



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/21-02/67  
URBROJ: 613-16-22-9  
Osijek, 19. siječnja 2022.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Općina Vladislavci  
za 2020.**

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15
	Provedba naloga i preporuka	17

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Vladislavci (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, sustav unutarnjih kontrola, 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

#### *Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima*

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO 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.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Općine***

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

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

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 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 II. skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 882 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, 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 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. Koncem 2019. Općina je imala 21 zaposlenika (šest u Jedinstvenom upravnom odjelu, deset osoba zaposlenih na projektu Zaželi bolji život u Općini – program zapošljavanja žena, dalje u tekstu: projekt Zaželi i pet osoba zaposlenih na projektu Snaga žena – skrbim za druge, brinem za sebe, dalje u tekstu: projekt Snaga žena) i osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Koncem 2020. ima 37 zaposlenika (šest u Jedinstvenom upravnom odjelu, jedanaest osoba zaposlenih na projektu Zaželi, pet osoba zaposlenih na projektu Zajedno u zajednici u Općini, dalje u tekstu: projekt Zajedno i 15 osoba zaposlenih na projektu Snaga žena).

Općinsko vijeće je u 2020. imalo jedanaest članova. U veljači 2021. Općina je donijela Odluku o izmjenama i dopunama Statuta, kojom je uskladila odredbe Statuta sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema izmjenama i dopunama Statuta, Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Marjan Tomas, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Općinski načelnik nema zamjenika.

Općina je od srpnja 2019. s drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač (s udjelom od 17,0 %) Javne vatrogasne postrojbe Čepin, proračunskog korisnika Općine Čepin. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave Općina je suosnivač šest trgovačkih društava (za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje, skupljanje neopasnog otpada, organizaciju tržnica na malo, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje i rad sportskih objekata te za obavljanje komunalne djelatnosti) u kojima ima od 0,03 % do 2,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih financijskih kontrola uređen je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) i drugim propisima.

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola Općina je sastavila pisane procese izrade godišnjeg popisa imovine i obveza, upravljanja i raspolaganja nekretninama, stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa, naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, jednostavne nabave te ostale procese.

Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Općinski načelnik je za 2020. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2019.). Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje proračuna (donošenje akta koji sadrži analizu nastanka viška prihoda), izvršavanje proračuna (stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta), računovodstveno poslovanje (usklađivanje podataka o potraživanjima s dužnicima) i upravljanje imovinom (isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga). U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. rok otklanjanja navedenih nepravilnosti je 31. prosinca 2021.

Revizijom za 2020. utvrđeno je da je sustav unutarnjih kontrola u svim značajnim odrednicama dobro organiziran te da su informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Općine realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

## **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračunom za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 15.202.509,00 kn, rashodi u iznosu od 16.449.323,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.246.814,00 kn. Donesene su četiri izmjene i dopune proračuna, u svibnju, kolovozu, studenome i prosincu 2020. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi su planirani u iznosu od 9.485.483,00 kn, što je 5.717.026,00 kn ili 37,6 % manje u odnosu na proračun, dok su rashodi planirani u iznosu od 10.720.875,00 kn, što je 5.728.448,00 kn ili 34,8 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.235.392,00 kn.

Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu od 5.926.670,00 kn ili 56,4 %, a na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.086.482,00 kn ili 64,6 %. Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2020. Uz proračun su doneseni Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja komunalne infrastrukture, programi javnih potreba (u kulturi, sportu i vatrogastvu) te izmjene programa i objavljeni su u Službenom glasniku.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. i 2022. planirani su prihodi u iznosu od 15.202.509,00 kn te rashodi u iznosu od 16.438.123,00 kn i planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.235.614,00 kn.

Prihodi su za 2020. ostvareni u iznosu od 9.025.135,00 kn, što je 460.348,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirani iznos odnosi se na prihode od pomoći, koji su ostvareni manje za 605.829,00 kn ili 13,2 %. Rashodi su ostvareni u iznosu od 8.337.272,00 kn, što je 2.383.603,00 kn ili 22,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, koji su ostvareni manje 796.039,00 kn ili 46,6 %, i materijalne rashode, koji su ostvareni manje za 908.949,00 kn ili 31,6 %. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 687.863,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa i četiri izmjene plana, koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva planirana su za izgradnju kuće oproštaja s uređenjem okoliša u naselju Općine u iznosu od 1.960.000,00 kn (od čega 700.000,00 kn u 2020.) i rekonstrukciju krovišta objekta društvene namjene u iznosu od 1.565.600,00 kn (od čega 505.600,00 kn u 2020.). Tijekom 2020. za izgradnju kuće oproštaja s uređenjem okoliša utrošeno je 632.532,00 kn i za rekonstrukciju krovišta objekta društvene namjene 505.426,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.025.135,00 kn, što je 1.718.743,00 kn ili 16,0 % 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	3.718.198,00	3.748.995,00	100,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.643.621,00	3.977.025,00	70,5
3.	Prihodi od imovine	461.624,00	423.902,00	91,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	634.607,00	521.864,00	82,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	27.550,00	15.785,00	57,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	664,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	257.614,00	337.564,00	131,0
Ukupni prihodi		10.743.878,00	9.025.135,00	84,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.977.025,00 kn ili 44,1 % i prihodi od poreza u iznosu od 3.748.995,00 kn ili 41,5 %. Svi drugi prihodi iznose 1.299.115,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, smanjeni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.666.596,00 kn ili 29,5 %, najvećim dijelom zbog smanjenja kapitalnih pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 3.136.487,00 kn ili 71,1 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, grobne naknade, komunalni i vodni doprinos, šumski doprinos te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu od 5.118.694,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,7 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 3.748.995,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 3.622.589,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 2.649.558,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 118.400,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju u iznosu od 7.639,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 367,00 kn) u iznosu od 8.006,00 kn. U 2013. uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 10,0 %.

Pomoći u iznosu od 3.977.025,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.145.867,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu od 1.484.201,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 198.900,00 kn za Projekt primjene koncepta pametnih gradova i općina (*info-touch display* uređaj za prijavu komunalnih problema), od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja na programima javnih radova u iznosu od 113.457,00 kn i iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu od 34.600,00 kn.



Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.145.867,00 kn ostvarene su iz Europskog socijalnog fonda (ESF) za projekte Zaželi u iznosu od 935.284,00 kn, Snaga žena u iznosu od 285.561,00 kn i Zajedno u iznosu od 69.084,00 kn, iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj za projekt ulaganja u građenje nerazvrstanih cesta u iznosu od 587.868,00 kn i projekt sastavljanja i ažuriranje planova za razvoj – izrada Strateškog plana razvoja turizma u iznosu od 68.750,00 kn, iz Europskog fonda za regionalni razvoj za projekt uvođenja širokopojasnog interneta u iznosu od 114.097,00 kn, iz bespovratnih sredstava Europske unije za povezivanje Europe za Projekt InLoRe (uvođenje elektroničkih računa) u iznosu od 85.223,00 kn. Pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.484.201,00 kn ostvarene su za rekonstrukciju pješačkih staza u naseljima Općine u iznosu od 517.160,00 kn, za rekonstrukciju krovišta zgrade općinske uprave u iznosu od 300.000,00 kn, za izgradnju kuće oproštaja u naselju Općine u iznosu od 250.000,00 kn, pomoći kroz kompenzacijske mjere jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 157.653,00 kn i pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu od 1.155,00 kn te projekata Zaželi u iznosu od 162.853,00 kn, Snaga žena u iznosu od 50.393,00 kn i Zajedno u iznosu od 44.987,00 kn, koji su financirani iz EU fondova.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 423.902,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 345.697,00 kn i naknade za pravo puta (služnosti) u iznosu od 20.503,00 kn. Prihodi od naknade za pravo puta (služnosti) ostvareni su na temelju zaključenog ugovora s trgovačkim društvom iz prosinca 2016. o osnivanju prava služnosti na javnim površinama radi korištenja i održavanja elektroničke komunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme. Ugovorom je utvrđeno da Općina ima pravo na godišnju naknadu za pravo puta za 2016. i za prethodno razdoblje od 2013. do 2015., a za svaku sljedeću godinu Općina ispostavlja račun za godišnju naknadu u roku od 30 dana po isteku razdoblja za koje se naknada plaća. Naknada je prema ugovoru utvrđena u iznosu od 10.251,00 kn prema količinama elektroničke komunikacijske infrastrukture na javnim površinama koje su u prilogu ugovoru. U 2020. naplaćena je naknada za 2019. i 2020.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 521.864,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu od 396.152,00 kn i grobnih naknada u iznosu od 92.413,00 kn.

Općina je, u namjeri ublažavanja financijskih teškoća u poslovanju nastalih epidemijom bolesti COVID-19, u travnju 2020. donijela odluku o privremenom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade na području Općine, kojom se od obveze plaćanja komunalne naknade od 1. travnja do 30. lipnja 2020. oslobađaju obveznici za poslovne prostore i građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti na području Općine koji obavljaju djelatnost koja je zabranjena, na temelju Odluke o mjerama ograničavanja društvenih okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događanja (Narodne novine 32/20 i 48/20). Općina je dva poslovna subjekta oslobodila plaćanja komunalne naknade u iznosu od 743,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 15.785,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa dva poslovna prostora u vlasništvu Općine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 337.564,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 283.414,00 kn, građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 31.500,00 kn i prijevoznog sredstva (kombi vozila) u iznosu od 22.650,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.337.272,00 kn, što je 670.125,00 kn ili 7,4 % manje 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	1.626.369,00	2.088.188,00	128,4
2.	Materijalni rashodi	2.449.881,00	1.969.638,00	80,4
3.	Financijski rashodi	31.144,00	49.330,00	158,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	12.420,00	15.636,00	125,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	818.718,00	912.660,00	111,5
6.	Ostali rashodi	487.244,00	534.513,00	109,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.581.621,00	2.767.307,00	77,3
Ukupni rashodi		9.007.397,00	8.337.272,00	92,6
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		10.743.878,00	9.025.135,00	84,0
Višak prihoda		1.736.481,00	687.863,00	39,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.767.307,00 kn ili 33,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 2.088.188,00 kn ili 25,1 % i materijalni rashodi u iznosu od 1.969.638,00 kn ili 23,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.512.139,00 kn ili 18,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 814.314,00 kn ili 22,7 % zbog manjih ulaganja u građevinske objekte te materijalnih rashoda u iznosu od 480.243,00 kn ili 19,6 % zbog smanjenja intelektualnih i osobnih usluga. Nadalje, vrijednosno značajnije povećani su rashodi za zaposlene u iznosu od 461.819,00 kn ili 28,4 % zbog povećanja broja osoba na realizaciji projekata Snaga žena i Zajedno.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 2.088.188,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.694.927,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 279.090,00 kn i ostale rashode za zaposlene (dodatak za uspješnost na radu, božićnica, naknada za topli obrok, uskrsnica, naknada za godišnji odmor, dar u naravi te dar za djecu) u iznosu od 114.171,00 kn. Na plaće zaposlenika na projektima Zaželi, Snaga žena i Zajedno odnosi se 1.366.110,00 kn, zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu 608.210,00 kn te zaposlenika koji su radili na određeno vrijeme na programu javnih radova 113.868,00 kn.

Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je svim zaposlenicima Jedinog upravnog odjela u iznosu od 5.000,00 kn na temelju rješenja pročelnice Jedinog upravnog odjela o isplati dodatka za uspješnost na radu, uz prethodnu suglasnost općinskog načelnika, te Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu iz rujna 2016.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.969.638,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.232.077,00 kn (intelektualne i osobne usluge, komunalne usluge, zakupnine, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zdravstvene i veterinarske usluge te ostale usluge), materijal i energiju u iznosu od 431.003,00 kn (uredski materijal i drugi materijalni rashod, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i automobilske gume te službena, radna i zaštitna odjeća i obuća), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 224.959,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 69.141,00 kn, nabavu zaštitnih sredstava za potrebe civilne zaštite u iznosu od 37.901,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 30.399,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 75.644,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 5.955,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 322.617,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu od 912.660,00 kn odnose se najvećim dijelom na sufinanciranje smještaja djece s područja Općine u ustanovama predškolskog odgoja u iznosu od 327.096,00 kn, pomoći građanima za stambeno zbrinjavanje, energetske obnovu i priključenje na vodoopskrbnu mrežu u iznosu od 231.676,00 kn, nabavu radnih bilježnica za učenike osnovnih škola u iznosu od 51.087,00 kn, podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženim građanima u iznosu od 48.722,00 kn, sufinanciranje izgradnje platenika u iznosu od 46.640,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu od 38.798,00 kn, stipendije studentima u iznosu od 27.500,00 kn, nabavu školskog pribora te poklon-paketića povodom blagdana za učenike prvog razreda osnovne škole i polaznike predškole u iznosu od 25.570,00 kn, naknade za opremu novorođene djece u iznosu od 25.000,00 kn, sufinanciranje toplog obroka za djecu u osnovnoj školi u iznosu od 23.666,00 kn te naknade za ogrjev socijalno ugroženim građanima u iznosu od 23.100,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su na temelju Programa poticanja uređenja naselja i demografske obnove na području Općine za razdoblje od 2017. do 2020., javnog poziva za dodjelu potpora, Odluke o socijalnoj skrbi iz prosinca 2017. te izmjena i dopuna Odluke iz listopada 2019. i svibnja 2020. i pojedinačnih odluka i rješenja općinskog načelnika.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 534.513,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 498.358,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 36.155,00 kn (od čega se za obnovu crkve vjerskoj zajednici odnosi 35.000,00 kn).

Tekuće donacije u iznosu od 498.358,00 kn odnose se na donacije Vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 180.000,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 90.000,00 kn, jednokratnu pomoć za umirovljenike povodom Božića u iznosu od 61.400,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 37.500,00 kn, lovačkom i sportsko-ribolovnom društvu u iznosu od 35.500,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 26.118,00 kn, kliničkom bolničkom centru za nabavu opreme u iznosu od 25.000,00 kn, Sisačko-moslavačkoj županiji za saniranje štete od potresa u iznosu od 20.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 12.200,00 kn te drugim udrugama u iznosu od 10.640,00 kn.

Općina je donijela programe javnih potreba u sportu, kulturi te vatrogastvu i objavila javne pozive za financiranje udruga. U skladu s odredbama zaključenih ugovora, korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija za 2020.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.767.307,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za rekonstrukciju pješačkih staza u dva naselja u iznosu od 701.493,00 kn, izgradnju kuće oproštaja na groblju u iznosu od 603.148,00 kn, rekonstrukciju krovišta objekata društvene namjene u iznosu od 482.301,00 kn, nabavu i postavljanje *info-touch display* uređaja za prijavu komunalnih problema u iznosu od 239.375,00 kn, izgradnju, sanaciju i modernizaciju javne rasvjete u dva naselja u iznosu od 194.925,00 kn, rekonstrukciju parkirališta (prilagođavanje parkirališta za pristup osobama s invaliditetom) u iznosu od 159.387,00 kn te radove na izgradnji i opremanju dječjeg igrališta u iznosu od 106.825,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 687.863,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.235.392,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.923.255,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja Općine za 2020. utvrđeno je da se ostvareni višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.923.255,00 kn raspoređuje izmjenama i dopunama proračuna Općine za 2021., što je učinjeno.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 40.319.191,00 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	26.041.403,00	28.328.383,00	108,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	219.279,00	351.266,00	160,2
1.2.	Građevinski objekti	25.119.146,00	27.049.297,00	107,7
1.3.	Postrojenja i oprema	141.164,00	504.006,00	357,0
1.4.	Prijevozna sredstva	22.142,00	16.939,00	76,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	539.672,00	406.875,00	75,4
2.	Financijska imovina	12.145.680,00	11.990.808,00	98,7
2.1.	Novčana sredstva	2.468.777,00	2.730.834,00	110,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	46.482,00	55.768,00	120,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.404.800,00	7.404.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	90.953,00	99.579,00	109,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.134.668,00	1.699.827,00	79,6
	Ukupno imovina	38.187.083,00	40.319.191,00	105,6
3.	Obveze	1.087.153,00	700.167,00	64,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	774.487,00	697.667,00	90,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	312.666,00	2.500,00	0,8
4.	Vlastiti izvori	37.099.930,00	39.619.024,00	106,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.187.083,00	40.319.191,00	105,6
	Izvanbilančni zapisi	6.992.861,00	9.740.007,00	139,3

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost zgrada (zgrada Općine, društveni domovi, spomen-dom, lovački dom, zgrade dobrovoljnih vatrogasnih društava i drugo) u iznosu od 11.336.914,00 kn, objekata komunalne infrastrukture (ceste, javna rasvjeta, nogostupi, parkirališta, kuće oproštaja i drugo) u iznosu od 10.786.899,00 kn, reciklažno dvorište u iznosu od 3.194.678,00 kn i drugih objekata (sportska igrališta, spomenici, ograde, križevi kraj puta i drugi objekti) u iznosu od 1.730.806,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2020. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 1.930.151,00 kn ili 7,7 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu koja je završena u 2020. te je imovina stavljena u uporabu (rekonstrukcija pješačkih staza i parkirališta, izgradnja kuće oproštaja na groblju, rekonstrukcija krovista objekta društvene namjene te izgradnja, sanacija i modernizacija javne rasvjete).

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 406.875,00 kn u najznačajnijem dijelu odnosi se na projektnu dokumentaciju (sportskog centra, dječjeg vrtića, kuće oproštaja, nerazvrstanih cesta te dječjeg igrališta) u vrijednosti od 323.698,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.263.928,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 408.754,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.855.174,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 416.929,00 kn ili 18,4 %. Na smanjenje potraživanja najvećim dijelom utjecala je naplata potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu od 564.101,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.699.827,00 kn. Dospjela potraživanja se većim dijelom odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 246.345,00 kn i dane koncesije u iznosu od 165.305,00 kn. Općina je poduzimala mjere za naplatu potraživanja. Do konca studenoga 2021. dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 263.715,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 700.167,00 kn, što je 386.986,00 kn ili 35,6 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 697.667,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.500,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, nedospjele obveze iznose 608.537,00 kn, a dospjele obveze 91.630,00 kn. Do studenoga 2021. obveze su podmirene u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 9.740.007,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 9.558.869,00 kn i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 181.138,00 kn.

### **Javna nabava**

Općina je donijela Plan nabave roba, radova i usluga te četiri izmjene i dopune Plana nabave za 2020. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave, iz studenoga 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.486.121,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina je u lipnju 2018. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, u studenome 2018. izmjene i dopune Pravilnika, a u rujnu 2020. novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Navedenim pravilnicima određeno je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 40.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice i/ili zaključivanjem ugovora, a nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 40.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provodi povjerenstvo za provedbu postupka jednostavne nabave. Povjerenstvo priprema i provodi postupke nabave (upućivanje poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, otvaranje ponuda i sastavljanje zapisnika, pregled i ocjena ponuda, sastavljanje zapisnika te donošenje prijedloga za donošenje odluke o odabiru). Na temelju rezultata pregleda i ocjene ponude povjerenstva, na prijedlog općinskog načelnika, Općinsko vijeće donosi odluku o odabiru.

Navedeni pravilnici te obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Vodi se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena je jednostavna nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 3.435.652,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na radove odnosi 1.836.750,00 kn, usluge 965.541,00 kn i robe 633.361,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 4. listopada 2021. do 19. siječnja 2022.

#### 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)
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, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o obveznim odnosima, članci 29., 241. i 620. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50. i 76. – 110. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
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 unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine (siječanj 2019., ožujak 2019., prosinac 2019., ožujak 2020., lipanj 2020. i listopad 2020.)
14. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 112/19)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
18. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9a. (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
19. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
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 provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2018., studeni 2018. i rujan 2020.).

### **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 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Prihodi u iznosu od 15.785,00 kn i rashodi u iznosu od 989.142,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

Prihodi od zakupa dva poslovna prostora u iznosu od 15.785,00 kn, umjesto na računu prihoda od pruženih usluga, trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od imovine. Rashodi za nabavu opreme postavljanja bežičnog interneta u okviru promicanja internetske povezanosti u lokalnim zajednicama (WiFi4EU) te izrada projektne dokumentacije, geodetski elaborat i stručni nadzori u iznosu od 328.051,00 kn, umjesto na računu intelektualnih i osobnih usluga, trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Novčani poticaji građanima za kupovinu ili izgradnju stambenih objekata, energetske obnovu kuća te priključenje na vodoopskrbnu mrežu u iznosu od 231.676,00 kn, umjesto na naknadama građanima i kućanstvima, trebali su biti evidentirani u okviru kapitalnih donacija. Rashodi za održavanje javnih površina i groblja u iznosu od 127.167,00 kn, umjesto na računu ostalih usluga, trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Nabava radnih bilježnica i mapa za osnovnu školu te sufinanciranje toplog obroka za djecu u osnovnoj školi u iznosu od 74.753,00 kn, umjesto na naknadama građanima i kućanstvima, trebali su biti evidentirani u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Jednokratne novčane pomoći za umirovljenike povodom Božića u iznosu od 61.400,00 kn, umjesto na računu ostalih rashoda, trebali su biti evidentirani u okviru naknada građanima i kućanstvima. Sufinanciranje izgradnje plastenika u iznosu od 46.640,00 kn, umjesto na računu naknada građanima i kućanstvima, trebali su biti evidentirani u okviru subvencija poljoprivrednicima. Pomoći Sisačko-moslavačkoj županiji za sanaciju štete od požara te pomoć kliničkom bolničkom centru za nabavu opreme u iznosu od 45.000,00 kn, umjesto na računu ostalih rashoda, trebali su biti evidentirani u okviru pomoći unutar općeg proračuna. Sredstva za potrebe civilne zaštite (dezinfekcijska sredstva, maske, rukavice) u iznosu od 37.901,00 kn, umjesto na ostalim nespomenutim rashodima poslovanja, trebalo je evidentirati u okviru rashoda za materijal i energiju. Usluge hvatanja i daljnjeg zbrinjavanja pasa litalica s javnih površina u iznosu od 30.000,00 kn, umjesto na računu ostalih usluga, trebali su biti evidentirani u okviru komunalnih usluga. Nabava prijenosnog računala u iznosu od 5.399,00 kn, umjesto na ostalim nespomenutim rashodima poslovanja, trebalo je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Naknada štete fizičkoj osobi zbog elementarne nepogode (mraz) u iznosu od 1.155,00 kn, umjesto na računu ostalih rashoda, trebalo je evidentirati u okviru naknada šteta pravnim i fizičkim osobama. Dio navedenih rashoda u ukupnom iznosu od 333.450,00 kn, koji su evidentirani u okviru skupine računa rashodi poslovanja, trebalo je evidentirati kao povećanje imovine i vlastitih izvora, što nije učinjeno.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Prema odredbama članka 57., stavka 2. rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa 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.

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

1.2. *Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalog 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 kontrola	2010.	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	nije primjenjivo
2.	Rashodi	2010.	Predloženo je pitanje pravnog statusa vodnih građevina i obavljanja poslova vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu s navedenim odredbama Zakona o vodama.	-	provedeno
3.	Javna nabava	2010.	Dostaviti izvješća o javnoj nabavi za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.	-	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv, jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuke iz prošle revizije.