje se primjenjuju u proračunskim procesima za 2021. i u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2021., člankom 21. izmijenjen je način evidentiranja primljenih sredstava EU pomoći na način da se primljena sredstva priznaju kao prihod u trenutku primitka.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 293.566,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 254.520,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 17.025,00 kn te prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 8.786,00 kn. Koncem godine u zakupu je bilo 13 poslovnih prostora koji su u zakup dani tijekom 2020. i prijašnjih godina u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.566.535,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 615.611,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 547.775,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu od 168.198,00 kn, prihode s osnove prava služnosti u iznosu od 65.225,00 kn, prihode od naknade za vođenje poslova naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 41.866,00 kn (što je trebalo evidentirati u okviru skupine računa 66 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga) te komunalni doprinos u iznosu od 38.534,00 kn. Prihodi s osnove prava služnosti ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2017. s teleoperaterom javnih komunikacijskih mreža o osnivanju prava služnosti na javnim površinama radi korištenja i održavanja elektroničke komunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme, u skladu s Pravilnikom o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 31.620,00 kn i odnose se na pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prodani su prijašnjih godina na obročnu otplatu).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 19.084.001,00 kn, što je 3.150.982,00 kn ili 19,8 % 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	1.017.984,00	1.385.655,00	136,1
2.	Materijalni rashodi	3.157.677,00	3.001.014,00	95,0
3.	Financijski rashodi	14.956,00	17.747,00	118,7
4.	Subvencije	9.251,00	27.031,00	292,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	295.005,00	198.634,00	67,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	810.045,00	284.723,00	35,1
7.	Ostali rashodi	1.183.909,00	1.505.616,00	127,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.444.192,00	12.663.581,00	134,1
Ukupni rashodi		15.933.019,00	19.084.001,00	119,8
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		19.207.355,00	15.816.196,00	82,3
Višak prihoda		3.274.336,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	3.267.805,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.663.581,00 kn ili 66,4 %. Značajni su i materijalni rashodi u iznosu od 3.001.014,00 kn ili 15,7 %, ostali rashodi u iznosu od 1.505.616,00 kn ili 7,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.385.655,00 kn ili 7,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 528.135,00 kn ili 2,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.219.389,00 kn ili 34,1 % (najvećim dijelom zbog radova na izgradnji kulturnih centara u Rovišću i Predavcu) i rashodi za zaposlene za 367.671,00 kn ili 36,1 % (jer su osobe na projektu Zaželi u 2019. bile zaposlene dva mjeseca, a u 2020. tijekom cijele godine).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.385.655,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.142.573,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 174.382,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 68.700,00 kn (topli obrok, naknade za godišnji odmor i blagdane te nagrade zaposlenicima). Na rashode za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i za dužnosnika odnosi se 481.615,00 kn, a na zaposlene za koje se sredstva osiguravaju iz drugih izvora (projekt Zaželi financiran iz sredstava Europske unije te javni radovi) odnosi se 904.040,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.001.014,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.096.892,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.329.306,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 200.012,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 183.087,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 165.972,00 kn).

Nadalje, odnose se na materijal i energiju u iznosu od 641.437,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na energiju u iznosu od 333.800,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 136.984,00 kn te sitni inventar i autogume u iznosu od 105.548,00 kn) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 226.972,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na naknade za rad predstavničkog tijela u iznosu od 99.013,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 65.791,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.681.828,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 27.031,00 kn. Od toga se na subvencije poljoprivrednicima za sufinanciranje troškova izobrazbe o održivoj uporabi pesticida odnosi 14.580,00 kn, na veterinarske usluge na sajmovima odnosi se 7.451,00 kn te na pomoć društvu za obnovu plastenika i nasada nakon olujnog nevremena 5.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 198.634,00 kn i odnose se na radove na rekonstrukciji raskrižja u Predavcu.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 284.723,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade za novorođeno dijete u iznosu od 75.000,00 kn, jednokratne potpore redovitim studentima u iznosu od 72.000,00 kn, sufinanciranje troškova ogrjeva korisnika socijalne skrbi u iznosu od 54.600,00 kn te sufinanciranje cijene prijevoza redovitih učenika srednjih škola u iznosu od 39.717,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz 2016. te Programa socijalno-zdravstvenih potreba Općine i izmjena i dopuna Programa za 2020.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.505.616,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.434.221,00 kn, naknade štete od elementarne nepogode u iznosu od 45.699,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 25.696,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dječjim vrtićima i dadiljama (za sufinanciranje cijene dječjeg vrtića i usluge dadilja) u iznosu od 809.370,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu od 275.039,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 202.934,00 kn, udrugama civilnog društva u iznosu od 55.281,00 kn te udrugama u kulturi u iznosu od 15.000,00 kn. Sportskim udrugama, udrugama civilnog društva i udrugama u kulturi sredstva su dodijeljena nakon provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o sufinanciranju programa u skladu s programima javnih potreba u kulturi i sportu. Također, dodijeljena su u skladu s Pravilnikom o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Općine, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava udrugama. Obavlja se kontrola namjenskog korištenja doznačenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 12.663.581,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju kulturnog centra u Rovišću u iznosu od 6.960.863,00 kn, izgradnju kulturnog centra u Predavcu u iznosu od 1.621.128,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu od 1.243.650,00 kn, uređenje i rekonstrukciju sportskih objekata i terena u iznosu od 872.963,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 724.122,00 kn, uređenje groblja u iznosu od 584.822,00 kn, modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 397.769,00 kn te uređenje polivalentnih površina po mjesnim odborima u iznosu od 168.118,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 3.267.805,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.121.208,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.853.403,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 45.477.756,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	29.144.232,00	40.490.309,00	138,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.343.224,00	1.363.224,00	101,5
1.2.	Građevinski objekti	17.961.431,00	23.941.324,00	133,3
1.3.	Postrojenja i oprema	568.666,00	441.542,00	77,6
1.4.	Prijevozna sredstva	177.987,00	131.396,00	73,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.881.484,00	14.399.042,00	162,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	211.440,00	213.781,00	101,1
2.	Financijska imovina	9.652.299,00	4.987.447,00	51,7
2.1.	Novčana sredstva	8.300.240,00	3.960.921,00	47,7
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	42.200,00	42.200,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.252.734,00	984.326,00	78,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.160,00	0,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	53.965,00	0,00	-
	<b>Ukupno imovina</b>	<b>38.796.531,00</b>	<b>45.477.756,00</b>	<b>117,2</b>
3.	Obveze	3.289.295,00	2.168.662,00	65,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.865.477,00	1.339.655,00	46,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	423.818,00	829.007,00	195,6
4.	Vlastiti izvori	35.507.236,00	43.309.094,00	122,0
	<b>Ukupno obveze i vlastiti izvori</b>	<b>38.796.531,00</b>	<b>45.477.756,00</b>	<b>117,2</b>

Vrijednost imovine je u odnosu na početak godine povećana za 6.681.225,00 kn ili 17,2 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju kulturnih centara u Rovišću i Predavcu. Općina je u ožujku 2021. započela s ustrojavanjem registra imovine.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu od 1.363.224,00 kn odnosi se najvećim dijelom na građevinsko zemljište u iznosu od 590.078,00 kn te poljoprivredno zemljište u iznosu od 525.590,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 23.941.324,00 kn i čini 52,6 % vrijednosti ukupne imovine. Vrijednosno značajniji odnose se na vrijednost građevinskih objekata (općinska zgrada, društveni domovi, mrtvačnice te sajmište) u iznosu od 7.544.168,00 kn, prometnih objekata (pješačke staze, nogostupi, autobusne kućice) u iznosu od 6.573.010,00 kn, cesta i mostova u iznosu od 3.729.328,00 te komunalnih građevina (plinovod, vodovod, kanalizacija) u iznosu od 2.683.966,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga koje je u 100-postotnom vlasništvu grada s područja Bjelovarsko-bilogorske županije. Općinsko vijeće je u travnju 2017. donijelo Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina Općine u vlasništvo navedenog javnog isporučitelja. Do vremena obavljanja revizije prijenos komunalnih vodnih građevina isporučitelju vodnih usluga nije obavljen. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju prema odredbi članka 110. Zakona o vodnim uslugama treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) navedena Uredba još nije donesena.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 441.542,00 kn najvećim dijelom odnosi se na uredsku opremu i namještaj te uređaje, strojeve i opremu za održavanje i zaštitu.

Vrijednost imovine u pripremi u iznosu od 14.399.042,00 kn najvećim dijelom odnosi se na izgradnju kulturnog centra u Rovišću u iznosu od 9.355.815,00 kn (radovi su završeni tijekom 2020., objekt je stavljen u uporabu te je evidentiran na računu nefinancijske imovine u uporabi u poslovnim knjigama za 2021.) i kulturnog centra u Predavcu u iznosu od 4.869.478,00 kn.

Vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru iskazana je u iznosu od 42.200,00 kn. Odnosi se na udjel u temeljnom kapitalu društva za proizvodnju, trgovinu, komunalne i druge usluge u vlasništvu Općine u iznosu od 41.200,00 kn te društva za vodne usluge u vlasništvu Općine u iznosu od 1.000,00 kn. Odlukom Općinskog vijeća iz veljače 2019. društvo za vodne usluge prestalo je s poslovanjem te je u svibnju 2019. brisan iz sudskog registra. Općina je u poslovnim knjigama za 2021. isknjižila vrijednost udjela koji se odnosi na društvo za vodne usluge.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.173.046,00 kn, što je 271.568,00 kn ili 21,6 % manje u odnosu na početak godine. Od ukupnih potraživanja, na ispravak vrijednosti odnosi se 1.188.720,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 984.326,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno značajnija potraživanja, nakon ispravka vrijednosti, odnose se na potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 272.624,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 213.871,00 kn, zakup poslovnih objekata u iznosu od 191.573,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 63.623,00 kn, grobne naknade u iznosu od 53.791,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 34.902,00 kn. Prema analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2020. iznose 744.874,00 kn. Od dospjelih potraživanja do konca ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 125.917,00 kn.

Obveze koncem 2020. iznose 2.168.662,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.339.655,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 829.007,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za izgradnju kulturnog centra u Rovišću po okončanoj situaciji iz prosinca 2020. u iznosu od 764.508,00 kn). Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za EU predujmove za projekt Zaželi u iznosu od 644.006,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 345.038,00 kn, rashode za zaposlene (plaća za prosinac 2020.) u iznosu od 117.421,00 kn te rashode za naplaćene tuđe prihode u iznosu od 110.964,00 kn. Prema podacima iskazanima u okviru obveznih analitičkih podataka iz Bilance, dospjele obveze koncem 2020. iznose 848.054,00 kn. Od dospjelih obveza do konca ožujka 2021. podmirene su obveze u iznosu od 161.067,00 kn.

U Bilanci sa stanjem na 31. prosinca 2020. izvanbilančni zapisi nisu iskazani, ali su opisani u Bilješkama uz financijske izvještaje. Općina je u ožujku 2020. dala suglasnost trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu novog građevinskog stroja u iznosu od 300.000,00 kn, na rok od pet godina uz kamatnu stopu u visini od 2,8 % godišnje. Općina je u 2020. i prijašnjim godinama izdavala i primala instrumente osiguranja plaćanja o čemu je ustrojila evidenciju. Prema evidenciji primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja, koncem 2020. iskazano je stanje primljenih bjanko-zadužnica izvoditelja radova u ukupnom iznosu od 1.305.000,00 kn kao garancija za uredno ispunjenje obveza, odnosno dobro izvršenje posla i otklanjanje nepravilnosti na radovima na nerazvrstanim cestama, održavanju javne rasvjete, kulturnom centru u Rovišću i nogometnom igralištu u Predavcu. Nadalje, iskazano je stanje primljenih garancija poslovne banke u ukupnom iznosu od 819.656,64 kn od izvoditelja radova za izvođenje radova i otklanjanje nedostataka u garantnom roku za izgradnju kulturnih centara u Rovišću i Predavcu. Navedena dana suglasnost trgovačkom društvu za zaduživanje te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama za 2021.



### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 18. veljače do 24. svibnja 2021.

#### 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 prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
5. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
10. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19 i 32/20)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)

14. Zakon o vodnim uslugama, članak 89. (Narodne novine 66/19)
15. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
16. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 21. – 50. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
18. Zakon o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10)
19. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Pravilnik o potvrdi i naknadi za pravo puta
23. Pravilnik o postupanju u predmetima jednostavne nabave (listopad 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i javnu nabavu.

### 1. Planiranje

- 1.1. Općina je donijela Plan razvojnih programa te Izmjene i dopune Plana razvojnih programa koji sadrži programe i projekte razvoja Općine od 2020. do 2022., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2020. planirana su za ulaganja u objekte kulture u iznosu od 8.610.885,00 kn te građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 3.039.500,00 kn. Plan ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata. Prema odredbi članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018., koje je donijelo Ministarstvo financija, obrazložen je način izrade plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa trebao bi sadržavati ciljeve razvoja, mjere, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Kako bi se moglo pratiti doprinose li aktivnosti odnosno projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu razvojnih programa navesti ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija.***

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja poslovnih promjena i popisa imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Koncem 2020. potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 272.624,00 kn, od čega se 248.464,00 kn odnosi na nedospjela potraživanja za zakupninu koja dospijevaju na plaćanje u narednim godinama (od 2021. do 2031.) prema ugovorenom trajanju zakupa. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Stoga je u okviru potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta trebalo evidentirati samo potraživanja koja se odnose na očekivane, odnosno obračunane prihode tekuće godine. Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirano da su naplaćena potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta od pojedinih kupaca, a pojedina potraživanja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama. Iz navedenog proizlazi da potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu ažurirana, odnosno da u poslovnim knjigama (glavna knjiga i analitičke evidencije) nije evidentirano točno stanje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana te iskazana u financijskim izvještajima potraživanja za porez na promet nekretnina (prema podacima Porezne uprave iznose 115.089,00 kn), porez na potrošnju (prema podacima Porezne uprave iznose 38.856,00 kn) i potraživanja za šumski doprinos (prema podacima Hrvatskih šuma iznose 331.331,00 kn). Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati točne podatke o stanju imovine, a odredbom članka 36. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, potraživanja za poreze i doprinose.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 198.634,00 kn. Odnose se na dio rashoda za radove na rekonstrukciji raskrižja u Predavcu koje je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnosno za vrijednost navedenih radova trebalo je povećati vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Zbog netočnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja za porez na promet nekretnina, porez na potrošnju i šumski doprinos te rashode za nabavu nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Općina je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. Nefinancijska imovina je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 40.490.309,00 kn. Popisom imovine nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (građevinski i prometni objekti te ostala nefinancijska imovina) čija vrijednost prema poslovnim knjigama iznosi 14.399.042,00 kn i za koju je trebalo utvrditi stupanj dovršenosti.

Za popisanu dugotrajnu nefinancijsku imovinu na popisnoj listi naveden je naziv, inventurni broj i lokacija.

Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrže podatke o vrijednosti popisane imovine. U nekim slučajevima podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (uredska oprema, informatička oprema, oprema za ostale namjene) u popisnim listama i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama nisu uneseni pojedinačno, nego je pod jednim inventurnim brojem evidentirano više uredske i informatičke opreme, odnosno opreme za ostale namjene.

U nekim slučajevima nisu u popisne liste i analitičke knjigovodstvene evidencije uneseni podaci u naturalnim izrazima (površini objekta i zemljišta, odnosno dužini ceste) te podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice. Zbog navedenog nije osigurana usporedba podataka utvrđenih popisom s podacima u poslovnim knjigama.

Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema grupama računa iz glavne knjige. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka.

Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine te nije postignuta svrha popisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te drugim potrebnim podacima.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Prema odredbama navedene Upute potrebno je izvršiti temeljite pripreme radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

***Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, u popisne liste unijeti podatke pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima te uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.***

***Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti i drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 19.084.001,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.663.581,00 kn ili 66,4 %, materijalni rashodi u iznosu od 3.001.014,00 kn ili 15,7 %, ostali rashodi u iznosu od 1.505.616,00 kn ili 7,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.385.655,00 kn ili 7,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, subvencije te donacije Hrvatskom Crvenom križu.

#### – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.385.655,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.142.573,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 174.382,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 68.700,00 kn (topli obrok, naknade za godišnji odmor i blagdan te nagrade zaposlenicima). Na rashode za zaposlene u Jedinственном upravnom odjelu i za dužnosnika odnosi se 481.615,00 kn, a na zaposlene za koje se sredstva osiguravaju iz drugih izvora (projekt Zaželi financiran iz sredstava Europske unije te javni radovi) odnosi se 904.040,00 kn.

Dvoje zaposlenika je u 2020. ostvarilo novčane nagrade ukupno u iznosu od 2.000,00 kn (jedan zaposlenik u iznosu od 1.500,00 kn, a drugi u iznosu od 500,00 kn). Novčane nagrade isplaćene su na temelju odluka općinskog načelnika. Nagrade su neoporezive prema članku 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 74/20 i 1/21). Isplatu navedenih nagrada Općina nije regulirala svojim aktima o materijalnim pravima zaposlenika, odnosno nije utvrdila uvjete, mjerila i kriterije za njihovu isplatu.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi uvjete, mjerila i kriterije za isplatu novčanih nagrada zaposlenicima čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.***

#### – Subvencije

Subvencije poljoprivrednicima za sufinanciranje troškova izobrazbe o održivoj uporabi pesticida ostvarene su u iznosu od 14.580,00 kn. Subvencije su dodijeljene na temelju odluke općinskog načelnika kojima su utvrđeni uvjeti za ostvarivanje prava na subvenciju. Odluku o subvenciji kao opći akt trebalo je donijeti Općinsko vijeće. Prema odredbama članaka 48., 73. i 76. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan priprema prijedloge općih akata, predstavničko tijelo općine, grada i županije u svom samoupravnom djelokrugu donosi odluke i druge opće akte, u skladu sa svojim statutom, a upravna tijela jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave u izvršavanju općih akata predstavničkog tijela donose pojedinačne akte kojima rješavaju o pravima, obvezama i pravnim interesima fizičkih i pravnih osoba.

***Državni ured za reviziju nalaže u postupku donošenja odluka o subvencijama postupiti u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

– Tekuće donacije Hrvatskom Crvenom križu

Tekuće donacije za redovnu djelatnost Hrvatskog Crvenog križa planirane su u iznosu od 16.000,00 kn, a nisu ostvarene. Sredstva nisu doznačena Hrvatskom Crvenom križu, a prema obračunu trebala su biti doznačena u iznosu od 68.815,00 kn. Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10 i 136/20 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) utvrđeno je, između ostalog, da se iz proračuna jedinice lokalne samouprave izdvaja 0,2 % sredstava za rad i djelovanje službe traženja te 0,5 % sredstava za javne ovlasti i redovne djelatnosti Hrvatskog Crvenog križa.

***Državni ured za reviziju nalaže doznačavanje sredstava Hrvatskom Crvenom križu u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu.***

#### 4. Potraživanja

- 4.1. Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.173.046,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu od 1.188.720,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 984.326,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 271.568,00 kn ili 21,6 %, većim dijelom zbog ispravka vrijednosti i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Tijekom 2020. nije bilo otpisa potraživanja. Prema analitičkim podacima uz Bilancu, dospjela potraživanja iznose 744.874,00 kn i čine 75,7 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja (umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja) odnose se na potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 272.624,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 213.871,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 191.573,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 63.623,00 kn, grobne naknade u iznosu od 53.791,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 34.902,00 kn. Naplatu poreza na promet nekretnina i općinskih poreza (porez na kuće za odmor i porez na potrošnju) obavlja Porezna uprava, a za sve druge prihode naplatu obavlja Općina.

Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala kamate u 2020. i prijašnjim godinama. Općina je za dospjela potraživanja prijašnjih godina i u 2020. upućivala pisane pozive dužnicima (opomene) da ispune svoju obvezu, a druge mjere za naplatu potraživanja nije poduzimala. Koncem 2020. za dospjela potraživanja starija od tri godine u iznosu od 971.598,00 kn obavljen je ispravak vrijednosti po stopi od 100,0 %, a s obzirom na to da mjere naplate nisu poduzimane, veći dio navedenih potraživanja je u zastari.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti 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. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

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

## 5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020. Tijekom 2020. nije bilo izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba procijenjene vrijednosti od 636.000,00 kn, usluga 1.780.000,00 kn i radova 5.507.000,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 7.923.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave za 2020. objavljen je na mrežnim stranicama Općine, a nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Plan nabave ne sadrži podatke o brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisani obvezni podaci u planu nabave su, između ostalog, podaci o brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave.

U Planu nabave nije navedena nabava izvanprojevnih radova i više radnji na izgradnji kulturnog centra u Rovišću po kojoj su ostvareni rashodi u iznosu od 442.065,00 kn (355.772,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), za koje je u studenome 2020. zaključen dodatak ugovoru izravno prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Planom nabave planirane su nabave radova i usluga koje nisu ostvarene, od kojih se vrijednosno značajnije nabave odnose na nabavu usluge izrade projektne dokumentacije za poslovno-stambenu zgradu, izrade WiFi pristupne točke WiFi4EU i sanacije divljih odlagališta te radove na modernizaciji javne rasvjete, punionici električnih automobila i obnovi spomenika, planirane ukupno u vrijednosti od 1.090.800,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je Općina tijekom godine trebala ažurirati Plan nabave za 2020.

Prema 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.

***Državni ured za reviziju nalaže plan nabave objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te u planu nabave navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Preporučuje se, u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave, donositi izmjene i dopune plana kako bi pružio realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.***



Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke o predmetu nabavu, vrsti postupka, iznosu zaključenog ugovora bez poreza na dodanu vrijednost, rok na koji je ugovor zaključen te naziv ponuditelja s kojima je ugovor zaključen, a ne sadrži datum izvršenja, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi s porezom na dodanu vrijednost i obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojima registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži navedene podatke.

Također, Registar ugovora nije ažuriran jer ne sadrži ugovore zaključene po predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na radove po ugovorima nakon provedenih postupaka jednostavne nabave za nastavak gradnje pješačke staze u naselju Predavac u iznosu od 489.340,00 kn, rekonstrukciju pješačke staze u naselju Predavac u iznosu od 488.740,00 kn, popravak nerazvrstane ceste u Žabjaku u iznosu od 380.797,00 kn, rekonstrukciju raskrižja u Predavcu u iznosu od 238.960,00 kn, montažu tribina s dobavom i ugradnjom u iznosu od 139.000,00 kn).

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. 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.

***Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o svim predmetima nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka jednostavne nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.***

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., nakon provedenih otvorenih postupka javne nabave, ugovorena je nabava radova u vrijednosti od 8.223.623,00 kn i usluga u vrijednosti od 41.287,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je koncem ožujka 2021. nadležnom tijelu za javnu nabavu dostavila bilješku uz navedeno Statističko izvješće. U spomenutoj bilješci navedeno je da je pogreškom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen dodatak ugovoru za izgradnju kulturnog centra u Rovišću iz 2019. kojim je produžen rok izgradnje, a ugovorena vrijednost radova ostaje nepromijenjena i iznosi 6.342.857,00 kn te su podaci o ugovorenoj vrijednosti radova u 2020. više iskazani za 6.342.857,00 kn. Stoga, nakon provedenih otvorenih postupka javne nabave, u 2020. ugovorena je nabava radova u vrijednosti od 1.880.766,00 kn i usluga u vrijednosti od 41.287,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 146.325,00 kn, usluge u vrijednosti od 499.563,00 kn i radovi u vrijednosti od 1.502.677,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 2.148.565,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Robe i usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem, dok su za radove upućeni pisani pozivi na dostavu ponuda na adrese tri ponuditelja.

Općina je u listopadu 2017. donijela Pravilnik o postupanju u predmetima jednostavne nabave, kojim su uređena pravila, uvjeti i postupci Općine u provedbi postupaka nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (jednostavna nabava). Prema odredbama Pravilnika, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 140.000,00 kn provodi se izravnim pogodbom, uzimajući u obzir trenutačno stanje na tržištu glede ponude, kvalitete, cijena i broja slobodnih ponuditelja. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno nabavu radova procijenjene vrijednosti veće od 140.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn naručitelj provodi upućivanjem pisanog poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri sposobnih ponuditelja. Ako Općina procijeni da joj je povoljnije, može tražiti i više ponuda različitih ponuditelja, kako bi imala bolji pregled tržišta, a može provesti i postupak javne nabave sukladno Zakonu o javnoj nabavi. Rokovi za dostavu ponuda nisu utvrđeni te nije utvrđena obveza Općine za objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama.

Pravilnikom o postupanju u predmetima jednostavne nabave prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja ponuda te objave poziva na mrežnim stranicama previsoko je postavljen te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

***Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi niži prag vrijednosti za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga izravnim ugovaranjem, utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine odnosno pozive za dostavu ponuda uputiti većem broju gospodarskih subjekata te utvrditi rokove za dostavu ponuda u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.***

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i u Očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalogima i preporukama.

## 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 2020. 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.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2010.	U poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.		2010.	Evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.		2010.	Osigurati podatke u knjigovodstvu pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda.	-	provedeno
4.		2010.	U poslovnim knjigama evidentirati prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	-	provedeno
5.		2010.	Ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	-	provedeno
6.		2010.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja po vrstama potraživanja.	-	provedeno
7.		2010.	Evidentirati sve udjele u glavnici trgovačkih društava.	-	provedeno
8.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
9.	Rashodi	2010.	Ostvarivati rashode u okviru planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
10.		2010.	Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
11.		2010.	Općinskom vijeću podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
12.		2010.	S komunalnim društvom u vlasništvu Općine zaključiti ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju komunalnih djelatnosti.	-	provedeno

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

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.**

- 1.2. *Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*