



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/23-02/9

URBROJ: 613-14-23-8

Slavonski Brod, 22. studenoga 2023.

Izješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina Donji
Andrijevci
za 2022.

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
	Programi i projekti financirani u 2022.	15
III.	REVIZIJA ZA 2022.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2022.	18
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Donji Andrijevci (dalje u tekstu: Općina) za 2022.

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 funkcionalnoj 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, 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 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 FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2022. 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 USKLADENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljanu je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 2.323.825,00 kn i u cijelosti su dospjela. Na potraživanja starosti do jedne godine odnosi se 779.835,00 kn, na potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine 1.185.553,00 kn, iznad tri godine 340.244,00 kn, a na potraživanja od dužnika nad kojima je pokrenut stečajni postupak 18.193,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 882.260,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 544.026,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 236.375,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 208.247,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 144.744,00 kn te grobnu naknadu u iznosu od 119.148,00 kn. Tijekom 2022. Općina je za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, grobnu naknadu i naknadu za korištenje mrtvačnice te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u ukupnom iznosu od 24.921,00 kn dužnicima upućivala opomene. Druge mjere naplate za navedena potraživanja, kao ni za druga dospjela potraživanja nisu poduzimane. Također, ni u prethodnim godinama, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Iz navedenog proizlazi da Općina nije poduzimala dostatne mjere za naplatu potraživanja. (točka 1. Nalaza)

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.587.250,00 kn. U okviru ovih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje javnih površina u iznosu od 331.219,00 kn te usluge uređivanja javnih zelenih površina i groblja u iznosu od 278.425,00 kn. Spomenute komunalne djelatnosti nisu povjerene prema odlukama Općinskog vijeća niti prema propisima kojima je uređeno komunalno gospodarstvo. Odlukom o osnivanju vlastitog komunalnog pogona i Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine određeno je da će komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i usluge uređivanja javnih zelenih površina i groblja obavljati vlastiti komunalni pogon. Vlastiti komunalni pogon nije ustrojen. Održavanje javnih površina ustupljeno je većem broju pravnih i fizičkih osoba na temelju narudžbenica odnosno zaključenih ugovora (ovisno o vrjednosti pojedine usluge), iz čega proizlazi da postupak odabira izvršitelja nije proveden za ukupno planirane poslove održavanja javnih površina, nego prema pojedinim vrstama. Usluge uređivanja javnih zelenih površina i groblja na području Općine povjerene su fizičkim osobama na temelju ugovora o djelu. Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, obavljanje komunalnih poslova ne može se povjeriti na temelju ugovora o djelu. (točka 2. Nalaza)

ca

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.

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.

Obveze Državnog ureda za reviziju

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 Općine

Izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.276.544,00 kn (od čega se na javnu nabavu odnosi 1.516.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 3.760.544,00 kn). U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. uneseni su podaci o postupcima jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 2.161.062,00 kn. Revizijskim postupcima pregledana su tri postupka javne nabave provedena u 2021. i 2022. ukupne ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 3.654.435,00 kn i tri postupka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 337.056,00 kn. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na vođenje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te izradu Statističkog izvješća o javnoj nabavi. Zbog neažurnog vođenja, u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2022. nisu iskazani podaci o postupku javne nabave traktora u vrijednosti od 315.000,00 kn te podaci o postupcima jednostavne nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 344.594,00 kn. Također, navedeni podaci nisu uključeni ni u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. (točka 3. Nalaza)

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 2022. 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 – ispravak, 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. Sjedište je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Središte je Trg kralja Tomislava 5, Donji Andrijevci. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 059 stanovnika (prema Popisu stanovništva iz 2021.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvijavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa razvijenosti nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravljanju 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 i kulturnu zaštitu, sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprijeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2022. bilo deset zaposlenika, od kojih osam na neodređeno i dva na određeno vrijeme (na programnu javnih radova – Mještani za lokalnu zajednicu).

Zakonski predstavnik Općine tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Vedran Gavran. Prema odredbi članka 90. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik dužnost obavlja profesionalno, što podrazumijeva da ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Statut je donesen u veljači 2021., a Statutarna odluka o izmjeni Statuta u svibnju 2022. Statut iz veljače 2021. usklađen je sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema novom Statutu Općinsko vijeće ima 13 članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2022. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoposkrbu i javnu odvodnju u iznosu od 620.900,00 kn ili 0,78 % te trgovačkom društvu za informativnu djelatnost i izdavaštvo u iznosu od 36.920,00 kn ili 3,41 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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. U cilju uspostave unutarnjih kontrola Općina je sastavila pisane procedure izrade i donošenja proračuna te izvještavanja o izvršenju proračuna, mapu procesa isplacivanja i kontrole donacija, pomoći i subvencija, proces zaprimanja i kontrole računa, proces naplate prihoda te druge procedure.

Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Donesen je Etički kodeks službenika i namještenika jedinstvenog upravnog odjela i Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća.

Općina je u ožujku 2023. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022., uz koju je priložen Uprilnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. Prema Izjavi i Uprilniku, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izvršavanje proračuna (nisu poduzete sve potrebne mjere za naplatu prihoda i primitaka) te Upravljanje imovinom (nisu upisana sva vlasnička prava na nekretnine u vlasništvu Općine i nisu poduzimane aktivnosti za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom otklanjanja i odgovorna osoba zadužena za otklanjanje nepravilnosti. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2023.) nepravilnosti u vezi s upisom vlasničkih prava u vlasništvu Općine i rješavanjem imovinskopravnih odnosa su otklonjene, dok je otklanjanje drugih nepravilnosti u tijeku.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama svim korisnicima na jednak način i pod jednakim uvjetima. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine većim dijelom objavljeni su na mrežnim stranicama Općine te u službenom glasilu Brodsko-posavske županije.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2022. doneseni su u prosincu 2021., a izmjene i dopune Proračuna u prosincu 2022., u skladu s propisima te su objavljene na mrežnim stranicama Općine.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 25.107.525,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 26.407.525,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.300.000,00 kn.

28

Izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu od 10.990.987,00 kn, što je 14.116.538,00 kn ili 56,2 % manje u odnosu na Proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 12.133.671,00 kn, što je 14.273.854,00 kn ili 54,1 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.142.684,00 kn. Na smanjenje planiranih prihoda u odnosu na Proračun najviše je utjecalo smanjenje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 15.097.858,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda utjecalo je smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 15.013.038,00 kn. Smanjenje je nastalo jer nisu dobivena sredstva od provedbenih tijela. Općina se kandidirala za određene projekte, a ugovori o dodjeli sredstava zaključeni su u 2023.

Proračun te izmjene Proračuna sastavljeni su prema proračunskim klasifikacijama. Uz Proračun za 2022., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Projekcijama za 2023. i 2024. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 18.595.000,00 kn.

Općina je uz Proračun donijela Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske i sredstava od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta na području Općine, Program javnih potreba i potrebnih sredstava u području obrazovanja, kulturnih, sportskih i društvenih djelatnosti na području Općine, Program socijalne skrbi, Program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, Program utroška sredstava šumskog doprinosa, Program javnih potreba i potrebnih sredstava na području zdravstvene i veterinarske zaštite i zaštite okoliša na području Općine, Odluku o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih aktivnosti, Odluku o financiranju školske prehrane te Odluku o ostvarivanju prava redovitih studenata na jednokratnu novčanu pomoć.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2022., koji je Općinsko vijeće donijelo u ožujku 2023., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 10.676.811,00 kn, što je 314.176,00 kn ili 2,9 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 10.928.828,00 kn, što je 1.204.843,00 kn ili 9,9 % manje od planiranih. Ostvareni manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 252.017,00 kn.

Na temelju odredaba članka 26. i 38. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanju razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), Općina je donijela Plan ukupnog razvoja od 2020. do 2030. te Provedbeni program za razdoblje od 2021. do 2025.

Plan ukupnog razvoja predstavlja temeljni strateški akt kojim se izražava politika Općine u pogledu jačanja cjelokupnog razvoja kroz kreiranje specifičnih ciljeva, prioriteta i mjera. Za svaki definirani strateški cilj utvrđeni su i prioriteti strateškog razvoja te odgovarajuće mjere za uspješnu realizaciju ciljeva. Općina prati ostvarenje planiranih ciljeva kroz izradu i ostvarenje proračunskih programa.

Prema Provedbenom programu vizija Općine obuhvaća usklađenost ugodnog i mirnog života s kvalitetnom infrastrukturom, razvijenim lokalnim institucijama, očuvanim lokalnim gospodarstvom, puno kulturnih i sportskih događanja te prilikama za osobni razvoj. Misija Općine predstavlja pružanje visokog standarda kvalitete usluge lokalne samouprave, povećanje kvalitete života svih građana i unaprijeđivanje gospodarstva i cjelokupne zajednice.

28

Općina prati ostvarenje provedbe navedenog Programa te je za 2022. sastavila polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi koje je objavljeno u službenom glasilu Brodsko-posavske županije i dostavljeno regionalnom koordinatoru – Centru za razvoj Brodsko-posavske županije.

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 funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Na temelju ugovora zaključenog u travnju 2022., Općina je povjerila obavljanje računovodstvenih poslova obrtu u vlasništvu fizičke osobe, a do travnja 2022. spomenute poslove obavljala je zaposlenica Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja, o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 10.676.811,00 kn, što je 319.453,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više su ostvareni prihodi od poreza za 1.124.722,00 kn ili 34,2 % zbog većeg ostvarenja prihoda od poreza i prireza na dohodak i poreza na imovinu, dok su znatno manje ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 183.349,00 kn ili 42,3 %.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.289.782,00	4.414.504,00	134,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.531.113,00	5.046.690,00	91,2
3.	Prihodi od imovine	466.117,00	347.736,00	74,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	480.601,00	452.412,00	94,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrat po protestiranim jamstvima	21.449,00	42.111,00	196,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	134.855,00	123.266,00	91,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	433.441,00	250.092,00	57,7
	Ukupni prihodi i primici	10.357.358,00	10.676.811,00	103,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.046.690,00 kn ili 47,3 %. Značajni su prihodi od poreza u iznosu od 4.414.504,00 kn ili 41,3 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, doprinos za šume i vodni doprinos, komunalnu naknadu, spomeničku rentu, grobne naknade, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prodaju stanova sa stanaarskim pravom. Ostvareni su u iznosu od 1.646.325,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 15,4 %. Prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama i donesenim programima korištenja sredstava. Općina je izvještavala nadležna država tijela o korištenju prihoda od pomoći te prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 4.414.504,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 4.111.201,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 261.477,00 kn te općinske poreze u iznosu od 41.826,00 kn (porez na potrošnju 41.106,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 517,00 kn i porez na kuće za odmor 203,00 kn). Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 8,0 %. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 5.046.690,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 4.926.690,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 120.000,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva fiskalnog izravanja Ministarstva financija u obliku pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 4.154.845,00 kn, pomoći Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za provedbu programa Mi vas trebamo u iznosu od 423.201,00 kn, pomoći Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) za rekonstrukciju pješačkih staza na groblju u iznosu od 230.625,00 kn, pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 66.000,00 kn za sufinanciranje radova na sanaciji nerazvrstanih cesta i usluge kemijskog tretiranja komaraca te pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 52.019,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja fizičkih osoba na programu javnih radova – Mještani za lokalnu zajednicu.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za nabavu stroja za obavljanje komunalnih usluga.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 347.736,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 192.169,00 kn, godišnju naknadu za pravo puta na nekretninama u iznosu od 53.187,00 kn te naknadu za koncesije za odvoz komunalnog otpada u iznosu od 51.480,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz svibnja 2022., prema kojem pravna osoba za usluge telekomunikacija ima pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine za koje je obvezna plaćati godišnju naknadu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 452.412,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 235.224,00 kn te šumski doprinos u iznosu od 139.163,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda, robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 42.111,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene uplatom društva Hrvatske vode za usluge naplate naknade za uređenje voda.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine, koji su ostvareni u iznosu od 123.266,00 kn, odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (65,0 % ukupno naplaćenih prihoda koji pripadaju Općini) u iznosu od 116.386,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenih od 2007. do 2012., kojima je ugovorena obročna otpлата na rok od 15 godina.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 250.092,00 kn. Odnose se na primitke po osnovi beskamatnog zajma od Ministarstva financija namijenjenog namirenju nedostataka sredstava za povrat poreza po godišnjoj prijavi za 2021. Prema Uputi Ministarstva financija o knjigovodstvenom evidentiranju beskamatnog zajma jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, navedeni zajam evidentiran je na računu primitka od zaduživanja i računu obveza za zajmove.

Prema podacima iz Izvješća o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.928.828,00 kn, što je 195.298,00 kn ili 1,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više su ostvareni materijalni rashodi za 457.938,00 kn ili 9,9 % zbog povećanja troškova pojedinih usluga, a u znatno manjem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 808.664,00 kn ili 27,7 % zbog manjih ulaganja na građevinskim objektima.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
1.	Rashodi za zaposlene	1.396.369,00	1.066.783,00	76,4
2.	Materijalni rashodi	4.639.586,00	5.097.524,00	109,9
3.	Financijski rashodi	14.444,00	19.176,00	132,8
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	66.849,00	96.452,00	144,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	650.534,00	770.252,00	118,4
6.	Ostali rashodi	1.440.771,00	1.338.291,00	92,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.915.573,00	2.106.909,00	72,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	433.441,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		11.124.126,00	10.928.828,00	98,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		10.357.358,00	10.676.811,00	103,1
Manjak prihoda i primitaka		766.768,00	252.017,00	32,9

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu od 5.097.524,00 kn ili 46,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.106.909,00 kn ili 19,3 %.

2

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.066.783,00 kn, a odnose sa na rashode za brutoplaće u iznosu od 827.324,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 124.231,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, božićnica, dar u naravi za Uskrs i dar za dijete povodom Sv. Nikole, dodatak za prehranu, pomoć zbog dužeg bolovanja) u iznosu od 115.228,00 kn. Na rashode za brutoplaće za stalno zaposlene djelatnike Općine i dužnosnika odnosi se 632.893,00 kn, a na zaposlene za koje se sredstva osiguravaju iz drugih izvora (projekt Mi vas trebamo i Program javnih radova) 194.431,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.097.524,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.543.030,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 880.415,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 580.537,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 93.542,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 965.477,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 893.148,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 818.576,00 kn (predškolski program, računovodstvene usluge, izrada strategija te druge usluge u iznosu od 343.731,00 kn, ugovori o djelu u iznosu od 265.827,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 165.573,00 kn te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 43.445,00 kn), usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 241.726,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu od 235.286,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 559.047,00 kn (nabava prehrambenih artikala i usluge obilježavanja raznih manifestacija u svrhu poticanja razvoja turizma te poduzetništva i obrtništva), drugi nespomenuti rashodi poslovanja (prilagodene knjige i radni listovi, papiri, literatura za projekt Mi vas trebamo, mjesečne rate za e-paket, usluga organizacije festivala, najam šatora, administrativni i materijalni troškovi za program predškole) u iznosu od 126.286,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 67.831,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju značajniji su rashodi za energiju (električna energija 287.329,00 kn, plin 65.160,00 kn, motorni benzin i dizelsko gorivo 62.517,00 kn) u iznosu od 415.006,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 79.875,00 kn te rashodi za sitni inventar u iznosu od 40.413,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.587.250,00 kn, od čega se na održavanje javne rasvjete odnosi 573.818,00 kn (električna energija – javna rasvjeta 243.803,00 kn, usluge održavanja 330.015,00 kn), komunalne usluge održavanja javnih površina 331.219,00 kn, usluge uređivanja zelenih površina i groblja 278.425,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 246.676,00 kn te na usluge deratizacije i dezinfekcije 157.112,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 96.452,00 kn odnose se na tekuće pomoći za sufinanciranje prehrane učenika osnovne škole (školska kuhinja). Ostvarene su na temelju Odluke Općinskog vijeća iz prosinca 2021. o financiranju prehrane učenika matične škole i jedne područne škole.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 770.252,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje cijene vrtića u iznosu od 240.931,00 kn, nabavu knjiga i radnih bilježnica učenicima osnovnih škola u iznosu od 123.308,00 kn, novčane potpore za novorođeno dijete i opremu za novorođenčad u iznosu od 106.000,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 97.116,00 kn, pomoć i njegu u kući u iznosu od 73.347,00 kn te pomoć osobama s invaliditetom u iznosu od 63.000,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s Programom socijalne skrbi za 2022., odlukom Općinskog vijeća o dodjeli jednokratne novčane pomoći pojedincima i obiteljima na području Općine, na temelju posebnog općeg akta te na temelju javnog poziva. Općinski načelnik je podnio izvješće o izvršenju programa socijalne skrbi za 2022., koje je prihvatilo Općinsko vijeće u ožujku 2023.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.338.291,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.089.735,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 133.498,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 111.958,00 kn te kazne u iznosu od 3.100,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 480.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 331.751,00 kn, udrugama u iznosu od 101.500,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 70.000,00 kn te Crvenom križu za redovan rad u iznosu od 50.484,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s Programom javnih potreba i potrebnih sredstava u područjima obrazovanja, kulturnih, sportskih i društvenih djelatnosti na području Općine za 2022., planiranim sredstvima u proračunu te nakon provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli donacije. Korisnici sredstava dostavljaju izvješća o provedbi planiranih aktivnosti i utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na donacije mladim obiteljima za gradnju i obnovu građevinskih objekata u iznosu od 108.498,00 kn. Općinsko vijeće je u ožujku 2022. donijelo Program potpora mladim obiteljima za rješavanje stambenog pitanja na području Općine. Javni poziv za dodjelu potpora mladim obiteljima za rješavanje stambenog pitanja objavljen je u travnju 2022. Potpore su dodijeljene za financiranje priključaka na komunalnu infrastrukturu i povrat poreza na promet nekretnina uplaćenog pri stjecanju vlasništva nekretnine na području Općine.

Kapitalne pomoći u iznosu od 111.958,00 kn odnose se na dodijeljene bespovratne potpore obrtnicima sa sjedištem na području Općine. Program potpora male vrijednosti za poticanje razvoja malog gospodarstva Općine donijelo je Općinsko vijeće u ožujku 2022.

Općina je kontrolirala namjensko korištenje sredstava temeljem zaprimljenih računa, izvješća od korisnika ili terenskog provjerom obavljenom na licu mjesta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.106.909,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u objekte javne rasvjete u iznosu od 996.916,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 579.355,00 kn (nabava sportske opreme i opreme za ostale namjene 411.295,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu 130.894,00 kn, uredske oprema i namještaja 37.166,00 kn) te nabavu zemljišta u iznosu od 165.497,00 kn u svrhu rješavanja statusa nekretnina koje su u vlasništvu fizičke osobe, a koriste se kao nogometno igralište i zamjene nekretnina sa Župom sv. Andrije Apostola za društveni dom.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 433.441,00 kn odnose se na otplatu beskamatnog zajma primljenog iz državnog proračuna na ime povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020.

21

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 252.017,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima iz 2021. iznosi 766.768,00 kn, a iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka nad rashodima u iznosu od 1.927.987,00 kn. Tijekom 2022. obavljene su korekcije viška prihoda u iznosu od 18.335,00 kn te višak prihoda i primitaka raspolaživ u sljedećem razdoblju iznosi 890.867,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 53.423.927,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Netfinancijska imovina	49.552.313,00	49.878.654,00	100,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	19.482.013,00	19.647.510,00	100,8
1.2.	Gradjevinski objekti	27.610.749,00	27.401.609,00	99,2
1.3.	Postrojenja i oprema	1.031.774,00	1.235.512,00	119,7
1.4.	Prijevozna sredstva	168.750,00	145.000,00	85,9
1.5.	Netfinancijska imovina u pripremi	1.134.377,00	1.259.377,00	111,0
1.6.	Druga netfinancijska imovina	124.650,00	189.646,00	152,1
2.	Financijska imovina	3.259.154,00	3.545.273,00	108,8
2.1.	Novčana sredstva	1.805.910,00	1.502.068,00	83,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12.350,00	33.736,00	273,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	658.282,00	657.820,00	99,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	780.224,00	1.344.943,00	172,4
2.5.	Potraživanja od prodaje netfinancijske imovine	2.388,00	453,00	19,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	6.253,00	-
Ukupno imovina		52.811.467,00	53.423.927,00	101,2
3.	Obveze	1.090.482,00	902.051,00	82,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	444.850,00	649.540,00	146,0
3.2.	Obveze za nabavu netfinancijske imovine	212.191,00	2.419,00	1,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	433.441,00	250.092,00	57,7
4.	Vlastiti izvori	51.720.985,00	52.521.876,00	101,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		52.811.467,00	53.423.927,00	101,2
Izvanbilančni zapisi		2.444.875,00	3.979.040,00	162,8

21

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. veća je za 326.341,00 kn ili 0,7 % u odnosu na stanje početkom godine zbog ulaganja u nabavu dugotrajne imovine.

Općina je donijela Strategiju upravljanja imovinom za razdoblje od 2019. do 2026. te Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2022. U skladu s navedenom Strategijom i Planom upravljanja, Općina je upravljala svojom imovinom. Ustrojen je Registar imovine.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 27.401.609,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ceste u iznosu od 5.931.241,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 4.166.942,00 kn, odlagalište komunalnog otpada u iznosu od 2.207.825,00 kn, zgrade društvenih domova u iznosu od 1.819.535,00 kn, plinsku mrežu u iznosu od 1.816.454,00 kn, poslovnu zonu u iznosu od 1.128.958,00 kn te općinski trg u iznosu od 1.086.224,00 kn.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina (za javnu odvodnju 2.096.021,00 kn i za javnu vodoopskrbu 592.875,00 kn) u iznosu od 2.688.896,00 kn.

Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine povjeren je javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Općine (0,78 % udjela). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2023.) Općina nije vodne građevine u svom vlasništvu prenijela na isporučitelja vodnih usluga. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), koja je stupila na snagu u siječnju 2022., ukinuta je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 23/23) iz veljače 2023. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je novu Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 1.259.377,00 kn i odnosi se na izradu projektno dokumentacije i elaborata za priključke zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 320.732,00 kn, izradu projektno dokumentacije za izgradnju cesta u iznosu od 305.025,00 kn, izradu projektno dokumentacije za izgradnju pješačkih i biciklističkih staza u iznosu od 131.982,00 kn, izgradnju nogostupa i staza u iznosu od 376.638,00 kn te izradu projektno dokumentacije za parkiralište na groblju i sportsko-rekreativnu zonu u iznosu od 125.000,00 kn. Za navedene projekte predviđen je rok izgradnje od 2025. do 2027., jer je predviđeno financiranje iz EU sredstava, odnosno Općina će se kandidirati za projekte kod nadležnih državnih tijela i institucija.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.323.825,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 944.693,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.379.132,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.289.636,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 33.736,00 kn te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 453,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, potraživanja su u cijelosti dospjela. Do rujna 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 648.163,00 kn ili 27,9 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2022. ukupne obveze iskazane su u iznosu od 902.051,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 649.540,00 kn te obveze za beskamatni zajam iz državnog proračuna po osnovi povrata poreza i prireza po godišnjim poreznim prijavama za 2021. u iznosu od 250.092,00 kn.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, obveze su u cijelosti nedospjele, a podmirene su u cijelosti do rujna 2023.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 3.979.040,00 kn odnose se na primljene bankarske garancije i zadužnice u iznosu od 1.534.165,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (autocisterna za dobrovoljno vatrogasno društvo) u iznosu od 1.494.875,00 kn te izdane zadužnice u iznosu od 950.000,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2022.

Tijekom 2022. Općina je sudjelovala na provođenju dva projekta financiranih iz EU sredstava: Mi vas trebamo i Rekonstrukcija pješačkih staza na groblju.

Projekt Mi vas trebamo financiran je iz sredstava Europskog socijalnog fonda, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali od 2014. do 2020. Za realizaciju navedenog projekta Općina (nositelj projekta) je u listopadu 2020. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (Posredničko tijelo razine 1) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (Posredničko tijelo razine 2) zaključila ugovor o financiranju, prema kojem je utvrđen ukupan iznos potpore od 1.170.800,00 kn. Ugovoreno je financiranje 100,0 % prihvatljivih troškova te vrijeme provedbe projekta 24 mjeseci. Za navedeni projekt ukupno je doznačeno 1.053.720,00 kn (EU dio 806.938,00 kn te 246.782,00 kn iz državnog proračuna). Ukupni rashodi projekta iznosili su 1.104.752,00 kn, od toga na temelju zahjeba za nadoknadu sredstava za plaćene troškove 1.049.744,00 kn, dok su drugi rashodi u iznosu od 55.008,00 kn financirani sredstvima Općine. Projekt je završen te je odobren završni zahjev za dodjelu sredstava, a završno izvješće o provedbi projekta podneseno je u listopadu 2022. Prema završnom zahjevu za nadoknadu sredstava, Hrvatski zavod za zapošljavanje je utvrdio da je Općina obvezna neutrošena sredstva u iznosu od 3.976,00 kn vratiti u državni proračun, što je učinjeno po završetku projekta.

Za provedbu projekta Rekonstrukcija pješačkih staza na groblju, Općina (kao nositelj projekta) je u travnju 2021. zaključila s Agencijom ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 230.625,00 kn. Projekt je financiran iz sredstava Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj (Europa ulaže u ruralna područja). Intenzitet potpore je 100,0 %, a planirano vrijeme provođenja projekta je 12 mjeseci. Projekt je okončan u 2022.

Općina je u 2021. ostvarila rashode za rekonstrukciju pješačkih staza na groblju u iznosu od 289.135,00 kn, a sredstva za navedeni projekt doznačena su u lipnju 2022. u iznosu od 230.625,00 kn na temelju odluke Agencije. Rashodi u iznosu od 58.510,00 kn financirani su iz sredstava Općine.

Projekti su se odvijali u skladu s planiranim dinamikom i utvrđenim rokovima po pojedinom projektu te su ispunjeni ugovoreni ciljevi i aktivnosti. Provedeni su ciljevi projekta Mi vas trebamo koji su se odnosili na širenje mreže socijalnih usluga u zajednici – podršku i uključenos korisnika u socijalni život i unaprijeđenje kvalitete socijalnih usluga u zajednici, kao i ravnotežu poslovnog i privatnog života članova obitelji i jačanje kapaciteta stručnjaka osposobljenih u području socijalnih usluga. Također, proveden je i cilj projekta Rekonstrukcija pješačkih staza na groblju – ulaganja u poboljšanje lokalne infrastrukture. Informacije o financiranju projekata objavljivane su na mrežnim stranicama Općine.

Postupci revizije provedeni su od 12. lipnja do 22. studenoga 2023.

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 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 3.
7. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)

24

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 izvješćima 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 brojne, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvješćaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Metode i postupci revizije

10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17 i 114/22)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 48., 56. i 90.a
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
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, članci 26. – 30. i 234. (Narodne novine 66/19 i 84/21)
16. Zakon o vodnim uslugama, članak 9.
17. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22)
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 i 37/21)
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 socijalnoj skrbi, članci 17. i 41. (Narodne novine 18/22, 46/22 i 119/22)
21. Naputak o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20, 5/21 i 73/21)
22. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
23. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
25. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
26. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017. i ožujak 2019.)
27. Statut (veljača 2021. i svibanj 2022.).

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Potraživanja

- 1.1. Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.323.825,00 kn, od čega se na ispravač vrijednosti odnosi 944.693,00 kn te potraživanja umanjena za ispravač vrijednosti iznose 1.379.132,00 kn. Ukupna potraživanja u cijelosti su dospjela, a odnose se na potraživanja starosti do jedne godine u iznosu od 779.835,00 kn, na potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine u iznosu od 1.185.553,00 kn, iznad tri godine u iznosu od 340.244,00 kn i na potraživanja od dužnika nad kojima je pokrenut stečajni postupak u iznosu od 18.193,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 882.260,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 544.026,00 kn, porez na promet nekretnosti u iznosu od 236.375,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 208.247,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 144.744,00 kn te grobnu naknadu u iznosu od 119.148,00 kn. Do rujna 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 648.163,00 kn ili 27,9 % ukupnih potraživanja (od toga su potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i potraživanja za šumski doprinos u cijelosti naplaćena). Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda, odnosno potraživanja obavljaju zaposlenici Jedinštenog upravnog odjela.

Općina je donijela Procedure obračuna i naplate prihoda Općine, prema kojima se za naplatu potraživanja poduzimaju mjere naplate slanjem opomena te pokretanjem izvršnih postupaka. Tijekom 2022. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, grobnu naknadu i naknadu za korištenje mrtvačnice te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u ukupnom iznosu od 24.921,00 kn Općina je dužnicima upućivala opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimala. Također, ni u prethodnim godinama, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Iz navedenog proizlazi da Općina nije poduzimala dostatne mjere za naplatu potraživanja jer nije u cijelosti postupila u skladu s donesenim Procedurama obračuna i naplate prihoda.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

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

1.2. Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzimati sve mjere kako bi potpuno i pravodobno naplatila sve prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2022. ostvareni su u iznosu od 10.928.828,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu od 5.097.524,00 kn ili 46,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.106.909,00 kn ili 19,3 %. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za održavanje komunalne infrastrukture te rashoda za odvjethičke usluge i usluge pravnog savjetovanja.

— Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.587.250,00 kn, od čega se na održavanje javne rasvjete odnosi 573.818,00 kn (električna energija – javna rasvjeta 243.803,00 kn, usluge održavanja 330.015,00 kn), komunalne usluge održavanja javnih površina 331.219,00 kn, usluge uređivanja zelenih površina i groblja 278.425,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 246.676,00 kn te na usluge deratizacije i dezinfekcije 157.112,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine uređeno je odlukom Općinskog vijeća o osnivanju komunalnog pogona iz srpnja 2019. i odlukom Općinskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti iz prosinca 2020.

Općina je obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizirala u skladu s odlukama o obavljanju komunalnih djelatnosti, osim poslova održavanja javnih površina koji su povjereni pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora odnosno narudžbenica te poslova uređivanja javnih zelenih površina i groblja na području Općine koji su povjereni fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora o djelu. Navedenim odlukama utvrđeno je da će komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i održavanja zelenih površina obavljati vlastiti komunalni pogon koji do vremena obavljanja revizije nije uspostavljen. Poslovi koji su obavljani na temelju ugovora o djelu su komunalni poslovi koji se povjeravaju na jedan od načina i pod uvjetima propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom Zakonu, obavljanje komunalnih poslova ne može se povjeriti na temelju ugovora o djelu. Održavanje javnih površina uspostavljen je većem broju pravnih i fizičkih osoba na temelju narudžbenica odnosno zaključenih ugovora (ovisno o vrijednosti pojedine usluge), iz čega proizlazi da postupak odabira izvršitelja nije obavljen za ukupno planirane poslove održavanja javnih površina, nego prema pojedinim vrstama poslova održavanja.

Odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalnu djelatnost mogu obavljati trgovačko društvo i javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više njih zajedno, služba odnosno vlastiti pogon koji osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Prema odredbama članka 48. do 50. navedenog Zakona, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a ugovor sadrži: komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaze povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina te održavanja javnih zelenih površina i groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje, preporučuje uskladiti odredbe Odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina te održavanja javnih zelenih površina i groblja s organizacijskim oblikom obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti.

— Rashodi za odvjete i usluge i usluge pravnog savjetovanja

Rashodi za osobne i intelektualne usluge ostvareni su u iznosu od 818.576,00 kn. U okviru spomenutih rashoda ostvareni su rashodi za odvjete i usluge pravnog savjetovanja u iznosu od 43.445,00 kn. Općina je koristila usluge tri odvjete i ureda. S jednim odvjete i uredom Općina je u lipnju 2018. zaključila ugovor o pružanju pravne pomoći (davanje mišljenja, pregled nacrti akata, ugovora i prateće dokumentacije te pregled općih akata Općine) na neodređeno vrijeme uz mjesečnu paušalnu naknadu u iznosu od 2.000,00 kn. Na temelju navedenog ugovora, tijekom 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 22.000,00 kn. Ispostavljeni mjesečni računi ne sadrže specifikaciju odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaze pri ugovaranju odvjete i usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.

2.2. Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju obrazlaže da vezano za komunalne djelatnosti namjerava osnovati trgovačko društvo kojem će povjeriti komunalne djelatnosti javnih površina i održavanje zelenih površina te pristupiti potrebim izmjenama općih akata u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, za odvjete i usluge navodi da će pristupiti izmjeni postojećeg ugovora ili zaključivanju novog ugovora kako bi se otklonila navedena nepravilnost.

08

3. Javna nabava

3.1. Općina je donijela Plan nabave za 2022. te izmjene i dopune Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.650.112,00 kn, a izmjenama i dopunama, planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 5.276.544,00 kn (od čega se na javnu nabavu odnosi 1.516.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 3.760.544,00 kn), što je 8.373.568,00 kn ili 61,3 % manje u odnosu na plan.

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na planirane nabave za izgradnju biciklističkih staza, vrtića i nerazvrstanih cesta u iznosu od 7.040.000,00 kn koje do konca 2022. nisu provedene jer se Općina kandidirala za projekte kod nadležnih agencija (Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju) u 2022., ali su ugovori o dodjeli sredstava zaključeni u 2023. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Također, na mrežnim stranicama objavljena je Izjava o nepostojanju sukoba interesa i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili uključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda istovremeno na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Revizijskim postupcima pregledana su tri postupka javne nabave ukupne ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 3.654.435,00 kn i tri postupka jednostavne nabave ukupne ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 337.056,00 kn. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave provedeni su u 2021. i 2022. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističko izvješće o javnoj nabavi te Evidenciju ugovora za jednostavnu nabavu.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističko izvješće o javnoj nabavi

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji se vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, nije vođen ažurno, odnosno podaci o pojedinim ugovorima nisu uneseni pravodobno. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

22

Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Revizijom je utvrđeno da je tijekom 2022. proveden postupak javne nabave traktora s prednjom komunalnom četkom u vrijednosti od 315.000,00 kn, a nije uključen u Registar ugovora za 2022. zbog nepravodobnog unosa (podaci su objavljeni u Registru ugovora u rujnu 2023., a trebali su biti objavljeni do 15. prosinca 2022.).

Osim navedenog, u Registru ugovora za 2022. nisu iskazani podaci o zaključenim ugovorima jednostavne nabave u vrijednosti od 344.594,00 kn (ugovor za izvođenje radova saniranja divljih odlagališta u vrijednosti od 177.670,00 kn, ugovor za nabavu radnih bilježnica, zbirki zadataka i mapa za učenike osnovne škole u vrijednosti od 117.024,00 kn, ugovor za izvršavanje sustavne preventivne deratizacije na području Općine u vrijednosti od 49.900,00 kn).

Također, navedeni podaci nisu uključeni ni u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, postupcima jednostavne nabave obavljeno je roba u vrijednosti od 840.579,00 kn, usluga u vrijednosti od 1.226.192,00 kn i radova u vrijednosti od 94.291,00 kn, odnosno ukupno 2.161.062,00 kn. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave izrađuje godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi u Republici Hrvatskoj te ga objavljuje na Portalu javne nabave. Naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema spomenutoj uputi, naručitelji trebaju ručno unijeti sve nabave prema aktu za jednostavne nabave te podatke o svim ugovorima/okvirnim sporazumima.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Također, nalaže Statističko izvješće o javnoj nabavi izraditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

— Evidencija ugovora za jednostavnu nabavu

Tijekom 2022. provedeni su postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 2.505.656,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn u iznosu od 2.161.062,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost izdane su narudžbenice, a za jednostavne nabave u vrijednosti od 344.594,00 kn zaključeni su ugovori.

Općina je ustrojila evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave na temelju izdanih narudžbenica, ali nije ustrojila evidenciju zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu. 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.

21

22

Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu u cilju praćenja vrijednosti nabavljene robe i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 EUR, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 EUR.

3.2. Općina prihvaća naloge i preporuku koji se odnose na javnu nabavu te u Očitovanju navodi da će izradivati i ažurno voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističko izvješće o javnoj nabavi te ustrojiti evidenciju ugovora jednostavne nabave radi lakšeg praćenja nabave roba, usluga i radova.



Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2018., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima i uvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja. Revizijom za 2022. provjeren je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalози i preporuke 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.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja prema subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospjeća u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ažurno voditi analitičku evidenciju obveza kako bi podaci o obvezama bili točni.	siječanj 2020.	provedeno
2.		2018.	U poslovnim knjigama evidentirati prihode, rashode i izdatke na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	prosinac 2019.	provedeno
3.		2018.	Rashode evidentirati na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	prosinac 2019.	provedeno
4.		2018.	Donijeti plan u kojem treba planirati sve poslovne popisa i utvrditi rokove obavljanja pojedinih poslova, kako bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za godinu na koju se odnosi godišnji popis.	prosinac 2019.	provedeno
5.		2018.	Prije obavljanja popisa imovine i obveza uskladiti podatke iz analitičkih evidencija i glavne knjige te provesti usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.	siječanj 2020.	provedeno
6.		2018.	Provesti međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	prosinac 2019.	provedeno
7.		2018.	Financijske izvještaje dostaviti nadležnim institucijama u propisanom roku te u financijskim izvještajima iskazati podatke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom računovodstvu.	veljača 2020.	provedeno

— Općina je u 2022. ustrojila evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave na temelju izdanih naruđbenica, ali nije ustrojila evidenciju o zaključenim ugovorima za jednostavnu nabavu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden i preporuci koja nije u cijelosti provedena.

1.2. Općina prihvata status naloga i preporuka iz prethodne revizije.

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
8.	Rashodi	2018.	Provesti naknadne provjere evidentiranih poslovnih promjena u 2018. kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja za iduće godine s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine.	prosinac 2019.	provedeno
9.		2018.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.	prosinac 2019.	provedeno
10.		2018.	Program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.	prosinac 2019.	provedeno
11.		2018.	Obavljati poslove održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	prosinac 2019.	provedeno
12.	Javna nabava	2018.	Obavljati poslove održavanja čistoće i zelenih površina na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	prosinac 2020.	nije provedeno
13.		2018.	Realizirati planirane vrste nabave s jasno utvrđenim predmetom nabave, u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	siječanj 2020.	provedeno
14.		2018.	Nabavu procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn obavljati u skladu s aktom o jednostavnoj nabavi, a nabavu roba procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	ožujak 2020.	provedeno
15.		2018.	Unositi podatke o svim predmetima jednostavne nabave te podatke o realizaciji zaključenih ugovora i izdanih naruđbenica u evidenciju izdanih naruđbenica i zaključenih ugovora.	siječanj 2020.	djelomično provedeno

Prema odredbi članka 21., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Petra Krešimira IV 20, 35 000 Slavonski Brod.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

Emma Barišić, dipl. oec.

Mirta Lujčić, dipl. oec.

M. P.

Izvješće je uručeno dana:

22. M. 2023.

Primitak potvrđuje:

(pečat i potpis)

Nedra Gavran