



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/21-02/69
URBROJ: 613-14-22-8
Slavonski Brod, 24. veljače 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Davor
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	7
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 Davor (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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 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) 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 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.

- Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 2.349.522,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od druge jedinice lokalne samouprave za naknadu za korištenje prostora odlagališta otpada na području Općine (ekološka renta) u iznosu od 1.405.200,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 442.089,00 kn, potraživanja od zakupa imovine u iznosu od 146.030,00 kn te potraživanja za kamate u iznosu od 76.447,00 kn. Općina nije poduzimala dostatne mjere za naplatu potraživanja. U prijašnjim godinama utužena su potraživanja za ekološku rentu u iznosu od 1.405.200,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, za zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta te povrat stipendija u ukupnom iznosu od 122.452,00 kn Općina je dužnicima upućivala opomene, dok za druga dospjela potraživanja u iznosu od 783.354,00 kn nije upućivala opomene ni poduzimala druge mjere za naplatu potraživanja. (točka 2. Nalaza)
- Sportskim udrugama te drugim udrugama građana dane su donacije u iznosu od 189.000,00 kn bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava. Unutarnji akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga nije donesen, a donacije su dodjeljivane izravno na temelju zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika. Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljene informacije o dodijeljenim donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa. (točka 3. Nalaza)
- Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 14.907.153,00 kn, od čega otvorenim postupcima javne nabave 11.741.003,00 kn, a postupcima jednostavne nabave 3.166.150,00 kn. Planom nabave planirane su, između ostalog, i nabave radova procijenjene vrijednosti od 8.500.000,00 kn za koje su postupci nabave provedeni tijekom 2019. te nisu trebali biti planirani Planom nabave za 2020. Nadalje, usporedbom planiranih i provedenih postupaka nabave utvrđena su značajna odstupanja.

Planom nabave nije planirana nabava radova na izgradnji pješačke staze za koju je proveden otvoreni postupak javne nabave i zaključen ugovor za radove u vrijednosti od 1.431.893,00 kn, a planirane nabave za izgradnju sustava odvodnje i izgradnju šetnice procijenjene vrijednosti od 287.750,00 kn nisu provedene. Izmjene Plana nabave nisu donesene.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran jer ne sadrži podatke o predmetima jednostavne nabave u vrijednosti od 186.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a za pojedine ugovore nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora te konačni isplaćeni iznos.

U rujnu 2020. zaključen je ugovor za nabavu radova za izgradnju pješačke staze u vrijednosti od 1.431.893,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koji obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave nije poslana, zbog čega ni podaci u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020. nisu točni.

Nabava električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 205.596,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, a prema odredbama unutarnjeg akta o bagatelnoj nabavi trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru.

Općina na svojim mrežnim stranicama nije objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Brodsko-posavske 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), razvrstana je u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća dva naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 3 015 stanovnika.

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 ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2020. imala četiri zaposlenika, od kojih dva u Jedinstvenom upravnom odjelu na neodređeno vrijeme te dva zaposlenika na Programu javnih radova na određeno vrijeme.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2021.) je općinski načelnik Đuro Anđelković, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavljao je do 16. svibnja 2021. bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Statut Općine usklađen je u veljači 2021. sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20), prema kojem su s obzirom na broj stanovnika ukinute odredbe o zamjeniku načelnika. Općinsko vijeće ima 13 članova.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2020. ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, 14,29 % udjela u zadruzi za posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima te 5,33 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Sustav unutarnjih kontrola

Općina je obvezna uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Prema odredbi članka 4. 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, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. 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.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Općina je u ožujku 2021. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine). Prema Izjavi i Upitniku, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na upravljanje imovinom (donošenje strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama, donošenje godišnjeg plana za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s očekivanim datumom otklanjanja, vrstama aktivnosti i odgovornim osobama koje će biti zadužene za otklanjanje nepravilnosti. Strategija upravljanja imovinom za razdoblje 2020. – 2025. i Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021. su doneseni. Navedeni Plan sadrži analizu stanja, razrađene planirane aktivnosti, kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom u vlasništvu Općine.

Etički kodeks zaposlenika općinske uprave i Odluka o imenovanju povjerenika za etiku doneseni su u veljači 2018. i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Etičkim kodeksom, između ostalog, utvrđena su temeljna etička načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati s korisnicima usluga, u međusobnim odnosima zaposlenika te u osiguranju zajamčenih prava zaposlenika. U studenome 2015. imenovan je službenik za informiranje, u prosincu 2019. službenik za zaštitu podataka, a u srpnju 2020. osoba zadužena za nepravilnosti. Na temelju Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20), Općina je u ožujku 2021. Ministarstvu financija dostavila Godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima. Tijekom 2020. nije bilo zaprimljenih prijava o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima.

Unutarnja revizija nije ustrojena, jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020., Odluka o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 17.650.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 20.052.698,00 kn, što je 2.402.698,00 kn ili 13,6 % više u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 17.130.048,00 kn, što je 519.952,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.922.650,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje primitaka u odnosu na proračun odnosi se na primitke od zaduživanja u iznosu od 2.710.000,00 kn, koji nisu bili planirani proračunom, a značajnije povećanje prihoda u odnosu na proračun odnosi se na ostale nespomenute prihode za 716.000,00 kn ili 73,0 % i pomoći iz proračuna za 540.000,00 kn ili 48,2 %. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na smanjenje subvencija trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima za 407.700,00 kn ili 90,6 % te tekućih donacija za 288.500,00 kn ili 35,5 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema projekcijama za 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 16.217.000,00 kn, a za 2022. u iznosu od 13.123.000,00 kn.

Donesen je Plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve, prioritete i mjere razvoja od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Uz Izmjene i dopune proračuna donesene su Izmjene Plana razvojnih programa. Vrijednosno značajnija sredstva za 2020. planirana su za izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 4.500.000,00 kn, izgradnju zgrade društvenog doma u iznosu od 3.410.000,00 kn, izgradnju šetnice i trga u iznosu od 2.215.400,00 kn te uređenje ulice u iznosu od 815.000,00 kn. Tijekom 2020. ostvareni su rashodi za navedena ulaganja u ukupnom iznosu od 10.983.857,00 kn.

U lipnju 2021. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o usvajanju Izvješća o izvršenju proračuna za 2020., prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 17.783.262,00 kn, što je 2.269.436,00 kn ili 11,3 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 17.399.337,00 kn, što je 269.289,00 kn ili 1,6 % više od planiranih proračunom. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 383.925,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama 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 i primici ostvareni su u iznosu od 17.783.262,00 kn, što je 7.109.857,00 kn ili 66,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.153.365,00	5.782.957,00	94,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.735.106,00	6.742.238,00	246,5
3.	Prihodi od imovine	444.509,00	336.469,00	75,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.194.238,00	1.975.152,00	165,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	1.138,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	146.187,00	64.929,00	44,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.880.379,00	-
Ukupni prihodi i primici		10.673.405,00	17.783.262,00	166,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.742.238,00 kn ili 37,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajniji su prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 5.782.957,00 kn ili 32,5 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.880.379,00 kn ili 16,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.975.152,00 kn ili 11,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 402.536,00 kn i imaju udjel od 2,3 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.007.132,00 kn ili 146,5 % (najvećim dijelom zbog primljenih pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije putem državnog proračuna za izgradnju dječjeg vrtića i društvenog doma). Nadalje, primici od financijske imovine i zaduživanja u prethodnoj godini nisu ostvareni, a u 2020. su ostvareni u iznosu od 2.880.379,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za odlaganje komunalnog otpada, vodnog i šumskog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje nefinancijske imovine, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 11.576.264,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 65,1 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 5.782.957,00 kn. Odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 5.687.382,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 4.547.985,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 56.374,00 kn te općinske poreze u iznosu od 39.201,00 kn (porez na potrošnju 25.921,00 kn, porez na korištenje javnih površina 10.860,00 kn, porez na tvrtku 2.420,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.742.238,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 6.284.202,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 458.036,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju društvenog doma u iznosu od 2.609.632,00 kn i zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 2.275.480,00 kn, iz državnog proračuna za sufinanciranje projekta rekonstrukcije savskog obrambenog nasipa i izgradnju prometnica, pješačkih i biciklističkih površina i šetnice na nasipu u iznosu od 599.090,00 kn i sufinanciranje projekta uređenja trga i gradnje novog parkirališta u iznosu od 350.000,00 kn te iz županijskog proračuna za sufinanciranje izvođenja radova na izgradnji parkirališta i igrališta osnovne škole u iznosu od 450.000,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna u iznosu od 302.751,00 kn (kompenzacijske mjere za 2020. u iznosu od 245.512,00 kn i za elementarnu nepogodu u iznosu od 57.239,00 kn), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za program javnih radova – na temelju programa Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) u iznosu od 141.985,00 kn te pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 13.300,00 kn (sufinanciranje troškova ogrjeva stanovnicima slabijeg imovinskog stanja i provedbu projekta zaštita i očuvanja bijele rode).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 336.469,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 215.179,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 93.913,00 kn te najma društvenog doma u iznosu od 19.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.975.152,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 1.482.336,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu od 414.988,00 kn. Prihodi od naknade za zbrinjavanje komunalnog otpada ostvareni su na temelju Odluke Općinskog vijeća o utvrđivanju obveze plaćanja novčane naknade jedinicama lokalne samouprave koje koriste deponij komunalnog otpada Bačanska u Općini Davor iz travnja 2008. i Cjenika odlaganja neopasnog otpada iz prosinca 2018. i srpnja 2020.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 64.929,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 52.479,00 kn i prihode od prodaje stambenih objekata u suvlasništvu Općine u iznosu od 12.450,00 kn. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su na temelju ugovora o prodaji poljoprivrednog zemljišta zaključenog u 2011. (s rokom otplate od 15 godina) i četiri ugovora zaključena u 2020. Stambeni objekti u suvlasništvu Općine (dio kuće i dvorišta) prodani su na temelju Odluke o prodaji nekretnina u suvlasništvu Općine Davor iz srpnja 2020., nakon procjene tržišne vrijednosti nekretnina i provedenog javnog natječaja.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.880.379,00 kn odnose se na iskorišteni iznos kratkoročnog kredita u 2020. u iznosu od 2.853.780,00 kn i beskametni zajam Ministarstva financija do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza uslijed odgode plaćanja i/ili obročne otplate, povrata, odnosno oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa u iznosu od 26.599,00 kn.

Općina se u lipnju 2020. zadužila kod poslovne banke za financiranje izgradnje zgrade dječjeg vrtića i društvenog doma (za projekte sufinancirane temeljem prijenosa sredstava Europske unije) u iznosu od 5.353.000,00 kn. Ugovoreno je sukcesivno otplaćivanje kredita, a najkasnije do travnja 2021. Ugovorom je utvrđeno da će se sredstva potpore koja su Općini odobrena za projekte sufinancirane temeljem prijenosa sredstava Europske unije za izgradnju društvenog doma i zgrade dječjeg vrtića usmjeravati na zatvaranje duga po predmetnom kreditu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 17.399.337,00 kn, što je 4.361.477,00 kn ili 33,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	760.816,00	599.380,00	78,8
2.	Materijalni rashodi	2.846.063,00	2.145.893,00	75,4
3.	Financijski rashodi	94.891,00	104.286,00	109,9
4.	Subvencije	274.288,00	42.269,00	15,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	744.380,00	837.359,00	112,5
6.	Ostali rashodi	1.056.790,00	1.574.296,00	149,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.994.630,00	11.825.551,00	169,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	266.002,00	270.303,00	101,6
	Ukupni rashodi i izdaci	13.037.860,00	17.399.337,00	133,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	10.673.405,00	17.783.262,00	166,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	383.925,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	2.364.455,00	0,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.825.551,00 kn ili 68,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.573.786,00 kn ili 32,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.830.921,00 kn ili 69,1 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića i društvenog doma), a znatno su smanjene subvencije za 232.019,00 kn ili 84,6 % i materijalni rashodi za 700.170,00 kn ili 24,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 599.380,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 505.047,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 83.333,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 11.000,00 kn. Na rashode za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i dužnosnika odnosi se 504.723,00 kn, a na zaposlene za koje se sredstva osiguravaju iz drugih izvora (Program javnih radova) odnosi se 94.657,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su za nagrade za radne rezultate u iznosu od 9.000,00 kn i prigodnu novčanu nagradu za Uskrs u iznosu od 2.000,00 kn. Navedene nagrade isplaćene su na temelju odluka općinskog načelnika. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Općine. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene manji su za 161.436,00 kn ili 21,2 % zbog smanjenja broja zaposlenika na javnim radovima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.145.893,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.585.211,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 335.443,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 207.244,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 17.995,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 705.462,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 326.118,00 kn, ostale nespomenute usluge u iznosu od 289.364,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 110.150,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.182.422,00 kn, a odnose se na održavanje i čišćenje javnih površina, kanala i divljih deponija u iznosu od 401.226,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu od 318.936,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 197.882,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju u iznosu od 158.877,00 kn te održavanje šetnica, trgova i sličnih građevinskih objekata u iznosu od 105.501,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvarene su u iznosu od 837.359,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na naknade i opremu za novorođenčad u iznosu od 211.555,00 kn, nabavu ribe stanovnicima Općine za pripremu blagdanskih ručka (Uskrs i Božić) u iznosu od 132.832,00 kn, božićnice umirovljenicima i korisnicima socijalne pomoći u iznosu od 103.100,00 kn, potpore umirovljenicima i korisnicima socijalne pomoći za Uskrs (uskrsnice) u iznosu od 100.900,00 kn, sufinanciranje radnih bilježnica učenicima osnovne škole u iznosu od 82.521,00 kn, pomoć osobama s invaliditetom u iznosu od 70.000,00 kn te naknade Gradskom društvu Crvenog križa Nova Gradiška za javne ovlasti i redovnu djelatnost u iznosu od 57.843,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s Programom socijalne skrbi na području Općine u 2020., na temelju zamolbe korisnika te odluke općinskog načelnika za isplatu sredstava. Općinsko vijeće je u lipnju 2021. donijelo Odluku o ostvarenju Programa socijalne skrbi za 2020.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.574.296,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 541.608,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 598.490,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 376.958,00 kn te naknade šteta fizičkim osobama za otklanjanje posljedica elementarne nepogode u poljoprivredi u iznosu od 57.240,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 289.213,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 115.000,00 kn, kulturno-umjetničkim, pjevačkim i tamburaškim društvima u iznosu od 34.000,00 kn, dječjem vrtiću za sufinanciranje predškolskog programa u iznosu od 56.395,00 kn te pomoć vjerskim zajednicama u iznosu od 27.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s Programom javnih potreba u kulturi za 2020. i Odluke o rasporedu sredstava za šport na području Općine za 2020. Korisnici sredstava dostavljaju godišnje izvještaje o utrošku proračunskih sredstava na propisanim obrascima.

Kapitalne donacije u iznosu od 598.490,00 kn odnose se na donaciju trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju parkirališta i igrališta osnovne škole u iznosu od 448.490,00 kn i financijsku pomoć mladim obiteljima za rješavanje stambenog pitanja u iznosu od 150.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu od 376.958,00 kn odnose se na pomoć trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za sufinanciranje projekta izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja sanitarno-fekalnih otpadnih voda u naselju Orubica.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 11.825.551,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 4.772.790,00 kn, izgradnju društvenog doma u iznosu od 3.173.233,00 kn, izgradnju cesta u iznosu od 1.318.695,00 kn, uređenje trga i gradnju novog parkirališta u iznosu od 723.437,00 kn, izgradnju pješačke staze u iznosu od 525.050,00 kn te izgradnju Trga davoračkih lađara u iznosu od 273.145,00 kn. Za nabavu radova na izgradnji zgrade dječjeg vrtića proveden je otvoreni postupak javne nabave u 2019. Ugovorena vrijednost radova iznosi 5.581.610,00 kn odnosno 6.977.013,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2021.) radovi su završeni, sastavljen je zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova, prema kojem vrijednost izvedenih radova iznosi 6.967.577,00 kn. Projekt financira Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj putem Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, ulaganje iz mjere 07 Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Iz sredstava potpore financira se 100,0 % prihvatljivih troškova.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 270.303,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita iz 2014. za program kreditiranja komunalne infrastrukture (izgradnja prometnica u poslovno-gospodarskoj zoni Davor i izgradnja odvodnje oborinskih i otpadnih voda) u iznosu od 198.308,00 kn te za podmirenje obveze za financijski *leasing* za nabavu automobila u prijašnjim godinama u iznosu od 71.995,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 383.925,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 2.922.650,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.538.725,00 kn. Pokriće navedenog manjka prihoda u iznosu od 2.538.724,00 kn planirano je Izmjenama proračuna za 2021.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 79.474.163,00 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	62.188.977,00	71.984.732,00	115,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	27.202.770,00	27.202.770,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	26.354.866,00	26.612.119,00	101,0
1.3.	Postrojenja i oprema	812.582,00	726.679,00	89,4
1.4.	Prijevozna sredstva	171.897,00	127.055,00	73,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.206.053,00	16.810.649,00	233,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	440.809,00	505.460,00	114,7
2.	Financijska imovina	9.838.161,00	7.489.431,00	76,1
2.1.	Novčana sredstva	2.307.603,00	195.490,00	8,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	173.608,00	13.607,00	7,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.855.739,00	6.855.739,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	279.069,00	220.031,00	78,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	22.418,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	222.142,00	182.146,00	82,0
	Ukupno imovina	72.027.138,00	79.474.163,00	110,3
3.	Obveze	7.453.752,00	7.408.437,00	99,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.076.432,00	803.448,00	26,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.497.874,00	2.115.467,00	84,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.879.446,00	4.489.522,00	238,9
4.	Vlastiti izvori	64.573.386,00	72.065.726,00	111,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	72.027.138,00	79.474.163,00	110,3

Koncem 2020. vrijednost nefinancijske imovine veća je u odnosu na stanje početkom godine za 9.795.755,00 kn ili 15,8 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju zgrade dječjeg vrtića i društvenog doma.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 27.202.770,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 26.612.119,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 16.810.649,00 kn.

Građevinski objekti iskazani u iznosu od 26.612.119,00 kn odnose se na vrijednost cesta, šetnica, trgova i pristupnih putova u iznosu od 16.838.654,00 kn, općinske zgrade, stambenih objekata, društvenih domova, domova kulture i zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 6.749.564,00 kn, groblja u iznosu od 1.212.202,00 kn, vodnih građevina i objekata kanalizacije u iznosu od 1.042.833,00 kn, sportskih dvorana, rekreacijskih objekata i terena u iznosu od 622.821,00 kn te mrtvačnica u iznosu od 146.045,00 kn.

U poslovnim knjigama Općine, u okviru građevinskih objekata, evidentirana je vrijednost ulaganja u prijašnjim godinama u izgradnju vodnih građevina u iznosu od 1.042.833,00 kn. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14, 46/18 i 66/19), djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Općine (5,3 % udjela). Do vremena obavljanja revizije (listopad 2021.) Općina nije vodne građevine u svom vlasništvu prenijela na isporučitelja vodnih usluga. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19). Prema odredbama 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 preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem godine odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu od 14.860.887,00 kn i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi (projektna dokumentacija, nadzor) u iznosu od 1.949.762,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti u pripremi odnose se na izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 5.911.117,00 kn, zgrade društvenog doma u iznosu od 3.173.233,00 kn, poslovno-gospodarske zone u iznosu od 2.576.428,00 kn te izgradnju trga u iznosu od 2.383.752,00 kn. Prema ustrojenoj evidenciji, objekti u vrijednosti od 11.468.102,00 kn (dječji vrtić, društveni dom, izgradnja trga) su završeni i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2021.) evidentirani su na računima imovine u uporabi, dok je izgradnja poslovno-gospodarske zone u vrijednosti od 2.576.428,00 kn u tijeku, a rok završetka ovisi o povlačenju sredstava iz EU-a ili drugih izvora.

Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.349.522,00 kn, ispravak vrijednosti obračunan je u iznosu od 2.093.466,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 256.056,00 kn. Prema strukturi, ispravak potraživanja proveden je po stopi od 100,0 % za kašnjenje u naplati iznad tri godine u iznosu od 1.967.556,00 kn, po stopi od 75,0 % u iznosu od 5.701,00 kn (porez na promet nekretnina) te po stopi od 50,0 % za kašnjenje od jedne do tri godine u iznosu od 120.209,00 kn. Ukupna potraživanja u iznosu od 2.349.522,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.283.295,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 52.620,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 13.607,00 kn i dospjela su u cijelosti. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za ekološku rentu u iznosu od 1.405.200,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 442.089,00 kn te zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 146.030,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2021.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 423.217,00 kn ili 18,0 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 7.408.437,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 45.315,00 kn ili 0,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 803.448,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.115.467,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu od 4.489.522,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem godine dospjele obveze iznose 1.300.645,00 kn. Do listopada 2021. obveze su podmirene u iznosu od 1.690.846,00 kn ili 22,8 % ukupnih obveza.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 18. listopada 2021. do 24. veljače 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, članci 97. – 107.
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. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 3. (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)

11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 44. – 50. i 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
15. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
16. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
17. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
19. Zakon o sportu, članci 74. i 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 nabave bagatelne vrijednosti (veljača 2014.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, tekuće donacije te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnost se odnosi na evidentiranje poslovnih promjena.

U poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana i u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 3.000.000,00 kn i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 963.044,00 kn, odnosno instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani ni iskazani u ukupnom iznosu od 3.963.044,00 kn. Zaduznice su dane Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za osiguranje namjenskog trošenja sredstava. Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na bankovne garancije izvođača radova za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Tijekom 2020. Općina je ulagala u izgradnju parkirališta i igrališta osnovne škole koja je proračunski korisnik Županije. Nositelj ulaganja bila je Općina koja je provela postupak nabave te s izabranim izvođačem radova zaključila ugovor o izvođenju radova izgradnje parkirališta i igrališta osnovne škole. Za navedeno ulaganje Općina je dobila sredstva od Županije i podmirila obveze prema izvođaču radova, a rashode evidentirala u okviru kapitalnih donacija. Način evidentiranja navedenih ulaganja s proračunskim korisnikom i Županijom nije ugovoren.

S obzirom na to da je Općina obavila ulaganja u imovinu u vlasništvu osnovne škole, Državni ured za reviziju preporučuje dokumentaciju o ulaganju predati osnovnoj školi, kako bi vrijednost ulaganja u izgradnju parkirališta i igrališta osnovna škola evidentirala u svojim poslovnim knjigama.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje. U Očitovanju navodi da će instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama na računima izvanbilančnih zapisa u skladu odredbama Pravilnika o proračunskom računskom i Računskom planu. Također, navodi da će dokumentaciju o ulaganju predati osnovnoj školi, kako bi vrijednost ulaganja u izgradnju parkirališta i igrališta osnovna škola evidentirala u svojim poslovnim knjigama.*

2. Potraživanja

- 2.1. Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 2.349.522,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.283.295,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 52.620,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 13.607,00 kn i dospjela su u cijelosti. Prema starosnoj strukturi, 158.025,00 kn se odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do jedne godine, 188.902,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate od jedne do tri godine, a 2.002.595,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko tri godine. Vrijednosno su značajnija potraživanja za ekološku rentu u iznosu od 1.405.200,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 442.089,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 146.030,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u iznosu od 2.093.466,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 256.056,00 kn.

Iznos pojedinačnih potraživanja po obveznicima i vrsti potraživanja je različit i za komunalnu naknadu iznosi od 12,00 kn do 5.394,00 kn, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske od 1.210,00 kn do 20.439,00 kn te za kamate od 120,00 kn do 14.932,00 kn.

Naplatu potraživanja obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine, osim za porez na potrošnju i porez na promet nekretnina za koje naplatu obavlja Porezna uprava. Općina nije donijela procedure za naplatu prihoda kojima se utvrđuju vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje treba poduzimati, visina i starost duga za koje će se pokretati određeni postupci naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, zaposlenici koji će obavljati navedene poslove te drugi podaci koji su značajni za naplatu prihoda. Iako donošenje procedura za naplatu prihoda nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Općina nije poduzimala dostatne mjere za naplatu potraživanja. U prijašnjim godinama pokrenut je sudski spor za naplatu potraživanja od druge lokalne jedinice za naknadu za korištenje prostora odlagališta otpada na području Općine (ekološka renta) u iznosu od 1.405.200,00 kn, koji je u tijeku. Općina je u 2019. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos u ukupnom iznosu od 3.693,00 kn dužnicima uputila pet opomena, 14 opomena u 2020. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, najam javnih površina, zakup poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu od 96.129,00 kn te u 2021. za naplatu dospjelih potraživanja za povrat stipendija, zakup javne površine i komunalnu naknadu u ukupnom iznosu od 22.630,00 kn četiri opomene.

Za druga dospjela potraživanja u iznosu od 757.028,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 442.089,00 kn, potraživanja od zakupa imovine u iznosu od 82.380,00 kn te potraživanja za kamate u iznosu od 76.447,00 kn, Općina nije upućivala opomene ni poduzimala druge mjere za naplatu potraživanja. Osim upućivanja opomena, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobravanje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere). Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Skreće se pozornost da je 1. siječnja 2022. stupio na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21) u kojem je odredbama članka 17., stavka 1. propisano da su izvršno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovorni, između ostalog, za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te uplatu u proračun i evidentiranje u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže, osim opomena, poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Također, predlaže poduzimanje aktivnosti za utvrđivanje mjera i postupaka u vezi s naplatom potraživanja.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, navodi da će donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati iznosi, vrijeme i rokovi za naplatu potraživanja te instrumenti osiguranja plaćanja.*

3. Tekuće donacije

- 3.1. U okviru ostalih rashoda ostvarene su tekuće donacije u iznosu od 541.608,00 kn. Odnose se na donacije vatrogasnoj zajednici u iznosu od 289.213,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 115.000,00 kn, kulturno-umjetničkim, pjevačkim i tamburaškim društvima u iznosu od 34.000,00 kn, dječjem vrtiću za provođenje predškolskog programa u iznosu od 56.395,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 27.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 13.000,00 kn, za projekt Zaposlena žena za aktivnu zajednicu u iznosu od 5.000,00 kn (sufinanciranje plaća za gerontodomačice) te za izdavanje knjige u iznosu od 2.000,00 kn. Općina nije donijela opći akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga, odnosno nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija, a donacije su dodjeljivane izravno na temelju zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika, bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava.

Odredbom članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljene informacije o dodijeljenim donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama te financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, nalaže na mrežnim stranicama objavljivati informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama te će financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, navodi da je na svojim mrežnim stranicama objavila popis dodijeljenih donacija u 2021. u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, što će činiti i ubuduće.*

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 14.907.153,00 kn, od čega otvorenim postupcima javne nabave 11.741.003,00 kn, a postupcima jednostavne nabave 3.166.150,00 kn. Plan nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave planirane su, između ostalog, i nabave radova procijenjene vrijednosti od 8.500.000,00 kn za koje su postupci nabave provedeni tijekom 2019. (izgradnja zgrade dječjeg vrtića i društvenog doma) te nisu trebali biti planirani Planom nabave za 2020. Nadalje, usporedbom planiranih i provedenih postupaka nabave utvrđena su značajna odstupanja. Planom nabave nije planirana nabava radova na izgradnji pješačke staze za koju je proveden otvoreni postupak javne nabave i zaključen ugovor za radove u vrijednosti od 1.431.893,00 kn, a planirane nabave za izgradnju sustava odvodnje i izgradnju šetnice procijenjene vrijednosti od 287.750,00 kn nisu provedene. Tijekom 2020. izmjene Plana nisu donesene.

Odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta, propisano je da u slučaju značajnijih odstupanja naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine. Državni ured za reviziju preporučuje u slučaju značajnijih odstupanja od plana nabave donijeti izmjene plana.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora nije ažuriran jer ne sadrži pojedine predmete jednostavne nabave u iznosu od 186.000,00 kn bez PDV-a, a za pojedine ugovore nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora te konačni isplaćeni iznos. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je obavezan ažurirati registar prema potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ažurno voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora, kojima su ugovoreni radovi u vrijednosti od 15.219.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 1.217.112,00 kn, usluge u vrijednosti od 442.507,00 kn i robe u vrijednosti od 51.650,00 kn ili ukupno 1.711.269,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Podaci navedeni u Statističkom izvješću koji se odnose na otvorene postupke javne nabave nisu točni. Revizijom je utvrđeno da je u spomenutom Izvješću evidentiran otvoreni postupak javne nabave za izgradnju društvenog doma u vrijednosti od 4.056.380,00 kn te je dva puta evidentiran postupak javne nabave za nabavu radova za izgradnju zgrade dječjeg vrtića u vrijednosti od 5.581.610,00 kn, za koje su postupci nabave provedeni i ugovori zaključeni u 2019. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Općine, u 2020. Općina nije poslala obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske, a podaci u Statističkom izvješću pogreškom su ažurirani. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremi, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju.

Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima, Općina je mogla, ako je bilo utvrđeno da su podaci o javnoj nabavi netočni, naknadno poslati podatke u obliku bilješke naručitelja.

U rujnu 2020. zaključen je ugovor za nabavu radova za izgradnju pješačke staze u vrijednosti od 1.431.893,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za koji obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave nije poslana te zbog navedenog nije uključen u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. Prema odredbi članka 248., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je poslati obavijest o dodjeli ugovora na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Pregledano je pet predmeta nabave u vrijednosti od 2.476.228,00 kn. Odnose se na nabavu radova na izgradnji pješačke staze u vrijednosti od 1.431.893,00 kn na temelju otvorenog postupka javne nabave te nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.044.335,00 kn na temelju četiri postupka jednostavne nabave. Dva postupka jednostavne nabave odnose se na nabavu usluga izrade projektne dokumentacije te sustavne preventivne deratizacije u vrijednosti od 265.603,00 kn, a dva postupka jednostavne nabave na nabavu radova za rekonstrukciju savskog obrambenog nasipa i izgradnju prometnica, pješačkih i biciklističkih površina i šetnice na nasipu te radove na izgradnji parkirališta i igrališta osnovne škole u vrijednosti od 778.732,00 kn.

Pozivi na dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

Za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn ostvarenu u ukupnom iznosu od 666.934,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost izdane su narudžbenice. 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 i okvirnih sporazuma.

Općina je nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn obavljala prema Pravilniku o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, koji je donijelo Općinsko vijeće u veljači 2014. U siječnju 2021. donesen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbama članka 447. Zakona o javnoj nabavi, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017., akt o jednostavnoj nabavi trebalo je uskladiti s odredbama navedenog Zakona u roku od šest mjeseci od dana njegova stupanja na snagu.

Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti i Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave na isti način uređeni su postupci nabave.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Za navedene nabave pravilnicima nije utvrđena obveza upućivanja poziva na dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata i objava na mrežnim stranicama Općine, nisu utvrđeni rokovi podnošenja ponuda te uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta na način koji omogućuje dokazivanje da ga je potencijalni ponuditelj zaprimio (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda *e-mailom* i slično). Poziv na dostavu ponuda može se uputiti potencijalnim ponuditeljima i objavom na mrežnim stranicama Općine.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim pravilnicima, koji se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, previsoko su postavljeni, a za nabave vrijednosti iznad 70.000,00 kn nije utvrđena obveza objave poziva na mrežnim stranicama Općine. Time nije u potpunosti osigurana primjena pojedinih načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane gospodarske subjekte), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave i podatke o realizaciji zaključenih ugovora. Također, preporučuje unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave utvrđivanjem niže procijenjene vrijednosti robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave. Nadalje, preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, što bi omogućilo sudjelovanje svih zainteresiranih gospodarskih subjekata, te utvrditi uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.

Tijekom 2020. za nabavu električne energije ostvareni su rashodi u iznosu od 205.596,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava električne energije obavljena je izravnim ugovaranjem, a prema Pravilniku o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru.

Općina na mrežnim stranicama nije objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. U skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika, između ostalog, na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, nalaže na temelju izjave svoga predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

- 4.2. Općina je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju koji se odnose na javnu nabavu. U Očitovanju navodi da će otkloniti sve navedene nepravilnosti.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2014., 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 skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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	2014.	Uskladiti podatke utvrđene popisom imovine i obveza s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima.	31. 12. 2015.	provedeno
2.	Prihodi i primici	2014.	Ustrojiti računovodstvenu evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima te koristiti sredstva u skladu s namjenama za koje su doznačena.	31. 12. 2015.	provedeno
3.		2014.	Donijeti program utroška sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i podnositi godišnje izvješće nadležnom ministarstvu.	31. 12. 2015.	provedeno
4.		2014.	Donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.	31. 12. 2015.	provedeno
5.	Rashodi	2014.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te ga uskladiti sa sredstvima planiranim u proračunu.	31. 12. 2015.	provedeno
6.		2014.	Financijske potpore (donacije) odobravati udrugama na temelju prethodno provedenih natječaja, odnosno javnih poziva te utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava kako bi sredstva bila svima dostupna pod jednakim uvjetima.	31. 12. 2015.	nije provedeno

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

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