



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/21-02/43
URBROJ: 613-08-22-10
Koprivnica, 19. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Sokolovac
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	38

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Poslovne knjige nisu ažurne ni međusobno usklađene te se podaci o dugotrajnoj imovini, potraživanjima i obvezama koji su evidentirani u glavnoj knjizi razlikuju od podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama odnosno analitičkim evidencijama. Analitičke evidencije potraživanja i obveza odnosno kupaca i dobavljača sadrže podatke o primicima i izdacima na temelju izvotka žiroračuna, za koja prethodno nisu evidentirana zaduženja odnosno obveze, nisu povezane s računima glavne knjige, te njihovim vođenjem nisu zadovoljene potrebe nadzora i praćenja poslovanja Općine.

U glavnoj knjizi evidentirana je sadašnja vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. u iznosu od 16.725.979,00 kn, a u knjizi dugotrajne imovine u iznosu od 21.559.984,00 kn. Prema glavnoj knjizi, potraživanja za prihode poslovanja koncem 2020. iznose 409.203,00 kn, a u analitičkoj evidenciji evidentirana je preplata u iznosu od 5.794.634,00 kn. Prema glavnoj knjizi, obveze koncem 2020. iznose 1.566.987,00 kn, a u analitičkoj evidenciji evidentirana je preplata u iznosu od 1.269.208,00 kn. Evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te knjiga izlaznih računa nisu ustrojene.

Glavna knjiga i knjiga dugotrajne imovine ne sadrže podatke o nekretninama koje je Općina stekla kod osnivanja (zemljišta na kojima su groblja, društveni domovi, nerazvrstane ceste, javne površine) ili nasljeđivanjem nakon osnivanja Općine (ošasna imovina).

U glavnoj knjizi evidentirano je koncem 2020. stanje potraživanja u iznosu od 409.203,00 kn i stanje obveza u iznosu od 1.566.987,00 kn. Za potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 128.279,00 kn i obveze u iznosu od 684.062,00 kn ne postoje vjerodostojne knjigovodstvene isprave koje potpuno i istinito odražavaju nastali poslovni događaj. Također, u glavnoj knjizi tijekom 2020. nisu evidentirane poslovne promjene koje se odnose na naplatu potraživanja i podmirenje obveza. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Analitička evidencija potraživanja ne osigurava podatke o dospelosti potraživanja, što predstavlja temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da potraživanja starija od godine dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti iznose 372.088,00 kn.

Potraživanja za naknade za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu od 147.063,00 kn naplaćena su prethodnih godina, ali iznosi potraživanja, obračunanih prihoda i obveza za naplaćene tuđe prihode do konca 2020. nisu umanjeni. Potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na potrošnju, uvećana za obračunane kamate na nepravodobna plaćanja, u iznosu od 101.629,00 kn i potraživanja za nadoknadu sredstava za ostvareni projekat Europske unije u iznosu od 259.438,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Rashodi i obveze za stipendije studentima i nabavu nefinancijske imovine iskazani su manje za 95.275,00 kn jer nije poštovano računovodstveno načelo nastanka događaja, a rashodi i obveze za naknade članovima biračkih odbora za provedbu izbora zastupnika za Hrvatski sabor iskazane su dvostruko odnosno više za 110.926,00 kn.

Pojedini poslovni događaji u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna. U okviru kapitalnih pomoći iz proračuna evidentirane su tekuće pomoći iz proračuna i od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 160.037,00 kn. U okviru financijskih rashoda evidentirani su materijalni rashodi i povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 113.491,00 kn. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima evidentirani su više za 409.090,00 kn jer sadrže rashode za tekuće donacije fizičkim i pravnim osobama u iznosu od 296.249,00 kn i pomoći proračunskom korisniku Grada Koprivnice u iznosu od 112.841,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirane su kapitalne pomoći u iznosu od 738.151,00 kn (kapitalne pomoći izvanproračunskom korisniku u iznosu od 534.624,00 kn i kapitalne pomoći trgovačkom društvu – isporučitelju vodnih usluga u iznosu od 203.527,00 kn), te je dugotrajna imovina evidentirana više za 738.151,00 kn.

Primici od prodaje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu od 16.000,00 kn evidentirani su u okviru prihoda poslovanja, umjesto u okviru primitaka od financijske imovine, te vrijednost udjela u temeljnom kapitalu nije umanjena.

U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirani dani instrumenti osiguranja ispunjenja ugovornih obveza u iznosu od 715.000,00 kn i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 457.279,00 kn.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih prihoda, rashoda i imovine, odnosno iznose potraživanja, obveza i izvanbilančnih zapisa te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2020. nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza, jer sadržaj popisnih lista nije usporediv s poslovnim knjigama, stupanj dovršenosti imovine u pripremi nije utvrđen. Potraživanja i obveze popisani su na temelju podataka iz glavne knjige, a uvid u vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju nije napravljen niti je provedeno usklađenje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Proračunom Općine za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 30.274.250,00 kn, a zadnjim izmjenama proračuna, koje su donesene u prosincu 2020., u iznosu od 10.609.075,00 kn. Opći dio proračuna ne sadrži podatak o raspoloživim sredstvima iz prethodnih godina u iznosu od 3.844.372,00 kn, koja proračunom ni izmjenama proračuna za 2020. Općina nije planirala koristiti. Račun prihoda i rashoda proračuna Općine za 2020. sadrži prihode i rashode planirane prema ekonomskoj klasifikaciji, a ne sadrži prihode i rashode planirane prema izvorima financiranja i rashode planirane prema funkcijskoj klasifikaciji.

U posebnom dijelu proračuna u okviru programske klasifikacije ponavljaju se jednake brojčane oznake različitih programa odnosno jednake brojčane oznake aktivnosti i projekata u različitim programima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, kojima su propisane brojčane oznake za pojedine proračunske klasifikacije. Kod planiranja rashoda u vezi s projektima za koje je predviđeno financiranje sredstvima drugih proračuna, odnosno fondova Europske unije, kao izvor sredstava navedene su pomoći, iako se projekti sufinanciraju i iz drugih sredstava proračuna. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od grobne naknade nisu ostvareni. Plaćanje grobnih naknada utvrđeno je Odlukom o visini grobnih naknada, ali obveznicima nisu ispostavljena rješenja. Općina ima 17 groblja, ali nije organizirala održavanje groblja i ne vodi grobni očevidnik ni registar umrlih osoba, što je, u skladu s odredbama Zakona o grobljima, trebala učiniti. (točka 4. Nalaza)
- Za 2020. Općina je ostvarila prihode od korištenja imovine u iznosu od 24.990,00 kn. U vezi s korištenjem 263 nekretnine (građevinsko, poljoprivredno i šumsko zemljište, kuće, poslovni prostori, javne površine) Općina ne ostvaruje prihode. Prema podacima iz registra imovine, korisnici 62 nekretnine su fizičke i pravne osobe, a korisnici 140 nekretnina nisu poznati. U rujnu 2020. donesena je Strategija upravljanja imovinom Općine Sokolovac za razdoblje od 2020. do 2025., kojom su utvrđene obveze identificiranja i planiranja načina korištenja imovine. Plan aktivnosti za ostvarenje ciljeva Strategije nije sastavljen. Plan raspolaganja imovinom, kojim bi se odredili kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja nekretninama, za 2020. nije donesen. Tijekom 2020. proveden je natječaj za prodaju 12 nekretnina, ali nije bilo prijava. Fizičkoj osobi na privremeno korištenje dana je kuća uz obvezu održavanja bez plaćanja najamnine, što donesenim unutarnjim aktima nije predviđeno. Općina nema program stambenog zbrinjavanja obitelji niti su objavljeni uvjeti i kriteriji za ostvarenje takvih oblika potpora. (točka 5. Nalaza)
- Prema zadnjim Izmjenama Plana nabave iz rujna 2020., procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost je 11.567.268,00 kn. U navedeni iznos uključena je planirana nabava izgradnje objekata javne odvodnje procijenjene vrijednosti od 6.000.000,00 kn, čiji je investitor trgovačko društvo za obavljanje vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje, te modernizacija lokalne ceste procijenjene vrijednosti od 440.000,00 kn, čiji je investitor Županijska uprava za ceste, s kojima je Općina zaključila sporazume o sufinanciranju radova. Posljednje izmjene Plana nabave donesene su u rujnu 2020., a od 44 predmeta nabave provedene su nabave za 22 predmeta, te je trebalo donijeti izmjene Plana nabave u skladu s potrebama.

Rashodi za električnu energiju za 2020. ostvareni su u iznosu od 203.919,00 kn, a nabava električne energije Planom nabave za 2020. nije planirana niti je proveden postupak jednostavne nabave (prikupljanje ponuda od tri gospodarska subjekta) utvrđen Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave u Općini Sokolovac.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., na temelju provedenog otvorenog postupka nabave u 2020., u kojem je kriterij bio ekonomski najpovoljnija ponuda, zaključen je ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti od 873.790,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednost jednostavnih nabava iznosi 2.155.170,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega radova 1.895.906,00 kn, roba 209.278,00 kn i usluga 49.986,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske sadrži dva predmeta nabave za koje su provedeni otvoreni postupci nabave u 2019. i 2020., a ne sadrži podatke o predmetima nabave za koje su provedeni postupci jednostavne nabave tijekom 2020.

Propusti u donošenju Plana nabave, provođenju postupka nabave i objavi zaključenih ugovora utjecali su na transparentnost javne nabave i pravedni pristup prema svim ponuditeljima. (točka 6. 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 Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija). Površina Općine je 136,69 km², a obuhvaća 32 naselja s 3 417 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), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Tijela Općine su Općinsko vijeće koje ima 13 članova, općinski načelnik koji dužnost obavlja volonterski i zamjenik općinskog načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) je općinski načelnik Vlado Bakšaj.

Prema Statutu, koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20) u veljači 2021., Općinsko vijeće ima 13 članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel, kojim upravlja pročelnik. Koncem 2020. Općina ima četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima 5,17 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za informativnu i izdavačku djelatnost i 0,1 % udjela u temeljnom kapitalu gradskog komunalnog poduzeća.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019., a izmjene proračuna u svibnju, rujnu i prosincu 2020. Proračunom za 2020. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 30.274.250,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 10.609.075,00 kn, što je 19.665.175,00 kn ili 65,0 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda za 16.547.000,00 kn odnosi se na pomoći iz državnog proračuna, izvanproračunskih fondova i fondova Europske unije za financiranje projekata za koje nisu bili objavljeni natječaji. Također su planirane pomoći od Hrvatskih voda u iznosu od 7.500.000,00 kn za gradnju objekata javne vodoopskrbe i odvodnje čiji je investitor isporučitelj vodnih usluga. Planirani prihodi od poreza manji su za 3.314.175,00 kn.

Manji rashodi planirani su za izgradnju društvenih domova i mrtvačnica te objekata vodoopskrbe za 8.043.000,00 kn, a rashodi za gradnju objekata odvodnje, planirani proračunom u iznosu od 7.500.000,00 kn, izmjenama proračuna nisu planirani.

Za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti proračunom planirana je proračunska zaliha u iznosu od 20.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2020.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 7.048.250,00 kn godišnje.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine Sokolovac za 2020. donijelo je Općinsko vijeće 22. ožujka 2021. Prema spomenutom Izvještaju, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.075.188,00 kn, što je 1.533.887,00 kn ili 14,5 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu od 8.470.808,00 kn, što je 2.138.267,00 kn ili 20,2 % manje od planiranih proračunom. Manje su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.084.356,00 kn ili 76,3 %, jer nisu primljene pomoći u vezi s projektima za koje su planirani rashodi u iznosu od 3.174.500,00 kn. Također, primljene su pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu od 500.000,00 kn u vezi s projektima za koje su planirani i ostvareni rashodi prethodnih godina. Vrijednosno značajnija odstupanja od planiranih rashoda odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja društvenih domova i objekata javne vodoopskrbe) koji su ostvareni manje za 1.142.768,00 kn te materijalne rashode u vezi s ostvarenjem Programa održavanja komunalne infrastrukture za 625.541,00 kn.

Sastavljen je Program ukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2015. do 2020. Program predstavlja temeljni dokument razvoja Općine, koji se sastoji od osnovne analize, strategije razvoja, prioritetnih projekata i zadataka od 2016. do 2020. Utvrđeni ciljevi su: razvoj gospodarske aktivnosti, razvoj infrastrukture, poboljšanje kvalitete života.

Plan razvojnih programa za 2020. i projekcije za 2021. i 2022. donesen uz proračun sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine. Za ostvarenje planiranih ciljeva (razvoj gospodarske aktivnosti, razvoj infrastrukture, kvaliteta života) za 2020. predviđena su ulaganja u iznosu od 27.574.000,00 kn te za 2021. i 2022. po 4.926.000,00 kn. Za 2020. vrijednosno značajnija sredstva planirana su za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 11.700.000,00 kn, izgradnju društvenog doma u iznosu od 6.000.000,00 kn i modernizaciju nerazvrstanih i županijskih cesta u iznosu od 2.490.000,00 kn.

Uz Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna doneseno je izvršenje Plana razvojnih programa za 2020., prema kojem je za ostvarenje Plana utrošeno 5.980.927,00 kn, što je 21,7 % planiranoga, jer Plan razvojnih programa nije usklađen s izmjenama proračuna donesenim tijekom 2020. Prema izmjenama proračuna iz prosinca 2020., za ostvarenje ciljeva planiranih Planom razvojnih programa za 2020. planirani su rashodi u iznosu od 8.063.700,00 kn, jer se odustalo od planiranih ulaganja u izgradnju objekata javne odvodnje, održavanja javnih površina i groblja, a za druge aktivnosti planirani su rashodi u manjem iznosu.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) 0Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.075.187,00 kn, što je 2.430.897,00 kn ili 21,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.262.408,00	6.219.464,00	99,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.156.831,00	955.644,00	30,3
3.	Prihodi od imovine	562.779,00	477.726,00	84,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.524.066,00	1.422.353,00	93,3
Ukupni prihodi		11.506.084,00	9.075.187,00	78,9

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 6.219.464,00 kn ili 68,5 % ukupnih prihoda. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.422.353,00 kn ili 15,7 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 955.644,00 kn ili 10,5 % i imovine u iznosu od 477.726,00 kn ili 5,3 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje u ostvarenju prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su ostvareni manje za 2.201.187,00 kn ili 69,7 %, jer su prethodne godine primljene pomoći iz državnog proračuna za izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 2.655.018,00 kn.

Prihodi za koje su propisane namjene odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalnog doprinosa, zakupa i prenamjene poljoprivrednog zemljišta, prodaje udjela u temeljnom kapitalu, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinosa za šume i vodnog doprinosa. Ostvareni su u iznosu od 2.109.235,00 kn ili 23,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od poreza, najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 6.074.998,00 kn, koji se odnose na sredstva fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti u iznosu od 4.586.186,00 kn i udjel Općine u porezu na dohodak u iznosu od 1.488.812,00 kn.

Drugi prihodi od poreza odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 101.341,00 kn te općinski porez na potrošnju u iznosu od 43.125,00 kn. Drugi općinski porezi i prirez porezu na dohodak nisu utvrđeni.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 955.644,00 kn. Odnose se na pomoći državnog proračuna u iznosu od 624.183,00 kn (zbog procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog odbitka kod obračuna poreza na dohodak u iznosu od 259.096,00 kn, uređenje društvenog doma u iznosu od 250.000,00 kn, provođenje izbora zastupnika u Hrvatskom saboru u iznosu od 110.927,00 kn i provođenje programa predškole u iznosu od 4.160,00 kn), iz županijskog proračuna u iznosu od 300.892,00 kn za modernizaciju cesta i ogrjev za socijalno ugrožene osobe te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 30.569,00 kn za javne radove.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 477.726,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi u vezi s naknadama za eksploataciju nafte i plina u iznosu od 423.099,00 kn. Prihodi od zakupa i iznajmljivanja objekata ostvareni su u iznosu od 24.990,00 kn, koncesija u iznosu od 10.545,00 kn i kamata u iznosu od 3.228,00 kn. Prihodi od naknada za prava puta na nekretninama u vlasništvu Općine koje infrastrukturni operator koristi za izgradnju, korištenje i održavanje telekomunikacijskih vodova ostvareni su u iznosu od 15.864,00 kn, a odnose se na godišnju naknadu obračunanu u skladu s Rješenjem Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz veljače 2019.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.422.353,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 1.367.505,00 kn. Ostali prihodi u iznosu od 54.848,00 kn odnose se na prihode od komunalnog doprinosa, grobne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, vodne naknade, spomeničke rente i povrata stipendije. Prihodi od komunalne naknade nisu ostvareni jer odluka o komunalnoj naknadi nije donesena. U okviru spomenutih prihoda evidentirani su prihodi od prodaje udjela u temeljnom kapitalu gradskog komunalnog društva u iznosu od 16.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.466.809,00 kn, što je 2.044.035,00 kn ili 19,4 % manje 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	566.621,00	624.047,00	110,1
2.	Materijalni rashodi	1.517.012,00	1.439.461,00	94,9
3.	Financijski rashodi	186.454,00	136.700,00	73,3
4.	Subvencije	120.887,00	141.291,00	116,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	99.611,00	78.467,00	78,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	826.455,00	1.057.706,00	128,0
7.	Ostali rashodi	1.754.811,00	572.281,00	32,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.249.893,00	4.416.856,00	84,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	189.100,00	0,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		10.510.844,00	8.466.809,00	80,6
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		11.506.084,00	9.075.187,00	78,9
Višak prihoda		995.240,00	608.378,00	61,1

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.416.856,00 kn ili 52,2 % ukupnih rashoda. Značajni su također materijalni rashodi u iznosu od 1.439.461,00 kn ili 17,0 % i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 1.057.706,00 kn ili 12,5 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, ostali rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.552.786,00 kn ili 18,3 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manje ostvareni ostali rashodi za 1.182.530,00 kn ili 67,4 %, u vrijednosno značajnijem dijelu zbog manje ostvarenih kapitalnih pomoći, koje su prethodne godine dane isporučitelju vodnih usluga za sufinanciranje izgradnje vodovoda i Županijskoj upravi za ceste za modernizaciju lokalnih cesta. Također, znatno manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 833.037,00 kn ili 15,9 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 624.047,00 kn, što je 57.426,00 kn ili 10,1 % više u odnosu na 2019., zbog izmjena odluka o koeficijentima i osnovici za obračun plaća. Rashodi za brutoplaće ostvareni su u iznosu od 498.152,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 82.195,00 kn i ostale rashode za zaposlene i dužnosnika (nagrade za radne rezultate, naknade za godišnji odmor, prigodni darovi) u iznosu od 43.700,00 kn. Rashodi za zaposlene Jedinственog upravnog odjela ostvareni su u iznosu od 431.650,00 kn, dužnosnika u iznosu od 168.863,00 kn i osobe na javnim radovima u iznosu od 23.534,00 kn. Nagrade za radne rezultate u iznosu od 25.000,00 kn isplaćene su svim zaposlenicima na temelju odluka općinskog načelnika i Općinskog vijeća u skladu s Pravilnikom o radu i materijalnim pravima i dužnosniku na temelju odluka Općinskog vijeća.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 705.095,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 255.217,00 kn, naknade članovima izbornog povjerenstva u iznosu od 221.852,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 158.643,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 71.180,00 kn i druge rashode (reprezentacija, članarine, pristojbe) u iznosu od 27.474,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 524.011,00 kn ili 36,4 % materijalnih rashoda. Odnose se na rashode za materijal i usluge za održavanje javne rasvjete u iznosu od 238.451,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 238.113,00 kn, građevina javne namjene u iznosu od 45.187,00 kn i zelenih površina u iznosu od 2.260,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 78.467,00 kn odnose se na prijenose osnovnoj školi za program predškole u iznosu od 68.837,00 kn i školska natjecanja u iznosu od 9.630,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 1.057.706,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za sufinanciranje polaznika dječjeg vrtića u iznosu od 393.891,00 kn, stipendije studentima u iznosu od 212.000,00 kn, sufinanciranje cijene odvoza komunalnog otpada u iznosu od 150.000,00 kn, radne materijale za potrebe učenika osnovne škole u iznosu od 87.611,00 kn, darove djeci u iznosu od 53.997,00 kn, naknade roditeljima u iznosu od 49.000,00 kn i ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu od 43.050,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 572.281,00 kn. Odnose se na tekuće i kapitalne donacije na temelju programa javnih potreba u kulturi i sportu, odnosno donesenih odluka na temelju propisa kojima su utvrđene obveze financiranja vatrogastva, Hrvatskog Crvenog križa, političkih stranaka i vjerskih zajednica.

Tekuće donacije u iznosu od 515.186,00 kn dane su dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 260.073,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 75.000,00 kn, udrugama žena, umirovljenika i lovačkim udrugama u iznosu od 56.715,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 52.400,00 kn, političkim strankama u iznosu od 22.498,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 19.500,00 kn, vijeću nacionalnih manjina u iznosu od 14.000,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu od 8.000,00 kn i za sufinanciranje bibliobusa Knjižnici i čitaonici „Fran Galović“, Koprivnica u iznosu od 7.000,00 kn. Kapitalne donacije u iznosu od 57.095,00 kn dane su vjerskim zajednicama za uređenje objekata.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.416.856,00 kn, što je manje za 833.037,00 kn ili 15,9 % nego prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji odnose se na ulaganja u modernizaciju cesta u iznosu od 1.665.732,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju društvenih domova u iznosu od 1.121.478,00 kn, izgradnju mrtvačnica u naseljima Donja Velika i Srijem u iznosu od 912.282,00 kn i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 332.178,00 kn.

Rashodi za provedbu projekta Izgradnja građevine javne i društvene namjene – mrtvačnica u naselju Donja Velika, za koji je ugovoreno sufinanciranje sredstvima Europske unije i državnog proračuna ostvareni su za 2020. u iznosu od 364.907,00 kn. Za sufinanciranje projekta Općina je u srpnju 2020. zaključila ugovor s posredničkim tijelom – Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, prema kojem su prihvatljivi troškovi projekta utvrđeni u iznosu od 551.910,00 kn, a potpora projektu utvrđena je u iznosu od 259.438,00 kn (sredstva Europske unije u iznosu od 233.494,00 kn i sredstva državnog proračuna u iznosu od 25.944,00 kn). Radovi na izgradnji mrtvačnice završeni su u 2021. i ispostavljen je zahtjev za isplatu ugovorene potpore.

Višak prihoda nad rashodima za 2020. iznosi 608.378,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 3.844.372,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.452.750,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 23.559.533,00 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	11.755.904,00	16.725.979,00	142,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	145.718,00	145.717,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.980.046,00	11.674.377,00	167,3
1.3.	Postrojenja i oprema	62.982,00	373.442,00	592,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.634.962,00	1.634.962,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.932.196,00	2.897.481,00	98,8
2.	Financijska imovina	6.776.215,00	6.833.554,00	100,8
2.1.	Novčana sredstva	5.805.627,00	5.857.270,00	100,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	781,00	781,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	566.300,00	566.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	403.507,00	409.203,00	101,4
	Ukupno imovina	18.532.119,00	23.559.533,00	127,1
3.	Obveze	2.109.799,00	1.566.987,00	74,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	755.801,00	744.849,00	98,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.353.998,00	822.138,00	60,7
4.	Vlastiti izvori	16.422.320,00	21.992.546,00	133,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.532.119,00	23.559.533,00	127,1

Vrijednost imovine veća je koncem 2020. u odnosu na početak godine za 5.027.414,00 kn ili 27,1 % zbog ulaganja u izgradnju građevinskih objekata (ceste, društveni domovi, mrtvačnice, objekti za vodoopskrbu) i opremanje dječjeg vrtića. Vrijednost građevinskih objekata iznosi 11.674.377,00 kn i odnosi se na vrijednost poslovne zgrade, društvenih domova, mrtvačnica, cesta, mostova, sportskih objekata, javne rasvjete i vodovoda.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 1.634.962,00 kn. Odnosi se na ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića do 2017., a ulaganja u gradnju i opremanje dječjeg vrtića od 2018. do konca 2020. u iznosu od 3.980.797,00 kn iskazana su u okviru dugotrajne imovine u uporabi.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 2.897.481,00 kn odnosi se na vrijednost projektne i planske dokumentacije, elaborata, idejnih rješenja, računalnih programa i studija u iznosu od 2.879.719,00 kn i umjetničkih djela u iznosu od 17.762,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 566.300,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava (u trgovačkom društvu za informativnu i izdavačku djelatnost u iznosu od 297.200,00 kn i gradskom komunalnom društvu u iznosu od 189.100,00 kn) te dionice poslovne banke u iznosu od 80.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 409.984,00 kn i prema podacima iskazanim u Bilanci nisu dospjela. U vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu od 228.595,00 kn. Druga potraživanja odnose se na potraživanja na temelju ugovora s mještanima o sufinanciranju održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 55.466,00 kn, koncesijske naknade u iznosu od 53.912,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 45.470,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 16.600,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 8.810,00 kn i naknade za grobna mjesta u iznosu od 350,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 781,00 kn. Potraživanja za poreze nisu iskazana.

Obveze koncem 2020. iskazane su u iznosu od 1.566.987,00 kn, što je 542.812,00 kn ili 25,7 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 822.138,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu od 744.849,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na materijalne rashode u iznosu od 295.342,00 kn, dio naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada koji se raspoređuje u državni i županijski proračun u iznosu od 161.688,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 85.635,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 73.529,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 68.291,00 kn, financijske rashode u iznosu od 48.697,00 kn i subvencije u iznosu od 11.667,00 kn. Prema podacima iskazanim u obveznim analitičkim podacima u Bilanci, obveze su u cijelosti dospjele. Prema podacima iz poslovnih knjiga obveze u iznosu od 595.162,00 kn koncem 2020. nisu dospjele.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 31. ožujka 2021. do 19. siječnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava (Ministarstvo financija, studeni 2016.)
6. Uputa za računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava za škole, ministarstva, državne agencije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Ministarstvo financija, 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi

9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
13. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 35. (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33., 48., 50., 67., 72., 78. i 95. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave u Općini Sokolovac (ožujak 2019.)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. (Ministarstvo financija, kolovoz 2017.)
20. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, 2018.).

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 tisku te na mrežnim stranicama Općine. 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 s općinskim načelnikom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za zaposlene, upravljanje grobljima, upravljanje imovinom te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Prema odredbama Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.

Proračunom Općine za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 30.274.250,00 kn. U svibnju, rujnu i prosincu 2020. donesene su izmjene proračuna za 2020. Prema zadnjim izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 10.609.075,00 kn. Proračun sadrži opći dio u kojem su navedeni ukupni prihodi poslovanja te rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., račun prihoda i rashoda u kojem su prihodi i rashodi planirani prema ekonomskoj klasifikaciji te posebni dio u kojem su planirani rashodi prema organizacijskoj, programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Proračun i izmjene proračuna objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Općine.

Opći dio proračuna ne sadrži podatak o raspoloživim sredstvima iz prethodnih godina. Višak prihoda iz prethodnih godina prema poslovnim knjigama iznosi 3.844.372,00 kn, a proračunom ni izmjenama proračuna za 2020. Općina ga nije planirala koristiti.

Prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., koju je Ministarstvo financija donijelo u kolovozu 2017., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebale bi u općem dijelu proračuna navesti iznos ostvarenog viška/manjka prihoda iz prethodne godine kao informaciju i iznos koji služi za uravnoteženje proračuna za tekuću godinu, ali i za naredne godine. Na navedeno postupanje upućuje i Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024., iz rujna 2021.

Državni ured za reviziju nalaže u općem dijelu proračuna navesti iznos planiranog rezultata poslovanja, odnosno iznos ostvarenog viška/manjka prihoda iz prethodnih godina u skladu s uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Račun prihoda i rashoda proračuna Općine za 2020. sadrži prihode i rashode planirane prema ekonomskoj klasifikaciji, a ne sadrži prihode i rashode planirane prema izvorima financiranja i rashode planirane prema funkcijskoj klasifikaciji.

Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi i primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, koje su, između ostalog, funkcijska klasifikacija i izvori financiranja.

Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, prihodi i primici proračuna se planiraju, a rashodi i izdaci raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

U posebnom dijelu proračuna u okviru programske klasifikacije ponavljaju se jednake brojčane oznake različitih programa odnosno jednake brojčane oznake aktivnosti i projekata u različitim programima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, kojima su propisane brojčane oznake za pojedine proračunske klasifikacije. Kod planiranja rashoda u vezi s projektima za koje je predviđeno financiranje sredstvima drugih proračuna, odnosno fondova Europske unije, kao izvor sredstava navedene su pomoći, iako se projekti sufinanciraju i iz drugih sredstava proračuna.

U Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022., koju je donijelo Ministarstvo financija u rujnu 2019., navedeno je kako dva različita programa ne smiju imati istu brojčanu oznaku. Brojčane oznake aktivnosti i projekata pripadaju samo jednom programu i jednoj glavi.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode proračuna te izmjena i dopuna proračuna iskazivati prema proračunskim klasifikacijama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 19. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuju se na internetskim stranicama Vlade Republike Hrvatske odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općinsko vijeće donijelo je 15. rujna 2020. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine u okviru proračunskih dokumenata. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općinsko vijeće donijelo je 22. ožujka 2021. Sastavljen je u skladu s Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Na mrežnim stranicama Općine nije objavljen u okviru proračunskih dokumenata, nego u okviru materijala za sjednice Općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju preporučuje objaviti Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. na mrežnim stranicama Općine u okviru proračunskih dokumenata, gdje su objavljeni i drugi izvještaji o izvršenju proračuna.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz u vezi s iskazivanjem podataka u proračunu.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Općina raspolaže odgovarajućom računalnom podrškom za vođenje računovodstvenog poslovanja, koja se ne koristi u potpunosti, kako bi se osigurale pravodobne informacije za planiranje i izvršenje proračuna te izvještavanje o poslovanju Općine. Nepravilnosti su utvrđene u vezi s poslovnim knjigama, evidentiranjem poslovnih događaja, ispravkom vrijednosti potraživanja, obračunom rezultata, financijskim izvještajima te popisom imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Od propisanih poslovnih knjiga ustrojeni su dnevnik, glavna knjiga te pomoćne knjige i analitičke evidencije (knjiga dugotrajne imovine, knjiga ulaznih računa, knjiga putnih naloga, knjiga blagajne, analitičke evidencije potraživanja i obveza odnosno kupaca i dobavljača).

Analitičke evidencije potraživanja i obveza sadrže podatke o subjektima, brojevima računa i drugim ispostavljenim dokumentima (izvodima) te iznosima zaduženja i plaćanja, a ne sadrže podatke o rokovima dospelosti. Navedene evidencije ne vode se ažurno i nisu povezane s računima glavne knjige, ne usklađuju se s podacima u glavnoj knjizi te njihovim vođenjem nisu zadovoljene potrebe nadzora i praćenja poslovanja Općine.

U glavnoj knjizi evidentirano je koncem 2020. stanje potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 409.203,00 kn i stanje obveza u iznosu od 1.566.987,00 kn. Za potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 128.279,00 kn i obveze u iznosu od 684.062,00 kn ne postoje vjerodostojne knjigovodstvene isprave koje potpuno i istinito odražavaju nastali poslovni događaj. Također, u glavnoj knjizi tijekom 2020. nisu evidentirane poslovne promjene koje se odnose na naplatu potraživanja i podmirenje obveza.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da nepodmirene obveze koncem 2020. iznose 704.500,00 kn, što je manje za 862.487,00 kn od stanja obveza u glavnoj knjizi. Vrijednosno najznačajnija odstupanja odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine, koje su podmirene u 2018. i 2019. u iznosu od 261.371,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine za koju nema vjerodostojne dokumentacije u iznosu od 217.720,00 kn, obveze za naplaćene tuđe prihode koje nisu umanjene u iznosu od 147.063,00 kn, obveze koje su dva puta evidentirane u iznosu od 122.500,00 kn i neevidentirane obveze za stipendije studentima u iznosu od 64.000,00 kn.

Odredbom članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

Analitička evidencija kupaca sadrži podatke o naplati potraživanja prema izvratku žiroračuna za koja nisu evidentirana zaduženja. Evidentirana su zaduženja tijekom 2018. i 2019. u iznosu od 41.017,00 kn i naplata tijekom 2019. i 2020. u iznosu od 5.835.981,00 kn (od čega se 3.304.996,00 kn odnosi na uplate pomoći i sredstava fiskalnog izravnjanja iz državnog proračuna), te je iskazana preplata u iznosu od 5.794.634,00 kn.

Analitička evidencija ne sadrži podatke o zaduženjima tijekom 2020. na temelju izlaznih računa za zakup poslovnog prostora ni rješenja o plaćanju naknade za dodjelu grobnih mjesta i komunalni doprinos koji su ispostavljeni tijekom 2020.

Knjiga izlaznih računa se ne vodi. Na temelju izlaznih računa za zakup poslovnog prostora u glavnoj knjizi tijekom 2020. evidentirana su potraživanja i obračunani prihodi u iznosu od 29.160,00 kn. Na temelju ispostavljenih rješenja za plaćanje naknade za nezakonito izgrađene zgrade i komunalni doprinos evidentirana su potraživanja u iznosu od 14.244,00 kn. Izlazni računi za korištenje mrtvačnica i društvenih domova nisu ispostavljeni, a na temelju rješenja o plaćanju naknade za dodjelu grobnih mjesta potraživanja i obračunani prihodi nisu evidentirani.

Također, nije ustrojena evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, iako je Općina primala i davala instrumente osiguranja plaćanja.

U analitičkoj evidenciji dobavljača u 2020. evidentirano je plaćanje obveza na temelju izvadaka žiroračuna u iznosu od 2.377.700,00 kn, za koje prethodno na temelju primljenih računa nisu bila evidentirana zaduženja, i nepodmirene obveze u iznosu od 1.108.492,00 kn, te je koncem 2020. evidentirana preplata obveza za 1.269.208,00 kn.

Prema odredbama članaka 3. i 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U glavnoj knjizi evidentirana je sadašnja vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. u iznosu od 16.725.979,00 kn, a u knjizi dugotrajne imovine u iznosu od 21.559.984,00 kn. U glavnoj knjizi te pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine nisu evidentirana zemljišta na kojima se nalaze groblja, ošasna imovina (građevine i građevinski objekti, poljoprivredno zemljište i šume, stanovi) te dio nerazvrstanih cesta, zelenih i drugih javnih površina koje Općina održava prema programu održavanja komunalne infrastrukture.

Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine sadrži podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravku vrijednosti te sadašnjoj vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u upotrebi i u pripremi, sitnom inventaru i vrijednosti dionica i udjela u trgovačkim društvima. Tijekom 2020. Općina je provela natječaj za prodaju ošasne imovine (kuće, poljoprivredno i građevinsko zemljište) procijenjene vrijednosti od 187.700,00 kn, koja u knjizi imovine također nije evidentirana.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da bi podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama trebali biti usklađeni. Analitičke evidencije financijske imovine, između ostalog, sadrže potraživanja i obveze po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode knjigu izlaznih računa te evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i obveze.

Nalaže ispostavljati izlazne račune, ustrojiti i voditi knjigu izlaznih računa i evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te analitičke evidencije potraživanja i obveza sa svim propisanim podacima.

Nadalje, nalaže utvrditi točno stanje potraživanja i obveza te uskladiti podatke u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani podaci prema izvratku žiroračuna na 31. prosinca 2020., stoga su za 2020. prihodi manje iskazani za 30.816,00 kn, rashodi za 5.741,00 kn i stanje novčanih sredstava koncem 2020. za 25.075,00 kn.

Naknade članovima izbornog povjerenstva i biračkih odbora kod provođenja izbora za zastupnike Hrvatskog sabora plaćene su u iznosu od 110.926,00 kn, a u okviru rashoda naknade su evidentirane dvostruko u iznosu od 221.852,00 kn, jednom na temelju obračuna i evidentiranja obveza, a drugi put na temelju izvratka žiroračuna odnosno isplata naknada, dok obveze nisu umanjene za spomenuti iznos.

Vrijednost građevinskih objekata evidentirana je manje za 475.313,00 kn, jer u poslovnim knjigama nisu evidentirana ulaganja u dječji vrtić na temelju računa ispostavljenog u 2018.

Odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Rashodi za stipendije studentima manje su evidentirani za 20.000,00 kn jer su evidentirani na temelju obavljenih isplata studentima u 2020. za dva mjeseca 2019. u iznosu od 44.000,00 kn, a nisu evidentirani rashodi za neplaćene stipendije za listopad – prosinac 2020. u iznosu od 64.000,00 kn.

Rashodi i obveze za nabavu nefinancijske imovine manje su evidentirani za 75.275,00 kn jer nisu iskazani rashodi za obračunane radove na izgradnji mrtvačnice obavljene u prosincu 2020. za koje je obračunska situacija ispostavljena u siječnju 2021.

Rashodi za naknade članovima Općinskog vijeća za 2020. više su evidentirani za 14.224,00 kn jer sadrže obračunane naknade za četiri sjednice Općinskog vijeća koje su održane u 2019.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Tijekom 2020. prodan je udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu od 16.000,00 kn, a financijska imovina nije smanjena za spomenuti iznos jer je primitak od prodaje evidentiran u okviru prihoda poslovanja.

Odredbom članka 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prodaja dionica i udjela u glavnici evidentira odobrenjem računa primitaka od prodaje dionica i udjela u glavnici u skupini 83 i zaduženjem računa novčanih sredstava. Istovremeno se odobrava račun dionica i udjela u glavnici u skupini 15 i zadužuje račun izvora vlasništva u skupini 91.

U vezi s obračunom naknada za nezakonito izgrađene zgrade koncem 2020. evidentirana su potraživanja u iznosu od 228.595,00 kn i obračunane obveze za obračunane prihode (70,0 %) koji se raspoređuju u državni i županijski proračun u iznosu od 229.979,00 kn. Dio navedenih potraživanja u iznosu od 147.063,00 kn naplaćen je prethodnih godina, ali nisu provedena odgovarajuća evidentiranja na računima potraživanja, obračunanih prihoda i obveza.

Potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na potrošnju i obračunane kamate na nepravodobna plaćanja prema podacima Porezne opravke iznose 101.629,00 kn, ali nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

U vezi s provedbom projekta Europske unije koji se odnosi na sufinanciranje izgradnje mrtvačnice ostvareni su rashodi za 2020. u iznosu od 431.064,00 kn. Na financiranje sredstvima Europske unije odnosi se 233.494,00 kn i na financiranje iz državnog proračuna 25.944,00 kn. Zahtjev za nadoknadu sredstava upućen je u lipnju 2021., a potraživanja za nadoknadu sredstava u iznosu od 259.438,00 kn koncem 2020. u poslovnim knjigama nisu evidentirana.

Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se potraživanje za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda evidentira zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljaka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju izvadaka za čitavu poslovnu godinu.

Nalaže rashode priznavati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te kod plaćanja evidentirati umanjeње obveza.

Nalaže priznati potraživanja i obveze za naplaćene prihode od naknade za nezakonito izgrađene zgrade, evidentirati potraživanja na temelju ispostavljenih računa odnosno obračuna, a potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima te priznavati potraživanja na temelju naplate odnosno ostvarenja prihoda, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini poslovni događaji u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna. U okviru kapitalnih pomoći iz proračuna evidentirane su tekuće pomoći iz proračuna i od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 160.037,00 kn. U okviru financijskih rashoda evidentirani su materijalni rashodi i povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 113.491,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima evidentirani su više za 409.090,00 kn jer sadrže rashode za tekuće donacije fizičkim i pravnim osobama u iznosu od 296.249,00 kn i pomoći proračunskom korisniku Grada Koprivnice u iznosu od 112.841,00 kn. Pomoći proračunskom korisniku Grada u iznosu od 7.000,00 kn evidentirane su i u okviru tekućih donacija. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirane su kapitalne pomoći u iznosu od 738.151,00 kn (kapitalne pomoći izvanproračunskom korisniku u iznosu od 534.624,00 kn i kapitalne pomoći trgovačkom društvu – isporučitelju vodnih usluga u iznosu od 203.527,00 kn), te je dugotrajna imovina evidentirana više za 738.151,00 kn. U okviru vrijednosti građevinskih objekata i opreme evidentirana su ulaganja u vrijednosti od 3.980.797,00 kn u objekte koji nisu završeni niti su u uporabi (dječji vrtić, društveni domovi, mrtvačnice).

U glavnoj knjizi evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od poreza na dohodak od nesamostalnog rada, umanjani za iznos povrata poreza po godišnjoj prijavi, a prema Izvještaju po vrstama poreza i prireza na dohodak za razdoblje od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020., koji sastavlja Financijska agencija, prihodi od poreza na dohodak ostvareni su od nesamostalnog rada i iz drugih izvora (obrt i druge samostalne djelatnost, imovina i imovinska prava, kapital, porez i prirez po godišnjoj prijavi, utvrđen u postupku nadzora). Podaci u glavnoj knjizi nisu usklađeni s podacima spomenutog Izvještaja, te su u financijskim izvještajima iskazani manji prihodi od poreza na dohodak za 22.194,00 kn.

Prema odredbama članaka 4., stavka 1. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a Računskim planom proračuna utvrđene su broježane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U skladu sa zaključenim ugovorima od izvođača radova i isporučitelja opreme preuzeti su instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 197.279,00 kn i od studenata u iznosu od 260.000,00 kn, a dani su instrumenti osiguranja plaćanja ministarstvu u visini odobrenih pomoći u iznosu od 715.000,00 kn. Spomenuti instrumenti osiguranja nisu evidentirani u izvanbilančnoj evidenciji glavne knjige.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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 evidentirati poslovne događaje na propisanim računima Računskog plana kako bi se osigurali točni podaci o prihodima, rashodima i imovini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda i imovine, odnosno iznose potraživanja i izvanbilančnih zapisa, te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Prema obveznim analitičkim podacima Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna potraživanja u iznosu od 409.984,00 kn nisu dospjela, a uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina nema nedospjelih potraživanja. Potraživanja starija od godinu dana, za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti, utvrđena su u ukupnom iznosu od 372.088,00 kn. Općina ne analizira potraživanja i ne prati njihovu dospelost te nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja.

Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati ispravak vrijednosti potraživanja na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Obračun rezultata

Prema podacima iz glavne knjige, ostvareni višak prihoda koncem 2020. iznosi 4.448.751,00 kn, koji se prema aktivnostima odnosi na višak prihoda poslovanja u iznosu od 20.742.107,00 kn, manjak od nefinancijske imovine u iznosu od 16.038.356,00 kn i manjak od financijske imovine u iznosu od 255.000,00 kn. Zbog propusta u evidentiranju poslovnih događaja i neprovođenja primjerenih unutarnjih kontrola, višak prihoda za 2020. iskazan je manje za 96.291,00 kn. Koncem 2020. prema aktivnostima više je evidentiran višak prihoda poslovanja za 598.585,00 kn, manjak od nefinancijske imovine za 662.876,00 kn i manjak od financijske imovine za 16.000,00 kn.

Obvezna korekcija rezultata nije provedena. Budući da su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu od 250.000,00 kn utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine trebalo je umanjiti za spomenuti iznos.

Općinsko vijeće je u svibnju 2019. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja Općine Sokolovac za 2018., prema kojoj se višak prihoda poslovanja raspoređuje za pokriće manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 6.371.606,00 kn i manjka primitaka od financijske imovine u iznosu od 255.000,00 kn, a za rashode poslovanja raspoređeno je 2.670.030,00 kn. Odluka nije provedena i u glavnoj knjizi nema promjena u iskazivanju podataka o rezultatu po aktivnostima.

Odluka o raspodjeli rezultata za 2019., odnosno 2020. nije donesena do lipnja 2021.

Obvezna korekcija rezultata i raspodjela rezultata propisani su odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se za iznose prihoda poslovanja koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a to su kapitalne pomoći, kapitalne donacije i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Stanja utvrđena na osnovnim računima rezultata poslovanja (višak/manjak prihoda) i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Iskazivanje rezultata po aktivnostima preduvjet je za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže provesti obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje donošenje odluke o preraspodjeli rezultata po aktivnostima, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.

Unutarnje kontrole koje se odnose na provjeru evidentiranja poslovnih događaja te utvrđivanje neusuglašenosti, odnosno neobičnih stavaka prije sastavljanja financijskih izvještaja nisu zadovoljavajuće. Za evidentiranje poslovnih događaja Općina raspolaže odgovarajućom računalnom podrškom, koja nije zadovoljavajuće korištena za potrebe unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti zadovoljavajuće unutarnje kontrole radi provjere evidentiranja poslovnih događaja.

– Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2020. sastavljeni su i dostavljeni nadležnim tijelima. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. su sastavljene, ali nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2020. je proveden, ali nije potpun, te nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza. Odluku o popisu imovine i obveza donio je općinski načelnik u prosincu 2020. Povjerenstvo za popis obavilo je popis i o provedbi popisa sastavilo izvješće. Nema dokumenata o tome je li općinski načelnik upoznat s rezultatima popisa niti je donesena odluka o rezultatima popisa.

Popisne liste sastavljene su po naseljima Općine. Sadrže količine, a ne sadrže pojedinačne vrijednosti imovine. Popisana imovina nije grupirana po vrsti imovine (zemljište, građevinski objekti, oštećena ili neupotrebljiva imovina, oprema, sitni inventar, novčana sredstva), te nije omogućena usporedba stanja utvrđenog popisom s evidentiranim stanjem u poslovnim knjigama.

U Izvješću o obavljenom popisu za 2020. navedeno je da stanje dugotrajne imovine odgovara stanju u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine i stanju u glavnoj knjizi. Nema podataka o zapažanjima u vezi s eventualnom oštećenom i neupotrebljivom dugotrajnom imovinom ni podataka o stanju odnosno stupnju dovršenosti građevinskih objekata u pripremi. U glavnoj knjizi vrijednost nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je početkom 2020. u iznosu od 1.634.962,00 kn i tijekom 2020. nisu evidentirane promjene jer su ulaganja u gradnju građevinskih objekata u iznosu od 3.964.136,00 kn evidentirana u okviru izgrađenih objekata. Prema knjizi dugotrajne imovine nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 4.816.330,00 kn. Pojedina imovina popisana je u popisnim listama pod jednakim nazivom kao u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine (modernizacija cesta, oprema, namještaj drveni, oprema za dječje igralište, izvedbeni projekti), iz čega proizlazi da je popis obavljen formalno, a ne stvarno.

Potraživanja su koncem 2020. u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 409.984,00 kn, a popisom imovine i obveza obuhvaćena su samo potraživanja za danu koncesiju u iznosu od 53.912,00 kn.

Nadalje, u glavnoj knjizi koncem 2020. evidentirane su obveze za zaposlene u iznosu od 73.529,00 kn, koje su popisom imovine i obveza utvrđene u iznosu od 108.849,00 kn. Druge obveze, koje prema glavnoj knjizi koncem 2020. iznose 1.493.459,00 kn, nisu popisane. Stanja potraživanja i obveza nisu i fizički provjerena uvidom u dokumentaciju (ugovori, računi i drugi dokumenti koji su temelj za njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama) niti su provedena međusobna usklađenja potraživanja i obveza s vjerovnicima, odnosno dužnicima.

Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna odnosno proračunskog korisnika, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o: načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđeno je da su zadaće povjerenstva za popis, između ostaloga, u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. Također, utvrđena je obveza usklađenja potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) putem izvoda otvorenih stavaka (IOS), jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa. U slučajevima velikog broja dužnika, osobito kada se radi o manjim iznosima i u odnosu s fizičkim osobama – dužnicima, navedeni način usklađivanja nije potrebno provoditi ako je uspostavljen kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju duga.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

2.2. *Općina je u cijelosti prihvatila nalaz u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještajima.*

3. Rashodi za zaposlene

3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 624.047,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 498.152,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 82.195,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 43.700,00 kn.

Kod obračuna plaća zaposlenika i dužnosnika koji obavlja dužnost profesionalno primijenjene su osnovice i koeficijenti utvrđeni propisima i unutarnjim aktima te obračunani propisani porezi i doprinosi, osim što tijekom 2020. koeficijenti nisu uvećani za 0,5 % zbog povećanja godina staža.

Prema odredbama članaka 2. i 8. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika te službenika, odnosno namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %.

U okviru ostalih rashoda za zaposlene isplaćene su nagrade za radne rezultate u iznosu od 25.000,00 kn i božićnica u iznosu od 12.000,00 kn u visini neoporezivnih iznosa u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20).

Nagrade zaposlenicima Jedinственог управног одјела u iznosu od 5.000,00 kn te božićnica u iznosu od 1.750,00 kn po zaposleniku i božićnica osobi na javnim radovima u iznosu od 2.000,00 kn isplaćene su na temelju odluka općinskog načelnika u prosincu 2020. u skladu s odredbama članka 53. Pravilnika o radu i materijalnim pravima Jedinственог управног одјела Općine Sokolovac. Općina nije utvrdila kriterije za ostvarenje nagrada za radne rezultate.

U siječnju 2021. provedeni su postupci ocjenjivanja rada zaposlenika kako je utvrđeno Pravilnikom o načinu ocjenjivanja rada službenika i namještenika Jedinogstvenog upravnog odjela Općine Sokolovac (kolovoz 2019.).

Prema odredbama članka 13., stavka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obavezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Na temelju odluka Općinskog vijeća nagrada za ostvarene rezultate rada u iznosu od 5.000,00 kn (u rujnu 2020. u iznosu od 1.250,00 kn te prosincu 2020. u iznosu od 3.750,00 kn) i božićnica u iznosu od 3.000,00 kn isplaćene su zamjeniku općinskog načelnika koji dužnost obavlja profesionalno.

Odredbom članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da općinski načelnik, gradonačelnik, župan i njihovi zamjenici, koji dužnost obavljaju profesionalno, za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja. Odredbom članka 5. Odluke o plaći i drugim materijalnim pravima općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika Općine Sokolovac, koju je donijelo Općinsko vijeće u lipnju 2017., između ostalog, utvrđeno je da se druga prava iz rada odnose na naknadu stvarnih materijalnih troškova nastalih u vezi s profesionalnim obavljanjem dužnosti.

Državni ured za reviziju nalaže kod isplata naknada dužnosnicima postupati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Općina u Očitovanju navodi da će posebnom odlukom utvrditi kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplata dodataka za uspješnost na radu. U vezi s nalogom koji se odnosi na isplatu nagrade za ostvarene rezultate rada i božićnice zamjeniku općinskog načelnika, koji dužnost obavlja profesionalno, Općina u Očitovanju navodi da Odlukom o plaći i drugim materijalnim pravima općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika nisu utvrđena prava dužnosnika te rješenja o isplati spomenutih naknada nije donio pročelnik Jedinogstvenog upravnog odjela Općine Sokolovac, nego su spomenute naknade isplaćene na temelju autonomnih odluka Općinskog vijeća donesenih temeljem Statuta Općine Sokolovac i kao takve se ne smatraju pravima iz rada dužnosnika koji dužnost obavlja profesionalno.*
- 3.3. Mogućnost nagrađivanja dužnosnika propisima nije utvrđena te nagrade zamjeniku nisu mogle biti isplaćene na temelju odluka Općinskog vijeća.

Odredbom članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da općinski načelnik, gradonačelnik, župan i njihovi zamjenici, koji dužnost obavljaju profesionalno, za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja. Odredbama članaka od 2. do 7. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisana su mjerila za određivanje plaća lokalnih dužnosnika. Odredbom članka 5. Odluke o plaći i drugim materijalnim pravima općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika Općine Sokolovac, koju je donijelo Općinsko vijeće u lipnju 2017., između ostalog, utvrđeno je da se druga prava iz rada odnose na naknadu stvarnih materijalnih troškova nastalih u vezi s profesionalnim obavljanjem dužnosti.

Ministarstvo uprave je u lipnju 2015. donijelo Uputu za postupanje koja se odnosi na uređivanje prava lokalnih dužnosnika te je, između ostalog, izraženo mišljenje da lokalni dužnosnici, osim zakonom utvrđenih prava za plaću i staž osiguranja, imaju pravo na naknadu stvarnih materijalnih troškova nastalih u vezi s obnašanjem dužnosti (troškovi prijevoza, putni troškovi, dnevnice, korištenje službenog automobila) koja bi trebalo urediti zasebnim općim aktom.

Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi s isplatom nagrada dužnosnicima.

4. Upravljanje grobljima

- 4.1. Za 2020. ostvareni su prihodi u iznosu od 3.770,00 kn u vezi s upravljanjem grobljima te rashodi za odvoz otpada i materijal za održavanje groblja u iznosu od 15.225,00 kn. Prihodi se odnose na naknadu za grobno mjesto u iznosu od 3.000,00 kn, naknadu za korištenje mrtvačnice u iznosu od 720,00 kn i godišnju grobnu naknadu u iznosu od 50,00 kn.

Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, grobno mjesto daje se na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te se o tome donosi rješenje. Za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Visinu navedenih naknada utvrđuje Uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinica lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je u veljači 2019. donijelo Odluku o grobljima na području Općine Sokolovac, kojom su uređeni mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenski razmaci ukopa u popunjena grobna mjesta te način ukopa nepoznatih osoba, održavanje groblja i uklanjanje otpada te uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Općina ima 17 groblja kojima upravlja i održava ih Jedinstveni upravni odjel.

Odluka o visini grobnih naknada na području Općine Sokolovac donesena je u ožujku 2019. Odlukom je utvrđeno plaćanje naknade za dodjelu grobnog mjesta u iznosu od 400,00 za jednostruko i 800,00 kn za dvostruko grobno mjesto te godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta u iznosu od 50,00 kn. Naknada za dodjelu grobnog mjesta plaća se jednokratno na temelju ispostavljenog rješenja, a za plaćanje godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta Općina treba korisnicima svake godine uputiti uplatnice.

Odlukom o visini grobnih naknada nije utvrđen iznos naknade za izgradnju grobnice, postavljanje ili obnovu nadgrobnog spomenika, kako je predviđeno člankom 39. Odluke o grobljima. Također, nije utvrđen iznos naknade za korištenje mrtvačnice, a tijekom 2020. naplaćeno je 120,00 kn po korištenju.

Za dodjelu grobnih mjesta na neodređeno vrijeme ispostavljena su rješenja u kojima je utvrđen iznos naknade za dodijeljeno grobno mjesto i obveza plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Za plaćanje godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta koja su korisnicima dodijeljena prethodnih godina, za 2020. nisu dostavljene uplatnice. Općina nema evidenciju korisnika grobnih mjesta i ne ostvaruje prihode od godišnjih naknada za korištenje grobnih mjesta, što nije u skladu s donesenim odlukama Općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korisnika grobnih mjesta i naplatu prihoda za korištenje grobnih mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odlukama Općinskog vijeća kako bi se osigurala potrebna sredstva za održavanje groblja.

Rashodi u vezi s održavanjem groblja ostvareni za 2020. u iznosu od 15.225,00 kn odnose se na zbrinjavanje otpada u iznosu od 14.395,00 kn i materijal za održavanje u iznosu od 830,00 kn.

Prema Odluci o grobljima, grobna mjesta uređuju i održavaju korisnici kojima su dodijeljena, a Općina obavlja poslove održavanja i čišćenje zemljišta, staza, parkirališta i putova na groblju, održavanja i čišćenje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i ukopa umrlih, uređenja i održavanja zelenila, čišćenja groblja i zbrinjavanja otpada, kao i provođenje reda na groblju.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Sokolovac iz 2019. nije utvrđen način održavanja groblja, a Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2020. održavanje groblja nije predviđeno. Općina nema podatke o načinu održavanja groblja.

Odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, navedeno je da je održavanje groblja komunalna djelatnost kojom se osigurava održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i ukopa pokojnika te uređivanje putova, zelenih i drugih površina unutar groblja. Prema odredbama članka 73. spomenutog Zakona, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže organiziranje obavljanja poslova održavanja groblja predviđenih Odlukom o grobljima na području Općine Sokolovac u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu vođeni. Prema odredbi članka 16. Zakona o grobljima, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave i registar umrlih osoba, koji se moraju pohraniti i trajno čuvati. Sastavni dio grobnog očevidnika je položajni plan grobnih mjesta i grobnica.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz u vezi s upravljanjem grobljima te u Očitovanju navodi da je za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovala Vlastiti pogon.*

5. Upravljanje imovinom

- 5.1. Prema podacima iz poslovnih knjiga i obavljenom popisu imovine i obveza, nabavna vrijednost nekretnina (zemljište i građevinski objekti) koncem 2020. iznosi 22.123.779,00 kn. Odnosi se na ulaganja u nekretnine koje su stečene u vrijeme osnivanja Općine i dio nekretnina za koje su riješeni imovinskopravni odnosi i utvrđena procijenjena vrijednost te na ulaganja u ceste i objekte vodoopskrbe kojih Općina nije vlasnik.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana zemljišta na kojima se nalaze groblja, ošasna imovina (građevine i građevinski objekti, poljoprivredno zemljište i šume, stanovi) te dio nerazvrstanih cesta, zelenih i drugih javnih površina koje Općina održava prema programu održavanja komunalne infrastrukture.

Općina je ustrojila registar nekretnina, koji sadrži propisane podatke (osim vrijednosti) o 148 nekretnina (građevine i građevinsko zemljište, stanovi, poslovni prostori, poljoprivredno zemljište, šume, groblja, sportski objekti, društveni i vatrogasni domovi, groblja, javne površine) prema podacima iz zemljišnih knjiga i katastarskog operata i 190 nekretnina koje su stečene nasljeđivanjem (ošasna imovina). Registar nije potpun, jer ne sadrži podatke o nerazvrstanim cestama te podatke o poslovnim prostorima i društvenim domovima, grobljima i javnim površinama u većini naselja. U registru nekretnina navedeno je da vrijednost nekretnina nije procijenjena, a za potrebe provođenja natječaja za prodaju 12 nekretnina u veljači 2020. ovlaštena osoba utvrdila je procijenjenu vrijednost u iznosu od 187.700,00 kn, ali spomenuti podaci nisu upisani u registru. Nekretnine nisu prodane i u 2020. Općina nije ostvarila prihode od prodaje imovine.

Odredbama članka 2. Zakona o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18) propisano je da Središnji registar predstavlja sveobuhvatnu i cjelovitu, metodološki standardiziranu i kontinuirano ažuriranu evidenciju državne imovine. Pod pojmom državne imovine podrazumijeva se i sva nefinancijska i financijska imovina jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave. Podaci o imovini unose se i vode u skladu s klasifikacijom javnih oblika imovine prema rasporedu računa Računskog plana za proračunsko računovodstvo.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je Ministarstvo financija donijelo u siječnju 2018., između ostalog, propisano je da se postupak procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine vlasnika/korisnika provodi internom procjenom radnog povjerenstva, procjenom ovlaštenog procjenitelja ili unosom pojedinačne vrijednosti od 1,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže cjelokupnu imovinu Općine popisati, procijeniti i unijeti u registar imovine u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

U svrhu unaprjeđenja organizacije obavljanja poslova evidentiranja imovine u poslovnim knjigama i registru imovine, jednoobraznosti postupanja i točnosti podataka preporučuje se donijeti plan aktivnosti za rješavanje imovinskoopravnih odnosa te procjenu vrijednosti i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama.

Upravljanje i raspolaganje imovinom utvrđeno je Odlukom o raspolaganju imovinom iz ožujka 2019., kojom su utvrđeni uvjeti i postupak raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine te nadležnost i postupanje tijela Općine u vezi sa stjecanjem, zamjenom i otuđenjem nekretnina, osnivanje prava služnosti i zakup zemljišta u vlasništvu Općine i Odlukom o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora u vlasništvu Općine iz rujna 2020. Spomenute odluke ne primjenjuju se na slučajeve privremenog korištenja poslovnoga prostora ili dijela poslovnoga prostora radi održavanja sajмова, priredaba, predavanja, savjetovanja, skladištenja i čuvanja robe ili u druge slične svrhe, čije korištenje ne traje duže od 30 dana.

Odlukom o komunalnom redu na području Općine Sokolovac iz kolovoza 2017. utvrđeni su uvjeti korištenja javnih površina, a prema Odluci o uvjetima i mjestima za obavljanje trgovine na malo izvan prodavaonice na području Općine Sokolovac iz svibnja 2019., za korištenje javnih površina Općina ne naplaćuje naknadu. Cijene korištenja objekata (mrtvačnice, društveni i vatrogasni domovi) nisu utvrđene unutarnjim aktima.

Općina je u 2020. davala na privremeno korištenje mrtvačnice, društvene i vatrogasne domove, a da nema utvrđene uvjete i način dodjele te naknadu za korištenje.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje unutarnjih akata kojima će se utvrditi uvjeti i način dodjele objekata na privremeno korištenje te utvrđivanje iznosa naknada za privremeno korištenje.

Općina je od raspolaganja nekretninama za 2020. ostvarila prihode u iznosu od 24.990,00 kn. Od davanja u zakup poslovnog prostora trgovačkom društvu ostvareno je 21.870,00 kn. Ugovor o zakupu zaključen je 2005. na četiri godine i ugovorena je zakupnina u iznosu od 1.215,00 kn mjesečno, a nakon isteka ugovorenog roka produljivan je zaključivanjem dodatka ugovoru. Posljednji dodatak ugovoru zaključen je za 2017. – 2021., odnosno do studenoga 2021.

Prihodi od povremenog korištenja društvenih domova ostvareni su u iznosu od 2.400,00 kn i korištenja mrtvačnice u iznosu od 720,00 kn.

Jedan poslovni prostor koristi ljekarna čiji je osnivač Koprivničko-križevačka županija bez zaključenog ugovora i plaćanja zakupnine.

Na temelju odluke Općinskog vijeća iz kolovoza 2019. fizičkoj osobi dana je na privremeno korištenje do prodaje obiteljska kuća koju je Općina naslijedila (ošasna imovina). Odlukom nije utvrđena najamnina, nego obveza podmirenja troškova nastalih upravljanjem i održavanjem objekta. Ugovor o korištenju nije zaključen niti je sastavljen zapisnik o primopredaji prije početka korištenja nekretnine.

Općina nema program raspolaganja stambenim objektima. Uvjeti odnosno kriteriji za dodjelu nisu utvrđeni niti je objavljena mogućnost dodjele kuća na korištenje drugim osobama.

Od 338 nekretnina upisanih u registar imovine za javne namjene koristi se 75, a u vezi s korištenjem 263 nekretnine (građevinsko, poljoprivredno i šumsko zemljište, kuće, poslovni prostori, javne površine) Općina ne ostvaruje prihode. Prema podacima iz registra imovine, korisnici 62 nekretnine su fizičke i pravne osobe, a korisnici 140 nekretnina nisu poznati.

Državni ured za reviziju preporučuje analiziranje korištenja nekretnina te s korisnicima utvrđivanje međusobnih prava i obveza u cilju ostvarenja ekonomskih koristi od nekretnina koje Općina ne koristi za vlastite potrebe.

Strategija upravljanja imovinom Općine Sokolovac za razdoblje od 2020. do 2025. donesena je u rujnu 2020. kako bi se osiguralo ekonomski svrhovito, učinkovito i transparentno upravljanje imovinom Općine, uz očuvanje i pronalaženje optimalnih rješenja za Općinu pri upravljanju i raspolaganju imovinom. Strategijom su utvrđene mjere i aktivnosti koje se odnose na izradu baze podataka o imovini, utvrđivanje namjene imovine, popis imovine, procjenu vrijednosti imovine, računovodstveno i financijsko planiranje te izvještavanje u vezi s imovinom, način upravljanja imovinom, rješavanje imovinskopravnih odnosa te procjenu i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama. Plan aktivnosti za ostvarenje spomenutih mjera nije sastavljen.

Na temelju odluka općinskog načelnika provedeni su postupci natječaja za prodaju 12 objekata odnosno građevinskog zemljišta (ošasne imovine) i davanje u zakup zgrade dječjeg vrtića. Godišnji plan upravljanja i raspolaganja nekretninama za 2020., kojim bi se odredili kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja nekretninama, nije donesen.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimanje mjera za učinkovito upravljanje i raspolaganje nekretninama kako je utvrđeno donesenom Strategijom upravljanja imovinom Općine Sokolovac za razdoblje od 2020. do 2025., donošenje godišnjih planova upravljanja i raspolaganja imovinom odnosno uspostavljanje preduvjeta za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom.

– Zgrada dječjeg vrtića

Ulaganja u izgradnju zgrade dječjeg vrtića od 2014. do 2020. ostvarena su u iznosu od 5.848.499,00 kn. Građevinska dozvola izdana je koncem 2014. Građevinski radovi započeti su 2016. i do 2019. ugovoreni su u četiri faze. Za projektnu dokumentaciju te radove i nadzor I. i II. faze od 2014. do 2018. ostvareni su rashodi u iznosu od 1.921.477,00 kn, a za radove i opremu III. i IV. faze u iznosu od 3.927.022,00 kn od siječnja 2019. do siječnja 2020. U lipnju 2020. obavljen je tehnički pregled građevine i u rujnu 2020. izdana uporabna dozvola. Prema obavijestima o radu Općine koje su objavljene na mrežnim stranicama Općine, za izgradnju vrtića Općina je od 2016. do 2019. ostvarila potpore iz državnog proračuna u iznosu od 3.043.018,00 kn.

Potreba izgradnje dječjeg vrtića u naselju Sokolovac utvrđena je Programom mjera za unapređenje stanja u prostoru Općine Sokolovac za razdoblje od kolovoza 2007. do kolovoza 2011. godine, koji je donijelo Općinsko vijeće. Analiza opravdanosti ulaganja u izgradnju objekta nije napravljena. Općina je 2015. provela anketu o potrebi izgradnje dječjeg vrtića putem mrežnih stranica Općine. Prema objavljenim podacima ankete su se odazvale četiri osobe, od kojih su dvije bile za izgradnju dječjeg vrtića. Druga istraživanja o potrebama i interesima mještana za organiziranjem i ostvarivanjem programa predškolske dobi nisu provedena.

Procjena broja djece vjerojatnih polaznika vrtićkih programa, troškova opremanja i provedbe vrtićkih programa i mogućnosti njihova financiranja te terminski plan s radnjama i rokovima za stavljanje dječjeg vrtića u funkciju nisu napravljeni prije početka izgradnje.

Tijekom 2020. Općina je ostvarila rashode za sufinanciranje polaznika (koncem 2020. za 32 polaznika) dječjih vrtića u ustanovama na području gradova Koprivnica i Križevci te kod fizičkih osoba u iznosu od 393.891,00 kn u skladu s Programom javnih potreba u predškolskom odgoju i naobrazbi i Odlukom o sufinanciranju cijene smještaja djece u ustanovama predškolskog odgoja i obrazovanja. Program predškole za polaznike dječjeg vrtića čiji je osnivač Grad Koprivnica provodi dječji vrtić, a za drugu djecu s područja Općine spomenuti program provodi Osnovna škola Sokolovac na temelju zaključenog sporazuma.

Na temelju projektne dokumentacije Općina nije utvrdila vrijednost investicije, dinamiku izgradnje ni izvore financiranja. Radovi su ustupljeni u četiri faze, koje nisu unaprijed utvrđene, nego je ustupanje radova ovisilo o odobrenima zahtjevima za sufinanciranje projekta sredstvima državnog proračuna u sklopu natječaja za provedbu Programa održivog razvoja lokalne zajednice koji je provodilo Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije odnosno Poziva za prijavu projekata usmjerenih na poboljšanje materijalnih uvjeta u predškolskim ustanovama/dječjim vrtićima u 2018., koji je uputilo Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku. Prema odredbama članka 35. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/2020), koji je stupio na snagu u srpnju 2020., prestaje s radom Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, a poslove iz njegova djelokruga preuzima Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike.

Istodobno je Općina od 2014. do 2020. prenosila višak prihoda čiji utrošak proračunima nije planiran. Prema podacima godišnjih financijskih izvještaja, višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje koncem 2020. iznosi 4.452.750,00 kn.

Koncem kolovoza 2020. Općina je putem svojih mrežnih stranica obavijestila stanovnike o završetku radova na izgradnji objekta dječjeg vrtića te pozvala roditelje na popunjavanje anketnog listića o interesu roditelja za upis djece za pohađanje vrtića, kako bi utvrdila broj djece za pohađanje redovnog desetosatnog programa u jasličkoj skupini i dvije vrtićke skupine. Anketu su popunili roditelji 34 djece.

Općina nije napravila analizu načina obavljanja djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja na svom području. Na temelju kontakata s drugim općinama na području Koprivničko-križevačke županije zaključeno je da Općina nema uvjete za osnivanje vlastite ustanove, nego će zgradu dati u zakup drugoj ustanovi koja obavlja djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja. Obrazloženja spomenutog zaključka nisu sastavljena.

U studenome 2020. općinski načelnik raspisao je javni natječaj za zakup zgrade dječjeg vrtića za obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja. Kriterij za odabir ponude bila je najviša ponuđena zakupnina za koju je utvrđen početni iznos od 3,00 kn/m², a troškovi obavljanja djelatnosti nisu utvrđeni. Tekst natječaja sadrži detaljan opis i površinu zgrade (519,64 m²), a ne sadrži podatke o broju odgojnih skupina, odnosno broju djece za koji su osigurani uvjeti boravka te prihvatljivoj ekonomskoj cijeni smještaja. Na natječaj je pristigla ponuda pravne osobe u privatnom vlasništvu.

Ponuda nije prihvaćena i ugovor nije zaključen jer je Odlukom o sufinanciranju cijene smještaja djece u ustanovama predškolskog odgoja i obrazovanja Općinsko vijeće utvrdilo cijenu od 1.500,00 kn po polazniku, a ponuđena je cijena u iznosu od 990.000,00 kn, neovisno o broju polaznika.

Natječaj za zakup zgrade ponovljen je u lipnju 2021. Kriterij za odabir ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda, pri čemu će se u obzir uzimati visina mjesečne zakupnine (najmanje 3,00 kn/m²), ekonomska cijena korištenja usluga dječjeg vrtića i obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja u drugim jedinicama lokalne samouprave. Na natječaj su pristigle dvije ponude, koje su vrednovane u skladu s utvrđenim kriterijima iz natječaja i izabrana je povoljnija ponuda. S izabranom pravnom osobom koncem lipnja 2021. zaključen je ugovor o zakupu kojim je utvrđena zakupnina u iznosu od 3,10 kn/m² (1.610,88 kn mjesečno) i cijena obavljanja djelatnosti u iznosu od 1.900,00 kn mjesečno po polazniku (sufinanciranje Općine iznosi 1.500,00 kn i roditelja 400,00 kn). Na mrežnim stranicama Općine u srpnju 2021. objavljena je obavijest o predbilježbi roditelja za upis djece. U rujnu 2021. objavljen je poziv roditeljima na dostavljanje zahtjeva za upis polaznika dječjeg vrtića. Upisano je 39 djece u dvije mješovite skupine i 13 djece u jaslice.

Državni ured za reviziju mišljenja je da je prije početka izgradnje dječjeg vrtića trebalo napraviti analizu opravdanosti navedenog ulaganja odnosno potreba i interesa mještana za organiziranjem i ostvarivanjem programa predškolske dobi.

Nadalje, mišljenja je da je Općina boljim planiranjem ulaganja odnosno ustupanja radova mogla skratiti vrijeme izgradnje objekta, a pravodobnom pripremom obavljanja djelatnosti predškolskog odgoja objekt mogla staviti u funkciju tijekom 2020.

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz u vezi s upravljanjem imovinom. U vezi s izgradnjom zgrade dječjeg vrtića Općina u Očitovanju navodi da analiza opravdanosti ulaganja u izgradnju zgrade dječjeg vrtića nije bila potrebna jer općinski načelnik i članovi Općinskog vijeća poznaju potrebe stanovništva. Općina je tijekom 2020. sufinancirala smještaj 32 djece zaposlenih roditelja u ustanovama na području gradova Koprivnica i Križevci te kod fizičkih osoba. Svrha predškolskog odgoja nije samo čuvanje djece nego i druženje i socijalizacija te njihov sveukupni razvoj. Nadalje, navodi kako predškolski odgoj i obrazovanje nisu ekonomska kategorija, te se ne procjenjuje isplativost opremanja i provedbe vrtićkih programa, nego se ocjenjuju potrebe stanovništva i fiskalne mogućnosti Općine. Vrijednost investicije utvrđena je projektantskim troškovnikom. Obrazlaže da je normalno što terminski plan i faze radova nisu unaprijed utvrđeni, jer je izgradnja uvelike ovisila o vanjskom sufinanciranju na koje Općina nije mogla utjecati. O osnivanju odnosno neosnivanju vlastite ustanove za obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja raspravljano je na sjednici Općinskog vijeća. Vrtić nije mogao biti otvoren u 2020. jer je uporabna dozvola izdana u rujnu 2020., a pedagoška godina traje od 1. rujna do 31. kolovoza.

U vezi s mišljenjem da je prije početka izgradnje dječjeg vrtića trebalo napraviti formalnu analizu opravdanosti navedenog ulaganja odnosno potreba i interesa mještana za organiziranjem i ostvarivanjem programa predškolske dobi, iako je ona neformalno napravljena, obrazlaže da smo svakodnevno svjedoci izrade raznoraznih strategija, studija, planova i slično, koji se skupo plaćaju vanjskim suradnicima i na kraju ispadnu „papir radi papira” i čisto zadovoljenje forme.

- 5.3. S obzirom na to da je gradnja zgrade vrtića započeta 2014., a završena 2020. te su prvi polaznici programa predškolskog odgoja upisani u rujnu 2021., Državni ured za reviziju ostaje pri danim mišljenjima da bi se boljim planiranjem ulaganja i ustupanjem radova pridonijelo skraćivanju vremena izgradnje zgrade, a pravodobnom pripremom obavljanja predškolskog odgoja objekt se mogao staviti u funkciju tijekom 2020.

6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave donesen je u siječnju 2020., a tijekom godine doneseno je šest izmjena Plana. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljene su na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Prema zadnjim Izmjenama Plana iz rujna 2020., procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost je 11.567.268,00 kn. U navedeni iznos uključena je planirana nabava izgradnje objekata javne odvodnje procijenjene vrijednosti od 6.000.000,00 kn, čiji je investitor trgovačko društvo za obavljanje vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje, te modernizacija lokalne ceste procijenjene vrijednosti od 440.000,00 kn, čiji je investitor Županijska uprava za ceste, s kojima je Općina zaključila sporazume o sufinanciranju radova. Procijenjena vrijednost nabava većih od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno većih od 500.000,00 kn za radove iznosi 6.902.768,00 kn. Nabave roba i usluga manje od 200.000,00 kn i radova manje od 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznose 4.664.500,00 kn.

Ukupno su planirana 44 predmeta nabave za koje je predviđena provedba 41 postupka jednostavne nabave i tri otvorena postupka. Tijekom 2020. proveden je 21 postupak jednostavne nabave i otvoreni postupak za izgradnju društvenog doma. Provođenje drugih postupaka odgođeno je za 2021. zbog neosiguranih sredstava. Iako je tijekom godine doneseno šest izmjena Plana nabave, Plan nabave ne pruža stvarne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da Plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine, a sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Rashodi za električnu energiju za 2020. ostvareni su u iznosu od 203.919,00 kn (javna rasvjeta 187.630,00 kn i upravni odjel 16.289,00 kn). Nabava električne energije Planom nabave za 2020. nije planirana niti je proveden postupak jednostavne nabave utvrđen Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave u Općini Sokolovac iz ožujka 2019.

Odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave u Općini Sokolovac, navedene nabave trebalo je planirati i provesti slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, uz mogućnost objave na mrežnim stranicama Općine.

Državni ured za reviziju nalaže sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, za koje postupke nabave provodi Općina, navesti u planu nabave te ga izmijeniti odnosno dopuniti po potrebi tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Nadalje, nalaže za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave u Općini Sokolovac, koji je donesen u ožujku 2019. i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn spomenutim Pravilnikom predviđeno je izdavanje narudžbenice, a za predmete nabave od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove provode se postupci prikupljanja ponuda upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a može se poziv objaviti i na mrežnim stranicama Općine. Također, predviđeni su slučajevi upućivanja ponuda samo jednom gospodarskom subjektu. Rokovi za podnošenje ponuda ovise o složenosti predmeta nabave, a najkraći rok je tri dana. Prema upućenim pozivima tijekom 2020., rokovi za dostavu ponuda utvrđeni su od tri do 18 dana.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., na temelju provedenog otvorenog postupka nabave u 2020., u kojem je kriterij bio ekonomski najpovoljnija ponuda, zaključen je ugovor o javnoj nabavi radova na izgradnji društvenog doma u vrijednosti od 873.790,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavnih nabava iznosi 2.155.170,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega radova 1.895.906,00 kn, roba 209.278,00 kn i usluga 49.986,00 kn.

Utvrđenima postupcima nabave Općina nije u cijelosti ispunila zahtjeve transparentnosti i pravednog pristupa prema svim ponuditeljima.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi obveznu objavu poziva na dostavljanje ponuda na mrežnim stranicama Općine te produljiti najkraći rok za dostavljanje ponuda.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je u kolovozu 2019. Objavljen je na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Registar sadrži dva predmeta nabave (oprema za dječji vrtić ugovorena 2019. i izgradnja društvenog doma ugovorena 2020.), a nisu upisani predmeti jednostavne nabave.

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

U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o svim predmetima nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina je suglasna s nalazom u vezi s javnom nabavom. U vezi s preporukom o obveznoj objavi poziva na dostavljanje ponuda na mrežnim stranicama Općine te produljenju roka za dostavljanje ponuda, Općina u Očitovanju navodi da je obveza objavljivanja poziva na dostavljanje ponuda na mrežnim stranicama Općine predviđena Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave u Općini Sokolovac fakultativna. Također, navodi da se najkraći rok za dostavu ponuda od tri dana koristi samo iznimno u situacijama hitnosti.*
- 6.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci da se utvrdi obvezna objava poziva na dostavljanje ponuda na mrežnim stranicama Općine te produlji najkraći rok za dostavljanje ponuda, kako bi se pridonijelo transparentnosti nabave odnosno omogućilo prikupljanje većeg broja ponuda jer bi informacije o potrebama Općine za nabavom roba, radova i usluga bile dostupne većem broju gospodarskih subjekata.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi 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	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu.	-	nije provedeno
2.		2010.	Procijeniti vrijednosti zemljišta na kojem se nalazi groblje.	-	nije provedeno
3.		2010.	Evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama.	-	nije provedeno
4.	Prihodi	2010.	Utvrditi uvjete i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja.	-	djelomično provedeno
5.	Imovina	2010.	Voditi grobne očevidnike i registre umrlih osoba.	-	nije provedeno
6.	Rashodi	2010.	Ustupati radove i usluge na održavanju nerazvrstanih cesta u zimskom razdoblju u skladu s propisima.	-	provedeno
7.	Javna nabava	2010.	Za ugovaranje dodatnih usluga provesti postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Donesena je odluka o visini grobnih naknada na području Općine Sokolovac, ali obveznicima nisu ispostavljena rješenja za korištenje grobnih mjesta ni uplatnice za plaćanje grobne naknade.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. O statusu naloga i preporuka Općina se nije očitovala.