



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/21-02/44
URBROJ: 613-08-22-9
Koprivnica, 28. veljače 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Kloštar
Podravski
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2020.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2020.	20
	Provedba naloga i preporuka	51

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Kloštar Podravski (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 i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 nepovoljnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Poslovne knjige, odnosno glavna knjiga te pomoćne knjige i analitičke evidencije nisu međusobno usklađene te se podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini i potraživanjima evidentirani u glavnoj knjizi razlikuju od podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama odnosno analitičkim evidencijama. Analitičke evidencije potraživanja za komunalni doprinos i obveze za rashode za zaposlene, naknade po ugovorima o djelu i autorske honorare, naknade građanima i kućanstvima te primljene kredite nisu ustrojene, a raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani propisani podaci (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugo).

U analitičkim evidencijama obveza prema dobavljačima na pojedinim računima evidentirano je manje stanje obveza, s obzirom na to da su evidentirana plaćanja računa dobavljača iz ranijih godina, a istodobno nisu evidentirane obveze na temelju tih računa. Zbog navedenog je stanje ukupnih obveza manje iskazano za 281.958,00 kn. Usklađenje podataka iz navedene analitičke evidencije s podacima iz glavne knjige u 2020. nije obavljeno. Zbog navedenih nepravilnosti u vođenju pomoćnih knjiga nisu osigurani uvjeti za potrebe unutarnje kontrole i praćenja poslovanja.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od pomoći iz državnog proračuna u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog odbitka u iznosu od 197.356,00 kn te prihodi i rashodi u jednakom iznosu od 161.602,00 kn, koji se odnose na financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe.

Prihodi u ukupnom iznosu od 2.979.421,00 kn, rashodi u ukupnom iznosu od 2.199.484,00 kn te vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 1.237.113,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i imovine u financijskim izvještajima te na manje iskazanu vrijednost imovine i izvora vlasništva u iznosu od 178.245,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u ukupnom iznosu od 25.200,00 kn te izvanbilančni zapisi (primljeni i dani vrijednosni papiri) u ukupnom iznosu od 6.940.000,00 kn. Nadalje, nije procijenjena i evidentirana vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja i dio vrijednosti imovine koju je Općina naslijedila prema rješenju o nasljeđivanju (ošasna imovina).

Ukupna potraživanja koncem 2020., nakon provedenog ispravka vrijednosti potraživanja za općinske poreze i porez na promet nekretnina u iznosu od 185.863,00 kn, iskazana su u iznosu od 930.899,00 kn. Pregled potraživanja po rokovima dospelosti na koncu 2020. za druga potraživanja nije sastavljen te nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja. Nadalje, za evidentirana potraživanja iz prijašnjih godina u iznosu od 481.448,00 kn Općina ne raspolaže vjerodostojnom dokumentacijom o njihovu nastanku, a potraživanja u iznosu od 80.706,00 kn koja se odnose na dio potraživanja od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnog prostora, potraživanja za usluge komunalnog redara te od prodaje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama nisu evidentirana.

Na pojedinim računima nefinancijske imovine u glavnoj knjizi pogrešno su evidentirana početna stanja imovine odobrenjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 1.711.862,00 kn zbog čega je ukupna nabavna vrijednost nefinancijske imovine umanjena za navedeni iznos.

U glavnoj knjizi je stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine na početku 2020. iskazano u iznosu od 3.778.384,00 kn (nakon umanjenja za iskazana salda na dugovnoj strani pojedinih računa za obveze u ukupnom iznosu od 1.244.870,00 kn). Koncem 2020. na više računa za navedene obveze evidentirani su ispravci početnih stanja (dugovnih i potražnih) njihovim umanjnjem u cijelosti ili djelomično.

Za evidentiranje promjena početnih stanja nisu sastavljene knjigovodstvene isprave koje bi potvrdile opravdanost provedenih promjena odnosno iz kojih bi bilo vidljivo na kojim računima obveza i u kojem iznosu su umanjene obveze te na kojim računima u glavnoj knjizi je evidentirano zaduženje ili odobrenje računa za evidentirano umanjenje. Revizijom je utvrđeno da je početno stanje obveza prema državnom proračunu po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak pogrešno umanjeno za 374.741,00 kn, jer Općina ima obvezu prema državnom proračunu koja na koncu 2020. iznosi 385.741,00 kn, a u glavnoj knjizi je iskazana u iznosu od 2.980,00 kn.

U glavnoj knjizi je koncem 2020. stanje obveza prema kratkoročnom kreditu iznosilo 1.793.415,00 kn i razlikuje se od iznosa iskazanog u izvodu poslovne banke za navedeni kredit. U glavnoj knjizi je stanje kratkoročnog kredita na početku 2020. iskazano 47.248,00 kn više, a na koncu godine 993.549,00 kn više od iznosa u izvodu poslovne banke. Ispravak izvora vlasništva za obveze na koncu 2020. nije iskazan u jednakom iznosu za obveze za kredit.

Prema podacima iz glavne knjige, vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iznosi 26.744.497,00 kn, potraživanja iznose 930.899,00 kn, a obveze 6.157.187,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza za 2020. nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza. Prije popisa imovine i obveza nisu usklađeni podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama. Popisne liste sastavljene su samo za manji dio dugotrajne imovine, i to u naturalnim izrazima bez podataka o pojedinačnoj vrijednosti imovine. Nije popisan dio udjela u trgovačkim društvima u iznosu od 180.500,00 kn, dio potraživanja u iznosu od 107.822,00 kn, obveze u cijelosti te nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 4.386.406,00 kn. Preostala potraživanja popisana su prema skupinama računa iz glavne knjige, umjesto pojedinačno prema dužnicima. Usklađenje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima nije provedeno.

Ukupan rezultat poslovanja na početku 2020., prema podacima iz Bilance, istovjetan je ukupnom rezultatu poslovanja evidentiranom u glavnoj knjizi, ali se rezultat razlikuje po aktivnostima jer je u glavnoj knjizi evidentiran višak prihoda poslovanja u iznosu od 16.557.459,00 kn i višak prihoda od financijske imovine u iznosu od 1.711.700,00 kn u Bilanci iskazan kao višak prihoda poslovanja u iznosu od 18.269.159,00 kn.

Tijekom 2020. u glavnoj knjizi na računu viška prihoda evidentirana su povećanja u ukupnom iznosu od 934.961,00 kn (prema opisu poslovnog događaja najvećim dijelom na temelju korekcije obveza prema dobavljačima) te umanjena u ukupnom iznosu od 409.912,00 kn (prema opisu poslovnog događaja najvećim dijelom evidentiranjem ulaznih računa iz prijašnjih godina), bez dokumentacije koja bi potvrdila nastanak poslovnih događaja. Također, u glavnoj knjizi obračun rezultata poslovanja za 2020. nije proveden u skladu s proračunskim pravilima.

U Bilanci je koncem 2020. iskazan manjak prihoda u iznosu od 2.364.981,00 kn i istovjetan je podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. S obzirom na to da su na računima rezultata poslovanja evidentirane poslovne promjene bez dokumentacije koja bi potvrdila nastanak poslovnih događaja te da iskazanom rezultatu poslovanja nije prethodila provjera evidentiranja poslovnih događaja te provjera i utvrđivanje usklađenosti stavaka prije sastavljanja financijskih izvještaja, ne može se potvrditi da je iskazani manjak prihoda u financijskim izvještajima na koncu 2020. točan.

S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije utemeljeno na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, da poslovne knjige nisu uredno vođene te ne osiguravaju točne podatke o ostvarenim prihodima, rashodima te stanju imovine, obveza i rezultatu poslovanja, financijski izvještaji za 2020. ne iskazuju objektivno i istinito podatke o financijskom položaju Općine. (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.

- Kod Izmjena i dopuna proračuna za 2020. nije poštovano načelo uravnoteženosti jer je planiran višak prihoda u iznosu od 1.603.400,00 kn, iako je u Bilanci iskazan manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu od 1.397.168,00 kn. Općina nema uspostavljen sustav za praćenje izvršenja proračuna tijekom godine i nije osigurano praćenje izvršenja rashoda u odnosu na planirane iznose te pripremu i pravodobno donošenje Izmjena proračuna. Nadalje, za potrebe praćenja izvršenja proračuna koji se odnosi na rashode i izdatke računovodstvene evidencije nisu omogućile praćenje po proračunskim klasifikacijama (prema aktivnostima/projektima i izvorima financiranja) jer računi nisu razvrstani po proračunskim klasifikacijama. Također, provjera primljenih računa u 2020. ne sadrži ovjere kojima se potvrđuje da je obavljena računska i suštinska kontrola računa te odobrenje naloga za plaćanje prema datumima dospjeća računa. Navedeno upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvene dokumentacije. Zbog manjkavosti u planiranju i praćenju izvršenja proračuna u posebnom dijelu proračuna koje se odnose na nepoštovanje primjene proračunskih klasifikacija, iskazani rashodi i izdaci u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna ne mogu se potvrditi te nije ispunjena jedna od osnovnih svrha proračuna, a to je da služi kao sustav kontrole prikupljanja i trošenja proračunskih sredstava Općine. (točka 1. Nalaza)
- Zaposlenicama Jedinog upravnog odjela je tijekom 2020. na temelju pojedinačnih odluka općinskog načelnika isplaćen dodatak na plaću zbog povećanog opsega poslova u ukupnom iznosu od 100.344,00 kn, iako dodatak na plaću nije propisan unutarnjim aktima Općine. Također, iz odluka nisu vidljivi razlozi isplata dodataka na plaću te način na koji će biti obračunane.

Rashodi za usluge telefona i interneta te nabavu mobilnih uređaja ostvareni su u iznosu od 128.991,00 kn. Usluga se obračunava za 27 mobilnih telefona različitih tarifnih opcija. S obzirom na to da tarife odnosno limiti do kojih se priznaje pravo korištenja te troškove koje uključuju nisu utvrđeni i da popis osoba koje su preuzele službene mobitele nije sastavljen, nije osigurano praćenje potrošnje usluga telefona zbog čega se ne može potvrditi opravdanost nabave i korištenja navedenog broja mobilnih telefona ni troškova usluga telefona.

Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, rashodi za održavanje i građenje komunalne infrastrukture planiraju se programima koje donosi predstavničko tijelo, a ostvarenje navedenih rashoda iskazuje se u izvješćima o izvršenju programa.

Programom održavanja komunalne infrastrukture Općine za 2020. planirani su rashodi u iznosu od 500.000,00 kn, a Izmjenama Programa u iznosu od 3.750,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa za održavanje komunalne infrastrukture utrošeno je 274.856,00 kn, a prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020. ostvareni su rashodi u iznosu od 1.436.938,00 kn. Nadalje, Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova za pojedine komunalne usluge, a u proračunu planirane vrijednosti i vrste komunalnih usluga nisu istovjetne podacima iz Programa održavanja komunalne infrastrukture. Usluge održavanja komunalne infrastrukture povjerene su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Ugovorom zaključenim s navedenim trgovačkim društvom nije utvrđen opseg i vrijednost usluga održavanja.

Programom građenja objekata komunalne infrastrukture za 2020. planirani su rashodi u iznosu od 8.037.000,00 kn, a Izmjenama Programa u iznosu od 1.146.459,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture, rashodi su ostvareni u iznosu od 4.049.011,00 kn, a prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020., ostvareni su rashodi za navedenu namjenu u iznosu od 3.646.921,00 kn. Planirani rashodi za građenje komunalne infrastrukture u proračunu nisu istovjetni podacima iz Programa građenja komunalne infrastrukture.

Iz navedenog proizlazi da nije uspostavljen sustav praćenja planiranja i provedbe navedenih programa, kako bi se osiguralo iskazivanje točnih podataka o planiranim i ostvarenim rashodima za održavanje i građenje komunalne infrastrukture. (točka 3. Nalaza)

- Zbog problema s likvidnošću, Općina se od 2016. kontinuirano kratkoročno zaduživala, te je dospjele obveze po kratkoročnim kreditima podmirivala novim kreditom ili zaključivala dodatke osnovnim ugovorima o kratkoročnom kreditu kojima je ugovarala produženje roka povrata kredita. Općina nije postupila u skladu s propisima jer je kratkoročno zaduživanje dopušteno najduže do 12 mjeseci bez mogućnosti reprograma ili zatvaranja postojećih obveza novim kreditom. S obzirom na kontinuirano kratkoročno zaduživanje zbog nemogućnosti povrata kredita u ugovorenom roku i iskazanog manjka prihoda na koncu 2020. u iznosu od 2.364.981,00 kn, Općina je trebala donijeti mjere za povrat sredstava kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine u idućem razdoblju, što nije učinjeno. (točka 5. Nalaza)

- Prema podacima iz Plana nabave za 2020. ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 13.162.155,00 kn. Planom nabave za 2020. nisu planirane nabave roba, radova i usluga u iznosu od 602.905,00 kn za koje su provedeni postupci jednostavne nabave ispostavljanjem narudžbenica i čije su pojedinačne procijenjene vrijednosti nabave veće od 20.000,00 kn. Ispostavljene narudžbenice u 2020. za provedene postupke jednostavne nabave ne sadrže pojedine potrebne podatke (rok isporuke, plaćanje, količina, cijena, iznos).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti od 2.792.188,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.516.409,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega radova 775.889,00 kn, robe 505.220,00 kn i usluga 235.300,00 kn. Podaci u Izvješću nisu potpuni jer ne sadrže podatke o jednostavnim nabavama čija je vrijednost manja od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (točka 7. 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). Obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 306 stanovnika. Odlukom 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.

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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2021.) je općinski načelnik Siniša Pavlović. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljali su u 2020. profesionalno.

Prema Statutu koji je usklađen sa Zakonom 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 Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2020. Općina ima 16 zaposlenika. Tri su zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela na neodređeno vrijeme, 12 zaposlenika na određeno vrijeme na projektu Posao i pomoć u zajednici, programu Zaželi – Program zapošljavanja žena (dalje u tekstu: projekt Posao i pomoć u zajednici) te jedna osoba na javnim radovima prema programu Mjera aktivne politike zapošljavanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za 2020., na temelju zaključenog ugovora, obavljao je knjigovodstveni servis.

Općina nema proračunskih korisnika. Općinsko vijeće je u svibnju 2018. donijelo Odluku o osnivanju Dječjeg vrtića Krijesnica Kloštar Podravski, koja do srpnja 2020. nije provedena. Osnivač je i vlasnik društva za proizvodnju, trgovinu, komunalne i druge usluge te suvlasnik društva za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje sa 6,55 % udjela u temeljnom kapitalu, društva za obavljanje komunalnih djelatnosti s 1,0 % udjela u temeljnom kapitalu, društva za gospodarenje otpadom sa 7,042 % udjela u temeljnom kapitalu i društva za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje, zastupanje i turistička agencija s 25,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019., a Izmjene i dopune proračuna u prosincu 2020. Proračunom za 2020. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 20.946.496,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 10.930.500,00 kn, što je 10.015.996,00 kn ili 47,8 % manje od planiranih proračunom, te rashodi i izdaci u iznosu od 9.327.100,00 kn, što je 11.619.396,00 kn ili 55,5 % manje od planiranih proračunom. Planiran je višak za 2020. u iznosu od 1.603.400,00 kn. Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine nije planirano, iako prema podacima iz Bilance manjak prihoda na 1. siječnja 2020. iznosi 1.397.168,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama su znatno manje planirani prihodi od pomoći za 9.055.496,00 kn te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (reciklažno dvorište, dječji vrtić, kanalizacija, ceste i drugi objekti) za 8.576.590,00 kn jer izvori financiranja nisu osigurani u 2020.

Proračunom je za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti planirana proračunska zaliha u iznosu od 14.000,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. sredstva proračunske zalihe utvrđena su u iznosu od 15.000,00 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, za 2021. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 15.856.337,00 kn, a za 2022. prihodi i rashodi u iznosu od 11.018.650,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. donijelo je Općinsko vijeće 24. ožujka 2021. Prema spomenutom Izvještaju, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 11.241.360,00 kn, što je 910.860,00 kn ili 8,8 % više od planiranih prihoda, dok primici planirani u iznosu od 600.000,00 kn nisu ostvareni. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na prihode od pomoći iz drugih proračuna, koji su ostvareni više za 785.893,00 kn ili 49,1 %. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 12.734.223,00 kn, što je 3.407.123,00 kn ili 36,5 % više od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni više za 2.874.885,00 kn ili 148,6 %. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 1.492.863,00 kn.

Općina je uz proračun za 2020. donijela Plan razvojnih programa, koji je usklađen s Programom ukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2015. do 2020. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve te programe i aktivnosti u vezi s razvojem Općine od 2020. do 2022. U navedenom razdoblju predviđena su ulaganja u ukupnom iznosu od 23.404.577,00 kn, od čega 13.469.590,00 kn u 2020. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane za 2020. odnose se na izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 4.500.000,00 kn te školske sportske dvorane u iznosu od 3.000.000,00 kn. Plan razvojnih programa za 2020. ostvaren je u iznosu od 4.784.184,00 kn ili 35,5 %, od čega se vrijednosno najznačajnije ulaganje odnosi na izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.786.765,00 kn.

Sastavljen je Program ukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2015. do 2020., kojim je izrađena analiza stanja, utvrđena strategija razvoja definiranjem ciljeva, prioriteta i mjera za provedbu strategije, utvrđen je financijski okvir, provedba programa te provedbeni poslovi. Utvrđeni ciljevi su: konkurentno gospodarstvo, uređenje komunalne i prometne infrastrukture, visoki životni i društveni standard stanovnika Općine te očuvanje okoliša i kulture.

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) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 11.241.360,00 kn, što je 1.818.288,00 kn ili 13,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.878.574,00	6.543.539,00	95,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.175.020,00	2.414.876,00	111,0
3.	Prihodi od imovine	1.324.042,00	1.828.889,00	138,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	493.647,00	410.306,00	83,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	903.736,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	9.600,00	9.584,00	99,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.492,00	34.166,00	1 371,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.272.537,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	13.059.648,00	11.241.360,00	86,1

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu od 6.543.539,00 kn ili 58,2 %. Vrijednosno značajniji su i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.414.876,00 kn ili 21,5 % te prihodi od imovine u iznosu od 1.828.889,00 kn ili 16,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 454.056,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel od 4,0 %.

Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na prihode za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, šumskog doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 3.538.046,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 31,5 %.

U okviru prihoda od poreza, najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na porez na dohodak u iznosu od 6.359.607,00 kn, koji se odnose na sredstva fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti u iznosu od 4.714.216,00 kn, udjel Općine u porezu na dohodak u iznosu od 1.520.740,00 kn te prirezu na dohodak u iznosu od 124.651,00 kn.

Drugi prihodi od poreza odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 142.642,00 kn, općinske poreze (porez na potrošnju u iznosu od 38.432,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 2.600,00 kn) u iznosu od 41.032,00 kn te ostale neraspoređene prihode od poreza u iznosu od 258,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 5,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 2.414.876,00 kn najvećim dijelom odnose se na pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije putem državnog proračuna u iznosu od 1.621.363,00 kn. Sredstva su ostvarena za tri projekta Europske unije, i to za projekt Izgradnja reciklažnog dvorišta Kloštar Podravski u iznosu od 733.335,00 kn, projekt Posao i pomoć u zajednici u iznosu od 616.581,00 kn te projekt Energetska obnova zgrade društvenog doma u Budančevici u iznosu od 271.447,00 kn.

Projekt Izgradnja reciklažnog dvorišta Kloštar Podravski provodi se u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje od 2014. do 2020. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom zaštite okoliša i energetike i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključen je u veljači 2019. Utvrđena je maksimalna vrijednost projekta u iznosu od 6.260.764,00 kn, ukupno prihvatljivi troškovi u iznosu od 5.507.952,00 kn te bespovratna sredstva u iznosu od 4.500.000,00 kn (81,7 % ukupno prihvatljivih troškova). Razliku između ukupnih prihvatljivih troškova i iznosa bespovratnih sredstava osigurava Općina.

Koncem studenoga 2019. Općina je od Ministarstva zaštite okoliša i energetike zaprimila ovjereni Sporazum o raskidu Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava koji Općina nije potpisala. Sporazumom je, između ostalog, utvrđeno da je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, kao Upravljačko tijelo, dostavilo Ministarstvu zaštite okoliša i energetike očitovanje u kojem navodi da troškovi nastali iz provedbe predmetnog Ugovora neće moći biti prijavljeni Europskoj komisiji, nego će se u potpunosti financirati iz državnog proračuna. Prema navodima Općine, na temelju usmenog dogovora s Fondom i Ministarstvom, provedba projekta nastavljena je prema prije zaključenom Ugovoru, ali se potraživani troškovi financiraju iz nacionalnih sredstava.

U travnju i listopadu 2020. te siječnju, svibnju i srpnju 2021. zaključeni su dodaci navedenom Ugovoru, kojima su mijenjana razdoblja provedbe projekta i prihvatljivosti izdataka. Prema posljednjem Dodatku iz srpnja 2021., razdoblje provedbe projekta i razdoblje prihvatljivosti izdataka je od 14. siječnja 2019. do dana završetka svih projektnih aktivnosti, a najkasnije do 30. lipnja 2021. Izgradnja reciklažnog dvorišta završena je u 2021. te je u ožujku 2021. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja izdalo Rješenje kojim komunalnom društvu u vlasništvu Općine odobrava upis u Očevidnik reciklažnih dvorišta.

Za provedbu projekta do konca 2020. ostvareni su rashodi u iznosu od 4.576.240,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 2.944.177,00 kn. Na temelju ispostavljenih zahtjeva za bespovratna sredstva ukupno prihvatljivi i odobreni troškovi ostvareni do konca 2020. iznose 4.398.054,00 kn, od čega dio financiran iz sredstava Europske unije iznosi 3.593.213,00 kn. Međutim, u srpnju 2020. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost dostavio je Odluku o nepravilnosti, kojom je utvrđena financijska korekcija (5,0 %), te su Općini umanjeni prihvatljivi troškovi u iznosu od 62.218,00 kn, odnosno bespovratna sredstva u iznosu od 50.832,00 kn. Nakon umanjenja za navedenu financijsku korekciju ukupno prihvatljivi i odobreni troškovi ostvareni do konca 2020. iznose 4.335.836,00 kn, odnosno bespovratna sredstva 3.542.381,00 kn. Općina je do konca 2020. ostvarila prihode od pomoći u iznosu od 1.937.947,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 733.335,00 kn te nenaplaćena potraživanja koncem 2020. iznose 1.604.434,00 kn. U 2021., do svibnja 2021., na temelju ispostavljenih zahtjeva za bespovratna sredstva ukupno prihvatljivi i odobreni troškovi ostvareni u 2021. iznose 1.109.185,00 kn, odnosno bespovratna sredstva iznose 906.205,00 kn.

Projekt Posao i pomoć u zajednici provodi se u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali za razdoblje od 2014. do 2020. Općina je s Ministarstvom rada i mirovinskog sustava i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u prosincu 2018. zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstva (obuhvaća sredstva Europske unije i nacionalno sufinanciranje) za financiranje projekta u vrijednosti od 1.810.139,00 kn koja je jednaka vrijednosti prihvatljivih troškova. Razdoblje provedbe projekta je 30 mjeseci od potpisa Ugovora. Ugovoreno je pravo na predujam koji je u iznosu od 724.056,00 kn primljen u siječnju 2019. te u poslovnim knjigama u cijelosti evidentiran u prihodima.

Do konca 2020. primljena su bespovratna sredstva (komponenta Europske unije 85,0 % i nacionalno sufinanciranje 15,0 %) u ukupnom iznosu od 1.629.125,00 kn, od čega 725.389,00 kn u 2020. U primljenim sredstvima na predujam se odnosi 724.056,00 kn. Za provedbu projekta do konca 2020. ostvareni su rashodi u iznosu od 1.483.273,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 859.497,00 kn. Na temelju ispostavljenih zahtjeva za bespovratnim sredstvima Općina je do konca 2020. ostvarila prihode u iznosu od 1.270.246,00 kn (uplatom na račun Općine 905.069,00 kn i 365.177,00 kn na temelju priznavanja primljenog predujma iz siječnja 2019.) te bi potraživanja koncem 2020. iznosila 213.027,00 kn. S obzirom na to da je primljeni predujam u cijelosti iskazan kao prihod te s primljenim sredstvima na račun Općine iznosi više od ostvarenih rashoda, potraživanja i obračunati prihodi koncem 2020. nisu iskazani.

Projekt Energetska obnova zgrade društvenog doma u Budančevici provodi se u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje od 2014. do 2020. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstva s Ministarstvom graditeljstva i prostornoga uređenja i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključen je u rujnu 2018. Utvrđena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 655.872,00 kn te ukupni prihvatljivi troškovi u iznosu od 612.218,00 kn. Na bespovratna sredstva Europske unije odnosi se 379.766,00 kn, a Općina osigurava 276.106,00 kn iz vlastitih sredstava.

Prema ispostavljenim zahtjevima za nadoknadom sredstava (završni u svibnju 2020.) do konca 2020. primljena su bespovratna sredstva u ukupnom iznosu od 287.869,00 kn. Prema Odluci o utvrđenoj nepravilnosti koju je Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost dostavio u listopadu 2020., Općini je zbog više utvrđenih nepravilnosti utvrđena financijska korekcija te su uskraćena bespovratna sredstva u ukupnom iznosu od 57.893,00 kn.

Osim navedenog, iz državnog proračuna primljene su pomoći u iznosu od 515.098,00 kn, od čega za izgradnju pomoćne zgrade uz društveni dom u Kozarevcu u iznosu od 170.000,00 kn, sufinanciranje izvanrednog održavanja ceste u naselju Prugovac u iznosu od 146.794,00 kn, nacionalno sufinanciranje projekta Posao i pomoć u zajednici u iznosu od 108.808,00 kn, pomoć u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog odbitka prema propisima kojima je uređeno oporezivanje dohotka u iznosu od 65.785,00 kn te za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu od 23.711,00 kn.

Pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 249.432,00 kn primljene su za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta, nabavu rasvjetnih tijela na području Općine, izgradnju betonskih stuba na nogometnom igralištu u Kloštru Podravskom te za troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade s područja Općine.

Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primljene su pomoći u iznosu od 28.983,00 kn za provođenje mjere aktivne politike zapošljavanja.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.828.889,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina (za pridobivene i prodane količine energetske mineralne sirovine u iznosu od 754.815,00 kn, za zauzetu površinu istražnog prostora u iznosu od 90.600,00 kn te za površinu istražnog prostora u iznosu od 11.550,00 kn) u iznosu od 856.965,00 kn, od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za mjeru Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima u iznosu od 721.378,00 kn, najma poslovnog prostora u iznosu od 144.377,00 kn te prihodi od naknade za pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine ostvareni na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz svibnja 2018. u iznosu od 71.144,00 kn.

Za provođenje Mjere 7 – Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., koji se financira iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj, Općina je u veljači 2018. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) zaključila Ugovor o financiranju, kojim je najviši iznos potpore za ulaganje u građenje nerazvrstane ceste utvrđen u iznosu od 1.766.247,00 kn. Navedenim Ugovorom razdoblje provedbe ulaganja utvrđeno je najduže 24 mjeseca od datuma donošenja Odluke o dodjeli sredstava do dana podnošenja zahtjeva za isplatu posljednje rate. Predujam je moguće isplatiti u vrijednosti do 50,0 % utvrđene potpore. Odluku o dodjeli sredstava Općini za ulaganje u građenje nerazvrstane ceste Agencija je donijela u studenome 2018. Prema navedenoj Odluci, ukupna vrijednost projekta iznosi 1.627.239,00 kn, a ukupan iznos prihvatljivih troškova koji može biti odobren iznosi 1.587.359,00 kn, od čega 1.349.255,00 kn (85,0 %) iz proračuna Europske unije i 238.104,00 kn (15,0 %) iz proračuna Republike Hrvatske. Preostala sredstva u iznosu od 39.880,00 kn dužna je osigurati Općina iz vlastitih sredstava. Agencija je Općini u studenome 2018. isplatila predujam u iznosu od 793.679,00 kn, dok je konačni Zahtjev za isplatu u iznosu od 793.537,00 kn (142,00 kn manje u odnosu na odobrenu potporu) Općina podnijela u kolovožu 2019. Odlukom o isplati iz travnja 2020. Agencija je odobrila isplatu u iznosu od 721.378,00 kn te u obrazloženju navela da je Općina opravdala isplaćeni predujam, dok je traženi iznos potpore umanjila za 72.159,00 kn zbog utvrđenog nepoštovanja posebnih propisa koji uređuju postupak javne nabave.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 410.306,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 296.152,00 kn, prihodi iz proračuna Grada Koprivnice za provođenje predsjedničkih izbora u iznosu od 49.574,00 kn i prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 46.745,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u 2020. nisu ostvareni, dok su u 2019. u okviru ovih prihoda bili evidentirani prihodi od pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije i iz državnog proračuna za projekt Posao i pomoć u zajednici u iznosu od 903.736,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 34.166,00 kn odnose se na prihode od prodaje dviju nekretnina (kuće i dvor) u vlasništvu Općine u iznosu od 29.910,00 kn te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu od 4.256,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 12.734.223,00 kn, što je 89.840,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.806.911,00	1.768.840,00	97,9
2.	Materijalni rashodi	3.809.604,00	3.959.768,00	103,9
3.	Financijski rashodi	94.781,00	104.842,00	110,6
4.	Subvencije	146.950,00	109.700,00	74,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	40.626,00	43.551,00	107,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	218.891,00	646.832,00	295,5
7.	Ostali rashodi	916.381,00	934.609,00	102,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.650.191,00	4.809.885,00	103,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	960.048,00	356.196,00	37,1
Ukupni rashodi i izdaci		12.644.383,00	12.734.223,00	100,7
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		13.059.648,00	11.241.360,00	86,1
Višak prihoda i primitaka		415.265,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	1.492.863,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.809.885,00 kn ili 37,8 %, materijalne rashode u iznosu od 3.959.768,00 kn ili 31,1 % i rashode za zaposlene u iznosu od 1.768.840,00 kn ili 13,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.195.730,00 kn ili 17,2 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.768.840,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.385.544,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 228.614,00 kn i druge rashode za zaposlene (dodaci na plaću zbog povećanog opsega posla, regres za korištenje godišnjeg odmora, nagrade za božićne blagdane) u iznosu od 154.682,00 kn. Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za zaposlene za koje se sredstva osiguravaju iz sredstava Europske unije (projekt Posao i pomoć u zajednici) u iznosu od 702.520,00 kn, zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu u iznosu od 570.373,00 kn, dužnosnike u iznosu od 474.537,00 kn i zaposlenicu na javnim radovima u iznosu od 21.410,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se najvećim dijelom na dodatak na plaću zbog povećanog opsega posla u iznosu od 100.344,00 kn, dok se preostali iznos od 54.338,00 kn odnosi na regres za korištenje godišnjeg odmora te nagradu za božićne blagdane.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.959.768,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.100.864,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 527.379,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 104.134,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 67.060,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 47.136,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja (premije osiguranja, članarine, pristojbe, protokol, naknada u iznosu od 1,0 % od ukupno naplaćenih prihoda za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak) u iznosu od 113.195,00 kn. Većina rashoda za usluge odnosi se na rashode za komunalne usluge (najveći dijelom za održavanje komunalne infrastrukture) u iznosu od 1.792.019,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 850.981,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 227.759,00 kn, dok se preostali iznos od 230.105,00 kn odnosi na usluge telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, računalne i druge usluge (grafičke i tiskarske usluge, montaža i demontaža božićnih ukrasa, usluga bibliobusa).

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 109.700,00 kn odnose se na subvencije boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu od 99.700,00 kn i subvenciju komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 10.000,00 kn za nabavu dezinfekcijskih sredstava i maski u svrhu sprječavanja širenja koronavirusa.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 43.551,00 kn odnose se na rashode za pomoći proračunskom korisniku županijskog proračuna u iznosu od 30.000,00 kn, pomoći gradskom proračunu temeljem prijenosa sredstava ostvarenog iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe čiji je Općina suosnivač u iznosu od 12.769,00 kn te pomoć proračunskom korisniku državnog proračuna u iznosu od 782,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 646.832,00 kn. Odnose se na rashode za sufinanciranje privatnog dječjeg vrtića u iznosu od 396.000,00 kn, naknade u naravi u iznosu od 77.199,00 kn, naknade na temelju pojedinačnih odluka za troškove liječenja, podmirenje životnih troškova (hrana, režije, ukop pokojnika), opremanje djece za školu te nabavu drva za ogrjev u iznosu od 46.933,00 kn, troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu od 44.900,00 kn, jednokratne pomoći studentima u iznosu od 36.300,00 kn, srednjoškolcima u iznosu od 32.000,00 kn i naknade za novorođeno dijete u iznosu od 13.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 934.609,00 kn odnose se na rashode za tekuće donacije, i to najvećim dijelom sportskim društvima u iznosu od 385.500,00 kn, različitim udrugama građana u iznosu od 194.935,00 kn te vatrogasnoj zajednici Općine i gradskom proračunu za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 113.720,00 kn. Preostali iznos od 240.454,00 kn odnosi se na donacije klubu za starije osobe (gerontodomaćice), turističkim zajednicama, političkim strankama za redovno poslovanje, udrugama u kulturi, vjerskoj zajednici, Društvu Naša djeca i gradskom Crvenom križu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.809.885,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju poslovnih objekata (općinska zgrada, društveni domovi) u iznosu od 662.340,00 kn, cesta i mostova u iznosu od 626.231,00 kn, ostalih građevinskih objekata (reciklažno dvorište, javna rasvjeta, sportski tereni) u iznosu od 3.039.440,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu od 220.537,00 kn, opreme (komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, platforma za osobe s invaliditetom) u iznosu od 139.230,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (ugradnja stolarije, soboslikarski radovi, postavljanje laminata, staklarske usluge) u iznosu od 110.107,00 kn i nabavu zemljišta u iznosu od 12.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 356.196,00 kn odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita (kratkoročni kredit od poslovne banke iz studenoga 2018. u iznosu od 1.300.000,00 kn i okvirni kredit po transakcijskom računu iz listopada 2019. u iznosu od 600.000,00 kn) u iznosu od 328.496,00 kn i kupnju udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Općine u iznosu od 27.700,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2020. iznosi 1.492.863,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 872.118,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.364.981,00 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 27.855.896,00 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	23.266.131,00	26.744.497,00	115,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	551.851,00	563.851,00	102,2
1.2.	Građevinski objekti	19.669.674,00	20.303.810,00	103,2
1.3.	Postrojenja i oprema	1.724.291,00	1.257.990,00	73,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.101.470,00	4.386.406,00	398,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	218.845,00	232.440,00	106,2
2.	Financijska imovina	2.013.133,00	1.111.399,00	55,2
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	861.147,00	110.667,00	12,9
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	5.588,00	5.587,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	152.800,00	180.500,00	118,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	939.288,00	761.326,00	81,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	54.310,00	53.319,00	98,2
	Ukupno imovina	25.279.264,00	27.855.896,00	110,2
3.	Obveze	5.877.773,00	6.157.187,00	104,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.015.406,00	1.052.809,00	103,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.762.978,00	2.756.285,00	99,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.099.389,00	2.348.093,00	111,8
4.	Vlastiti izvori	19.401.491,00	21.698.709,00	111,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.279.264,00	27.855.896,00	110,2

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je za 2.576.632,00 kn ili 10,2 % u odnosu na početak godine. Značajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 3.284.936,00 kn ili 298,2 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.786.765,00 kn te obnovu i dogradnju društvenih domova u iznosu od 453.036,00 kn.

Većinu imovine čine građevinski objekti (poslovni objekti, stanovi, društveni domovi, mrtvačnice, ceste, parkirališta, sportski objekti, reciklažno dvorište, vodovod, kanalizacija) u iznosu od 20.303.810,00 kn ili 72,9 % vrijednosti imovine te nefinancijska imovina u pripremi čija je izgradnja započela u 2020. i prijašnjih godina (reciklažno dvorište, dogradnja i obnova društvenih domova i zgrade Općine) u iznosu od 4.386.406,00 kn ili 15,7 % vrijednosti imovine. U odnosu na početak godine vrijednost građevinskih objekata veća je za 634.136,00 kn ili 3,2 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju cesta u iznosu od 607.481,00 kn. Tijekom 2020. nije bilo prijenosa iz imovine u pripremi u imovinu u upotrebi. Građevine javne vodoopskrbe i javne odvodnje u vrijednosti od 2.663.675,00 kn u vlasništvu Općine nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Ustrojena je Evidencija imovine, Evidencija komunalne infrastrukture, donesena je Strategija upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje od 2019. do 2025. te Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2020.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 180.500,00 kn odnose se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje javne vodoopskrbe i javne odvodnje u vrijednosti od 112.800,00 kn i trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u vrijednosti od 67.700,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iznosila su 930.899,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 761.326,00 kn, druga potraživanja (za naknade koje se refundiraju, predujmove i od zaposlenih) u iznosu od 110.667,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 53.319,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu od 5.587,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja manja su za 929.434,00 kn ili 50,0 %. Vrijednosno su najznačajnije smanjena potraživanja za naknade koje se refundiraju za 770.109,00 kn ili 96,0 %. Prema podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2020., dospjela su potraživanja za dane zajmove u iznosu od 5.587,00 kn, dok potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 761.326,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 53.319,00 kn nisu dospjela. Ispravak vrijednosti potraživanja, iskazan u iznosu od 185.863,00 kn, odnosi se na potraživanja za poreze, a ispravak drugih potraživanja nije obračunan. Potraživanja prije ispravka vrijednosti iznosila su 1.116.762,00 kn, od čega potraživanja za prihode poslovanja 947.189,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu od 365.848,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 165.067,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu od 162.999,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2020. iskazane su u iznosu od 6.157.187,00 kn i prema obveznim analitičkim podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. nisu dospjele. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.756.285,00 kn, kredite (kratkoročni kredit od poslovne banke i okvirni kredit po transakcijskom računu) u iznosu od 2.348.093,00 kn i rashode poslovanja u iznosu od 1.052.809,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su veće za 279.414,00 kn ili 4,8 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za kredite. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se najvećim dijelom na obveze prema izvoditelju radova za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.234.558,00 kn i izvoditelju radova na rekonstrukciji ceste u iznosu od 472.865,00 kn. Obveze za kredite odnose se na obveze za kratkoročni kredit od poslovne banke u iznosu od 1.793.415,00 kn te na obvezu za okvirni kredit po transakcijskom računu (žiroračun) u iznosu od 554.678,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 30. ožujka 2021. do 28. veljače 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (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 o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.)
6. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 2020.)
7. Okružnica o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. (Ministarstvo financija, srpanj 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)

6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 23., 33., 48., 50., 67., 72., 73., 78. i 95. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
15. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o 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)
18. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
19. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
20. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018. (Ministarstvo financija, kolovoz 2015.)
23. Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. – 2019. (Ministarstvo financija, kolovoz 2016.)
24. Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. (Ministarstvo financija, kolovoz 2017.)
25. Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022. (Ministarstvo financija, rujan 2019.)
26. Pravilnik o jednostavnoj nabavi i stvaranju ugovornih obveza u Općini Kloštar Podravski (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Doneseni su proračun za 2020., Izmjene i dopune proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. Proračunom za 2020. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 20.946.496,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. prihodi i primici planirani su u iznosu od 10.930.500,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 9.327.100,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 1.603.400,00 kn. Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine nije planirano, iako prema podacima iz Bilance, manjak prihoda na 1. siječnja 2020. iznosi 1.397.168,00 kn. Iz navedenog proizlazi da proračun nije uravnotežen.

Iako su Izmjene proračuna donesene koncem 2020., pojedini prihodi i primici te rashodi i izdaci znatno odstupaju od planiranih iznosa. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na planirane odnosi se na prihode od pomoći iz drugih proračuna, koji su ostvareni više za 785.893,00 kn ili 49,1 %, a primici planirani u iznosu od 600.000,00 kn nisu ostvareni. Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih rashoda odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni više za 2.874.885,00 kn ili 148,6 %, materijalne rashode koji su ostvareni više za 465.768,00 kn ili 13,3 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna koje su ostvarene manje za 387.449,00 kn ili 89,9 % te naknade građanima i kućanstvima koje su ostvarene više za 246.832,00 kn ili 61,7 % od planiranih proračunom.

Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, proračun mora biti uravnotežen, što znači da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanjuje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022., koju je donijelo Ministarstvo financija u rujnu 2019., stavljen je naglasak na nužnost uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na način da uključuje procjenu rezultata poslovanja tekuće godine koji se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e), a nakon utvrđivanja stvarno realiziranog rezultata za prethodnu godinu, u izmjenama i dopunama proračuna tekuće godine, jedinica je obvezna uključiti podatke o stvarno realiziranom rezultatu na dan 31. prosinca prethodne godine. Također, navedenom Uputom te Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. iz kolovoza 2017. obrazloženi su načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje proračunskih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka uz primjenu načela uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija.

U posebnom dijelu proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su prema ekonomskoj i djelomično prema programskoj klasifikaciji, a nisu planirani prema organizacijskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Posebni dio proračuna sastoji se od rashoda i izdataka raspoređenih u programe (opisno, s time da pojedini programi opisuju ekonomsku klasifikaciju, brojučana oznaka programa sadrži tri znamenke) iz kojih zbog nepoštovanja primjene proračunskih klasifikacija nisu jasno vidljive aktivnosti i projekti. S obzirom na to da nije postavljena organizacijska klasifikacija koja se odnosi na utvrđivanje razdjela i glava, nisu osigurani uvjeti za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, odnosno za pravilno korištenje ostalih proračunskih klasifikacija u posebnom dijelu proračuna. Naime, organizacijski razdjel utvrđuje programe te projekte i aktivnosti unutar programa te njihovo označavanje poštujući propisane proračunske klasifikacije.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 11.241.360,00 kn, što je 910.860,00 kn ili 8,8 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 12.734.223,00 kn, što je 3.407.123,00 kn ili 36,5 % više od planiranih proračunom, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 1.492.863,00 kn.

U posebnom dijelu Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020. iskazani su ostvareni rashodi za planirane stavke. Međutim, s obzirom na nepravilnosti u planiranju proračuna te da Općina nema uspostavljen sustav za praćenje izvršenja proračuna tijekom godine, nisu osigurani uvjeti za praćenje izvršenja rashoda u odnosu na planirane te pripremu i pravodobno donošenje Izmjena proračuna. Nadalje, izvršenju proračuna koji se odnosi na rashode i izdatke nije prethodilo razvrstavanje računa prema proračunskim klasifikacijama (prema aktivnostima i projektima te izvorima financiranja). Primljeni računi u 2020. sadrže podatak o datumu zaprimanja računa, potpis zakonskog predstavnika kojim odobrava plaćanje te ovjeru pročelnice Jedinog upravnog odjela da je obveza prema računu plaćena, a ne sadrže ovjere kojima se potvrđuje da je obavljena računska i suštinska kontrola računa, razvrstavanje računa prema proračunskim klasifikacijama te odobrenje naloga za plaćanje prema datumima dospjeća računa. Zbog navedenog, iskazani rashodi u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna ne mogu se potvrditi. Navedeno također upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvene dokumentacije.

Odredbama članka 21. Zakona o proračunu propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Odredbama članaka 2. i 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da su proračuni i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika te da se prihodi i primici planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Skreće se pozornost na novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., i kojim su na jednaki način uređena pitanja u vezi s uravnoteženjem proračuna i proračunskim klasifikacijama.

Prema Izvještaju o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020., Općina se u 2020. nije zaduživala, iako je u lipnju 2020. nakon dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske s poslovnom bankom zaključila Ugovor o kreditu u iznosu od 6.000.000,00 kn za izgradnju školske sportske dvorane. Prema navedenom Ugovoru, Općina cjelokupan iznos kredita mora iskoristiti do konca 2021. U 2020. kredit nije korišten. Nadalje, navedeni Izvještaj ne sadrži stanje obveza za kredite, na početku i na kraju proračunske godine, koje je Općina ugovorila prijašnjih godina, kao i iznose otplata navedenih obveza raspoređene prema dospijeću u narednim godinama. Prema podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2020., obveze za kredite iznose 2.348.093,00 kn. Također, Izvještaj o zaduživanju ne sadrži pregled danih zajmova i potraživanja za dane zajmove u izvještajnom razdoblju koja su u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. iskazana u iznosu od 5.587,00 kn.

Uz Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastavljeno je obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka koje dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, međutim ne sadrži obrazloženje odstupanja izvršenja u odnosu na plan, stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode, stanje nepodmirenih dospjelih obveza te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, između ostalog, daje pregled zaduživanja koje je ugovorila ili preuzela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izvještajnom razdoblju po vrsti instrumenata, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi. Navedeni Izvještaj za proračunsku godinu sadrži i stanje obveza za vrijednosne papire, kredite i zajmove koje je ugovorila ili preuzela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na početku i na kraju proračunske godine, kao i iznose otplata navedenih obveza raspoređene prema dospijeću u narednim godinama. Sastavni dio izvještaja o zaduživanju je izvještaj o zajmovima i potraživanjima za dane zajmove koje je ugovorila jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži pregled danih zajmova i potraživanja za dane zajmove u izvještajnom razdoblju. Navedeni Izvještaj daje se u obliku obrazloženja koje je opisno, brojčano, s grafičkim prikazima ili kombinacija navedenog.

Prema odredbama članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način posebice obrazlaganjem odstupanja izvršenja u odnosu na plan.

Navedeno obrazloženje za proračunsku godinu sadrži, između ostalog, i: stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala te obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Zbog navedenih nepravilnosti u vezi s proračunom i njegovim izvršavanjem nije ispunjena jedna od osnovnih svrha proračuna, a to je da služi kao sustav kontrole prikupljanja i trošenja proračunskih sredstava Općine.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima. Utvrđene nepravilnosti odnose se na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza, rezultat poslovanja te financijske izvještaje.

– Poslovne knjige

Od propisanih poslovnih knjiga ustrojani su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga putnih naloga, analitičke evidencije potraživanja za pojedine vrste prihoda i obveza prema dobavljačima, evidencija danih i primljenih jamstava i garancija).

Podaci u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine te podaci u analitičkoj evidenciji potraživanja za komunalnu naknadu i najam stanova nisu istovjetni podacima koji su evidentirani u glavnoj knjizi. Sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2020. iskazana je u glavnoj knjizi manje nego u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine za 1.872.977,00 kn. Potraživanja za prihode od komunalne naknade koncem 2020. iskazana su u glavnoj knjizi manje nego u analitičkoj evidenciji za 57.143,00 kn, a za prihode od najma stanova više za 6.243,00 kn. Zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi.

Ustrojene analitičke evidencije potraživanja ne sadrže podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Analitička evidencija potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa, koja su u glavnoj knjizi iskazana u iznosu od 58.771,00 kn, nije ustrojena iako glavna knjiga ne osigurava propisane podatke (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugo).

Analitička knjigovodstvena evidencija obveza ustrojena je djelomično, i to za obveze prema dobavljačima (dio obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine), dok za druge obveze nije ustrojena (obveze za rashode zaposlene, naknade po ugovorima o djelu i autorske honorare, naknade građanima i kućanstvima, primljene kredite), iako raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani propisani podaci (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti). Zbog navedenog nisu osigurani uvjeti za potrebe unutarnje kontrole i praćenja poslovanja.

Stanje obveza koncem 2020. prema podacima iz glavne knjige iznosi 6.157.187,00 kn (za rashode poslovanja 1.052.808,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.756.286,00 kn i kredite 2.348.093,00 kn). Stanje obveza prema dobavljačima koncem 2020. prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iznosi 3.159.101,00 kn nakon umanjenja za 281.958,00 kn koje se odnosi na iskazana dugovna salda na analitičkim računima pojedinih dobavljača (kod pojedinih dobavljača evidentirana su plaćanja iz prijašnjih razdoblja, a da obveze prema ispostavljenim računima dobavljača nisu evidentirane). Usklađenje podataka navedene analitičke evidencije s glavnom knjigom u 2020. nije obavljeno. Ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija obveza ne sadrži podatke o zateznim kamatama. Evidencija sadrži podatke o rokovima dospelosti po pojedinom računu, ali ne sadrži podatke o ukupnim nedospjelim i dospjelim obvezama prema dobavljačima s razradom prekoračenja rokova dospelosti zbog čega nisu osigurani uvjeti za provjeru točnosti podataka o dospelosti obveza iskazanih u financijskim izvještajima.

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. Analitička evidencija potraživanja i obveza, između ostalog, sadrži i podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako proračun i proračunski korisnik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičke evidencije potraživanja i obveza s podacima o rokovima dospelosti i zateznim kamatama, ustrojiti i voditi analitičke evidencije potraživanja i obveza za koja se u glavnoj knjizi ne osiguravaju potrebni podaci, utvrditi točne iznose potraživanja i obveza te uskladiti podatke o potraživanjima i obvezama u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Računovodstveno poslovanje Općine zbog nepotpunog i netočnog evidentiranja u poslovnim knjigama ne udovoljava navedenim propisanim računovodstvenim načelima. Evidentiranje u poslovnim knjigama nije provedeno prema propisima o proračunskom računovodstvu. Također, kod evidentiranja poslovnih promjena na računima glavne knjige u većini slučajeva nisu navedeni opisi poslovnih događaja te nije omogućeno praćenje i kontrola evidentiranih poslovnih događaja.

Proceduru zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja i Proceduru o izdavanju i obračunavanju putnih naloga donio je općinski načelnik u listopadu 2020. Procedurom zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, između ostalog, uređeno je da se nakon propisanih faza kontrole primljenih računa računi razvrstavaju prema proračunskim klasifikacijama (vrstama rashoda, programima, odnosno aktivnostima/projektima i izvorima financiranja), a nakon toga slijede faze pripreme za plaćanje računa. Po navedenoj Proceduri nije postupano. Primljeni računi u 2020. sadrže podatak kada je račun zaprimljen, potpis zakonskog predstavnika kojim odobrava plaćanje te ovjeru pročelnice Jedinственog upravnog odjela da je obveza prema računu plaćena, a ne sadrže ovjere kojima se potvrđuje da je obavljena računска i suštinska kontrola računa, razvrstavanje računa prema proračunskim klasifikacijama te odobrenje naloga za plaćanje prema datumima dospijeća računa. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu donesene Procedure zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, kako bi se otklonile nepravilnosti u područjima za koje je Procedura donesena odnosno uspostavile zadovoljavajuće unutarnje kontrole i osigurali uvjeti propisani Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi u ukupnom iznosu od 682.191,00 kn u glavnoj knjizi nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Odnose se na naknade za rad predstavničkih tijela (članovi Općinskog vijeća, predsjednici mjesnih odbora) i naknade građanima u iznosu od 636.693,00 kn koje su evidentirane u trenutku plaćanja te na rashode za službena putovanja u iznosu od 45.498,00 kn koji su evidentirani nakon nastanka poslovnog događaja i plaćanje obveze, tromjesečno u skupnom iznosu. Zbog navedenog rashodi nisu ponekad tijekom 2020. iskazani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

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

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na pojedinim računima nefinancijske imovine u glavnoj knjizi evidentirana su početna stanja imovine odobrenjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine (na potražnoj strani) u ukupnom iznosu od 1.711.862,00 kn, zbog čega je ukupna nabavna vrijednost nefinancijske imovine umanjena za navedeni iznos.

Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Državni ured za reviziju nalaže preispitati točnost početnih stanja nefinancijske imovine te u skladu s utvrđenim provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi podaci o vrijednosti nefinancijske imovine bili točni.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja na području Općine te vrijednost imovine koju je Općina naslijedila prema rješenju o nasljeđivanju (ošasna imovina). Na području Općine nalaze se groblja u tri naselja (Kloštar Podravski, Kozarevac, Prugovac), kojima na temelju Odluke o izmjenama Odluke o upravljanju grobljima iz srpnja 2016. upravlja komunalno poduzeće u vlasništvu Općine. Za dio naslijeđene imovine Općina je obavila procjenu vrijednosti.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u ukupnom iznosu od 25.200,00 kn prema podacima iz sudskog registra te izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu od 6.940.000,00 kn. Prema Evidenciji danih i primljenih jamstava i garancija, Općina je u 2020. primila devet bjanko-zadužnica od izvoditelja radova ukupne vrijednosti od 440.000,00 kn, izdala je zadužnicu i dvije bjanko-mjenice poslovnoj banci kao jamstvo za uredno podmirenje obveze po kreditu za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu od 6.000.000,00 kn te bjanko-zadužnicu Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo za izvršenje ugovora u iznosu od 500.000,00 kn.

Odredbom članka 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članaka 18. i 85. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti dok 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 u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja, vrijednost naslijeđene imovine, udjele u trgovačkim društvima te primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja (izvanbilančne zapise), u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupna potraživanja koncem 2020. u iznosu od 1.116.762,00 kn, nakon provedenog ispravka vrijednosti potraživanja za općinske poreze i porez na promet nekretnina na temelju podataka Porezne uprave u iznosu od 185.863,00 kn, iskazana su u iznosu od 930.899,00 kn. Pregled potraživanja po rokovima dospelosti na koncu 2020. za druga potraživanja nije sastavljen te nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja, iako je prema iskazanim početnim stanjima potraživanja u poslovnim knjigama utvrđeno da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. 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.

Državni ured za reviziju nalaže analizirati podatke o rokovima dospelosti potraživanja te obračunati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Evidentirana stanja na računima potraživanja za prihode od koncesija, zakupa poslovnog prostora i iznajmljivanja imovine, vodnog i komunalnog doprinosa te na računima potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine na 1. siječnja te 31. prosinca 2020. nisu istovjetna stanjima evidentiranim u okviru obračunatih navedenih prihoda poslovanja i obračunatih prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se potraživanja evidentiraju zaduživanjem odgovarajućeg računa potraživanja uz istovremeno odobravanje odgovarajućeg računa obračunatih prihoda.

Potraživanja za prihode od komunalne naknade na računima potraživanja i na računima obračunatih prihoda evidentirana su u glavnoj knjizi 31. prosinca 2020., a trebalo ih je evidentirati kronološki, po načelu nastanka događaja. Rješenja su obveznicima ispostavljena u ožujku 2020.

Koncem 2020. u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 761.326,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 53.319,00 kn, a nisu evidentirana potraživanja za prihode poslovanja u ukupnom iznosu od 73.216,00 kn (dio potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu od 1.396,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 60.620,00 kn, potraživanja za usluge komunalnog redara u iznosu od 11.200,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.490,00 kn.

Tijekom 2020. izdano je pet rješenja o plaćanju komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu od 1.484,00 kn te su ostvareni prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 88,00 kn. Navedeni obračunani i naplaćeni komunalni doprinos nije evidentiran u glavnoj knjizi na računima potraživanja i obračunatih prihoda.

Nadalje, Općina je tijekom 2020. imala u zakupu šest poslovnih prostora, od kojih su za četiri poslovna prostora u glavnoj knjizi evidentirani poslovni događaji na računima potraživanja, obračunatih prihoda te prihoda.

Od zakupa dva poslovna prostora prihodi nisu ostvareni, zaduženja u glavnoj knjizi na računima potraživanja i obračunatih prihoda nisu evidentirana, iako su ugovori o zakupu zaključeni u prosincu 2015. na deset godina. Općina nije ispostavila račune za zakup poslovnih prostora u ukupnom iznosu od 60.620,00 kn i nije naplaćivala zakupninu za navedene poslovne prostore.

Općina je u studenome 2018. te siječnju 2020. s drugom jedinicom lokalne samouprave zaključila Sporazum o obavljanju poslova komunalnog redarstva, prema kojem komunalni redar Općine obavlja navedene poslove u drugoj jedinici lokalne samouprave od studenoga 2018. do konca 2020., 16 sati mjesečno uz mjesečnu bruto naknadu u iznosu od 800,00 kn. Općina je ispostavila račun od studenoga 2018. do listopada 2019. te u 2019. ostvarila prihod u iznosu od 9.600,00 kn. Od studenoga 2019. do konca 2020. usluga nije obračunana, odnosno računi nisu ispostavljeni, te nisu evidentirana potraživanja i obračunati prihodi u iznosu od 11.200,00 kn. Prihodi za navedenu uslugu u 2020. nisu ostvareni.

U studenome 2020. Općina je zaključila ugovore o prodaji dvije nekretnine u svojem vlasništvu u iznosu od 37.400,00 kn za koje u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja i obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine. S obzirom na to da Općina nema saznanja jesu li prodane nekretnine prethodno bile evidentirane u njezinim poslovnim knjigama, navedeni poslovni događaji nisu evidentirani na računima nefinancijske imovine i izvora vlasništva. U 2020. ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 29.910,00 kn.

Na koncu 2020. u glavnoj knjizi iskazana su potraživanja za prihode poslovanja iz prijašnjih godina u iznosu od 481.448,00 kn za koja Općina ne raspolaže vjerodostojnom dokumentacijom o njihovom nastanku.

Prema odredbama članaka 17. i 83. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, potraživanja (kao financijska imovina) i obračunati prihodi iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja, uz primjenu metode povijesnog troška, u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati potraživanja po računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nalaže ispostavljati račune za zakup poslovnih prostora i usluge komunalnog redara, evidentirati potraživanja i obračunate prihode u poslovnim knjigama i naplatiti ih. Nadalje, nalaže za potraživanja u iznosu od 481.448,00 kn utvrditi na što se odnose te u skladu s time provesti odgovarajuća evidentiranja, kako bi u poslovnim knjigama potraživanja bila realno iskazana.

Stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine na početku 2020. evidentirano u glavnoj knjizi iznosilo je 3.778.384,00 kn (nakon umanjenja za iskazana salda na dugovnoj strani pojedinih računa za obveze u ukupnom iznosu od 1.244.870,00 kn). U glavnoj knjizi su u 2020. (najčešće koncem 2020.) na većini računa za obveze izvršene korekcije iskazanih stanja na početku godine (dugovnih i potražnih) njihovim umanjnjem (u cijelosti ili djelomično).

Za navedeno evidentiranje nije sastavljen knjigovodstveni dokument (temeljnica) iz kojeg bi bilo vidljivo na kojim računima i u kojem iznosu je izvršena korekcija obveza te na kojim računima u glavnoj knjizi je evidentirano zaduženje ili odobrenje računa za izvršenu korekciju i potvrdili razlozi i opravdanost provedene korekcije obveza. Revizijom je utvrđeno da provedena korekcija smanjenja početnog stanja obveza u iznosu od 374.568,00 kn u glavnoj knjizi na računu obveza (za porez i prirez na dohodak) za cjelokupni iznos nije opravdana.

U glavnoj knjizi za 2020. na računu obveza za ostale nespomenute rashode poslovanja iskazano je početno stanje u iznosu od 374.568,00 kn (trebalo je biti iskazano u iznosu od 583.097,00 kn) koje se odnosi na obveze Općine prema državnom proračunu (nalozi za plaćanje po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak u ukupnom iznosu od 683.097,00 kn iz 2016. i 2017. na temelju kojih je Općina u svojim poslovnim knjigama evidentirala rashode i obveze). U 2020. na temelju Obavijesti o prijeboju duga u iznosu od 197.356,00 kn, koje je dostavilo Ministarstvo financija, Općina je za navedeni iznos trebala umanjiti obveze prema državnom proračunu i uvećati prihode od pomoći iz državnog proračuna. Prema Obavijesti o prijeboju stanje navedenih obveza prema državnom proračunu koncem 2020. trebalo je iskazati u iznosu od 385.741,00 kn, a na računu obveza za ostale nespomenute rashode poslovanja koncem 2020. iskazano je stanje u iznosu od 2.980,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod usklađenja stanja na računima glavne knjige evidentiranje na temelju vjerodostojne dokumentacije. Nalaže u poslovnim knjigama iskazati obveze prema državnom proračunu prema podacima iskazanim u Obavijesti o prijeboju, koju je dostavilo Ministarstvo financija.

Poslovne promjene u vezi s robnim zajmom za nabavu mobilnih uređaja nisu evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama evidentirane su tijekom 2020. plaćene obveze za robni zajam za nabavu mobilnih uređaja u iznosu od 45.137,00 kn za koje prethodno obveze nisu bile evidentirane. Općina ne raspolaže ugovorom o nabavi mobilnih telefona na robni zajam s podacima o vrijednosti robnog zajma, roku i planu otplate, nego je obrok za otplatu robnog zajma naveden na računima koje mjesečno ispostavlja isporučitelj telekomunikacijskih usluga. Prema ispostavljenim mjesečnim računima iskazan je iznos usluge koji je evidentiran na rashodima za usluge, a iskazani iznos – plaćeno unaprijed na dugovnoj strani računa za obveze za robni zajam (26533) u trenutku plaćanja obveze. Izdaci za otplatu robnog zajma nisu evidentirani. Koncem 2020. cjelokupni iznos plaćenih obveza za robni zajam prenesen je na račun rashoda za komunikacijsku opremu i račun oprema u pripremi.

Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kod nabave nefinancijske imovine na robni zajam rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Osim navedenih knjiženja zadužuje se račun obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i odobrava odgovarajući račun primljenih zajmova u razredu 8 te se zadužuje odgovarajući račun ispravka vlastitih izvora u skupini 91 i odobrava odgovarajući račun obveza za primljene zajmove u skupini 26.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti valjanu i vjerodostojnu dokumentaciju za nabavu mobilnih uređaja na robni zajam te robni zajam evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi stanje i povrat kratkoročnog kredita nisu točno evidentirani, odnosno podaci nisu istovjetni iznosima iskazanim na izvodima poslovne banke za navedeni kredit. Prema podacima s Izvoda poslovne banke obveza za kratkoročni kredit na početku 2020. iznosi 1.098.255,00 kn, dok je u glavnoj knjizi iskazana više za 47.248,00 kn. Kredit je vraćen u 2020. u iznosu od 298.389,00 kn, a u glavnoj knjizi su izdaci za 2020. evidentirani više za 14.789,00 kn. Otplata glavnice kredita, koja je obavljena u više navrata tijekom 2020. (siječanj, travanj, listopad i studeni 2020.), evidentirana je u glavnoj knjizi na računu izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora i na računu novčanih sredstava (žiroračun), a nisu provedena evidentiranja na računima obveza i ispravka vlastitih izvora za obveze. Navedeno evidentiranje provedeno je 31. prosinca 2020. u skupnom iznosu od 313.178,00 kn. Stanje obveze za kratkoročni kredit na koncu 2020. iznosi 799.866,00 kn, dok je u glavnoj knjizi iskazana obveza u iznosu od 1.793.415,00 kn, odnosno više za 993.549,00 kn.

Za obveze po kreditima na koncu 2020. koje prema izvodima poslovne banke iznose 1.354.544,00 kn (kratkoročni kredit u iznosu od 799.866,00 kn i okvirni kredit po transakcijskom računu u iznosu od 554.678,00 kn) ispravak vlastitih izvora za obveze iskazan je u glavnoj knjizi u iznosu od 81.211,00 kn kao potražni saldo, a trebao je biti iskazan u iznosu obveza za kredite u iznosu od 1.354.544,00 kn kao dugovni saldo. Prema odredbama članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova i kratkoročnih koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentira se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u skupini 54 te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za kredite i zajmove u skupini 26 i odobrava se odgovarajući račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje otplate glavnice primljenih kredita u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže kod evidentiranja kredita u poslovnim knjigama obaviti usklađenje s podacima s izvoda banke o stanju i prometu po pojedinom kreditu kako bi se osigurali točni podaci za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja.

Povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u ukupnom iznosu od 224.378,00 kn evidentiran je u glavnoj knjizi umanjenjem prihoda od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada. Zbog navedenog načina evidentiranja nisu osigurani podaci o ostvarenim prihodima od poreza i prireza na dohodak tekuće godine. Povrate poreza na dohodak po godišnjoj prijavi treba evidentirati kao dugovni promet na računu Povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi.

Prema odredbi članka 64., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, povrati poreza na dohodak i poreza na dobit prema godišnjoj prijavi odnosno povrati poreza na dodanu vrijednost umanjuju iskazane prihode na skupini računa 61 zaduženjem osnovnog računa 61171 Povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi, 61251 Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi, odnosno 61415 Povrat poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati povrate poreza na dohodak po godišnjoj prijavi kao dugovni promet na računu povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od poreza namijenjeni financiranju javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 24.931,00 kn. Nisu evidentirani prihodi i rashodi u jednakom iznosu od 161.602,00 kn koji se odnose na primljene pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije koje je ostvarila Općina kao suosnivač javne vatrogasne postrojbe (proračunski korisnik Grada Đurđevca). Navedena sredstva su iz državnog proračuna uplaćena na račun Grada koji je o primljenoj uplati Općini dostavio obavijest.

Prema Okružnici o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015., koju je donijelo Ministarstvo financija u srpnju 2015., lokalne jedinice, suosnivači, ne mogu direktno financirati vatrogasnu postrojbu već one na temelju obavijesti lokalne jedinice koja je zaprimila sredstva izravnjanja za sve jedinice svoj dio prihoda evidentiraju u okviru podskupine 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije uz istovremeno evidentiranje u okviru podskupine 363 Pomoći unutar općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode u vezi s pomoći izravnjanja za decentralizirano financiranje vatrogastva u skladu s Okružnicom o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U poslovnim knjigama Općine nisu evidentirani prihodi u iznosu od 197.356,00 kn koji se odnose na prihode iz državnog proračuna za pomoći u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog odbitka prema propisima kojima je uređeno oporezivanje dohotka. Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20) Općini su za 2020. po navedenoj osnovi bila predviđena sredstva u iznosu od 263.141,00 kn, od čega je iz državnog proračuna na račun Općine uplaćeno 65.785,00 kn, dok je za preostala sredstva u iznosu od 197.356,00 kn Ministarstvo financija tijekom 2020. dostavilo obavijesti o prijeboju duga prema državnom proračunu (po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak) s pomoćima iz državnog proračuna.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode ostvarene prijebojem obveza i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi u ukupnom iznosu od 2.979.421,00 kn, rashodi u ukupnom iznosu od 2.199.484,00 kn te građevinski objekt u pripremi u iznosu od 1.237.113,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i imovine u financijskim izvještajima te na manje iskazanu vrijednost imovine i izvora vlasništva u iznosu od 178.245,00 kn (za dio rashoda u iznosu od 38.250,00 kn više iskazano, za ispravak vrijednosti manje iskazano u iznosu od 216.495,00 kn). Navedeno se odnosi na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 480.658,00 kn, prihode od pomoći u iznosu od 2.487.083,00 kn, prihode od zateznih kamata u iznosu od 2.368,00 kn te prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 9.312,00 kn, rashode za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.435.894,00 kn, naknade za djecu i obitelj (sufinanciranje privatnog vrtića) u iznosu od 396.000,00 kn, naknade za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak u iznosu od 63.785,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 59.720,00 kn, subvencije boravka djece u dječjim vrtićima (osnivač druga jedinica lokalne samouprave) u iznosu od 99.700,00 kn, usluge savjetovanja u iznosu od 90.000,00 kn, rashode za izradu reklamnih panoa u iznosu od 40.500,00 kn, rashode za izradu i montažu klupa u parku u iznosu od 11.250,00 kn, naknade za rad stručnog povjerenstva u iznosu od 2.635,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu od 90.000,00 kn, koji se odnosi na usluge, evidentiran je na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima nefinancijske imovine te je time povećana vrijednost imovine, iako se ne radi o nefinancijskoj imovini, dok je dio rashoda u iznosu od 51.750,00 kn, koji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine, evidentiran na materijalnim rashodima te je time manje iskazana vrijednost imovine. Građevinski objekt u pripremi odnosi se na školsku sportsku dvoranu koja nije završena, a prijašnjih godina evidentirana je na računu građevinskih objekata u upotrebi temeljem čega je do konca 2020. obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 216.495,00 kn (za 2020. u iznosu od 15.464,00 kn).

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Prema odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su bročane 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.

Nadalje, kod pojedinih putnih naloga isplaćeni su predujmovi na dan ispostavljanja putnog naloga, odnosno odobrenja službenog putovanja, a isplate su evidentirane u glavnoj knjizi zaduženjem računa obveze za službena putovanja (23211) uz odobrenje računa novčanih sredstava, umjesto zaduženjem računa ostala potraživanja od zaposlenih (12319) kako je propisano odredbama članka 32. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, za većinu putnih naloga obračunani su i isplaćeni troškovi službenih putovanja na isti dan kad je službeno putovanje trajalo, što također predstavlja isplaćeni predujam za službena putovanja jer vrijeme povrata s puta za putne naloge na kojima je ono evidentirano to potvrđuje. Koncem 2020. nije bilo potraživanja za isplaćene predujmove.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode, rashode, imovinu i potraživanja od zaposlenih za dane predujmove na računima propisanim Računskim planom proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. U zapisnicima Povjerenstva za popis imovine i obveza, navedeno je da je popisana dugotrajna nefinancijska imovina u iznosu od 31.585.935,00 kn, potraživanja u iznosu od 1.008.941,00 kn, novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 554.678,00 kn i sitan inventar u iznosu od 148.046,00 kn te da su povjerenstva za popis dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara sastavila popisne liste.

Revizijom je utvrđeno da su popisne liste sastavljene samo za postrojenja i opremu za koju su podaci uneseni u naturalnim izrazima, a nema podataka o pojedinačnoj vrijednosti popisane imovine koja je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 3.287.993,00 kn. Popisne liste nisu potpisali članovi Povjerenstva za popis. Nadalje, utvrđeno je prema zapisnicima Povjerenstva za popis imovine i obveza da popisom nisu obuhvaćeni u glavnoj knjizi evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu od 180.500,00 kn, potraživanja u iznosu od 107.822,00 kn, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 4.386.406,00 kn te obveze u iznosu od 6.157.187,00 kn. Prije provođenja popisa nisu usklađeni podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama. Općina nije upućivala izvode otvorenih stavaka koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza kako bi popis potraživanja i obveza bio vjerodostojan. Potraživanja su popisana u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige, a popis pojedinačnih dužnika s iznosima potraživanja nije sastavljen. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja. Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti.

Općinski načelnik je 31. prosinca 2020. donio Zaključak o prihvaćanju Izvješća Povjerenstva za popis, u kojem je navedeno da je Povjerenstvo za popis utvrdilo stvarno stanje imovine, knjigovodstveno stanje te razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja na 31. prosinca 2020. te o tome sastavilo zapisnike u čijem se prilogu nalazi prijedlog za rashodovanje nefinancijske imovine i sitnog inventara. Međutim, revizijom je utvrđeno da u spomenutim zapisnicima Povjerenstva za popis nije navedeno jesu li popisom utvrđene inventurne razlike te uz zapisnik nije priložen prijedlog za rashodovanje nefinancijske imovine i sitnog inventara. Odluka o rashodovanju nije donesena.

Iz navedenog proizlazi da nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja s popisom utvrđenim, odnosno stvarnim stanjem.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. 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 Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Uputom je, između ostalog, utvrđeno da povjerenstvo za popis treba provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka te utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine. Nadalje, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja. Uputom je određeno da se u posebne popisne liste trebaju, između ostalog, popisati potraživanja i obveze te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s dužnicima i vjerovnicima. Usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS).

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.

– Rezultat poslovanja

Općinsko vijeće je u lipnju 2020. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata za 2019., prema kojoj se višak prihoda poslovanja raspoređuje za pokriće manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.647.698,00 kn. U glavnoj knjizi za 2020. na temelju navedene Odluke evidentiranje nije provedeno.

U glavnoj knjizi iskazani višak prihoda poslovanja na 1. siječnja 2020. u iznosu od 16.557.459,00 kn tijekom 2020. u više je navrata korigiran bez prethodno sastavljenog vjerodostojnog dokumenta za evidentiranje, i to na način da je povećan za 934.961,00 kn (prema opisu poslovnog događaja najvećim dijelom na temelju korekcije obveza prema dobavljačima u iznosu od 931.426,00 kn) te umanjen u ukupnom iznosu od 409.912,00 kn (prema opisu poslovnog događaja najvećim dijelom evidentiranje ulaznih računa iz prijašnjih godina) te je iskazano stanje viška prihoda poslovanja prije utvrđivanja rezultata za 2020. u iznosu od 17.082.508,00 kn. S obzirom na to da ustrojena analitička evidencija obveza ne osigurava potrebe nadzora i praćenja poslovanja, nije obavljeno usklađivanje podataka analitičke evidencije s podacima iskazanim u glavnoj knjizi te da nije obavljen popis obveza za 2020., ne može se potvrditi točnost provedene korekcije viška prihoda poslovanja tijekom 2020.

Obračun rezultata poslovanja za 2020. nije proveden u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Na koncu 2020. u glavnoj knjizi provedena su zaključna knjiženja na računima prihoda te rashoda i izdataka, ali nisu provedena evidentiranja obračuna prihoda i rashoda po aktivnostima, utvrđivanje rezultata poslovanja po aktivnostima te obvezna korekcija rezultata poslovanja. Na računu manjka prihoda od nefinancijske imovine evidentiran je manjak prihoda za 2020. u iznosu od 1.136.667,00 kn (razlika viška prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine za 2020.) te na računu manjak primitaka od financijske imovine evidentiran je manjak za 2020. u iznosu od 356.196,00 kn, što čini ukupan manjak prihoda u iznosu od 1.492.863,00 kn. Zbog navedenih nepravilnosti kod utvrđivanja rezultata poslovanja nisu osigurani preduvjeti za donošenje odluke o raspodjeli rezultata poslovanja te pokriću manjka prihoda u narednom razdoblju.

Prema odredbama članka 81. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na kraju izvještajnog razdoblja rezultat se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda i izdataka odobravaju računi rasporeda rashoda i izdataka u skupinama 39, 49 i 59 i zadužuju odgovarajući računi rezultata poslovanja skupine 92. Za ukupnu svotu prihoda i primitaka zadužuju se računi rasporeda prihoda i primitaka u skupinama 69, 79 i 89 i odobravaju odgovarajući računi rezultata poslovanja u skupini 92. Ako je potražna strana na računima rezultata poslovanja skupine 92 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se odgovarajući račun rezultata poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda i primitaka u skupini 92. Ako je dugovna strana na računima rezultata poslovanja skupine 92 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se odgovarajući račun rezultata poslovanja i zadužuje odgovarajući račun manjka prihoda i primitaka u skupini 92.

Obvezna korekcija rezultata i raspodjela rezultata propisani su odredbama članka 82. navedenog Pravilnika, 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.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju izvještajnog razdoblja provesti utvrđivanje rezultata i obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže provesti preraspodjelu rezultata po aktivnostima uz poštovanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna, kako bi podaci o rezultatu poslovanja u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima bili točni.

– Financijski izvještaji

Općina je za 2020. sastavila propisane financijske izvještaje. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u glavnoj knjizi, osim podatka o ispravku vlastitih izvora za obveze na početku i na kraju 2020., rezultatu poslovanja po aktivnostima na početku 2020. i obveznih analitičkih podataka o dospelosti obveza.

U financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2020. iskazan je ispravak vlastitih izvora za obveze na početku i na koncu godine za 391.094,00 kn više od iskazanog u glavnoj knjizi.

U glavnoj knjizi na 1. siječnja 2020. iskazan je rezultat poslovanja po aktivnostima, i to višak prihoda poslovanja u iznosu od 16.557.459,00 kn, višak prihoda od financijske imovine u iznosu od 1.711.700,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 19.666.327,00 kn, što čini manjak prihoda u iznosu od 1.397.168,00 kn.

U financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2020., na 1. siječnja 2020. u okviru vlastitih izvora iskazan je rezultat poslovanja po aktivnostima, i to višak prihoda poslovanja u iznosu od 18.269.159,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 19.666.327,00 kn, što čini manjak prihoda u iznosu od 1.397.168,00 kn koji je istovjetan ukupnom rezultatu iskazanom u glavnoj knjizi, ali se razlikuje po aktivnostima (u glavnoj knjizi iskazani višak prihoda poslovanja i višak prihoda od financijske imovine iskazani su u Bilanci kao višak prihoda poslovanja).

U glavnoj knjizi na 31. prosinca 2020. u okviru vlastitih izvora iskazan je rezultat poslovanja po aktivnostima, i to višak prihoda poslovanja u iznosu od 17.082.508,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 20.802.994,00 kn te višak prihoda od financijske imovine u iznosu od 1.355.505,00 kn, što čini manjak prihoda u iznosu od 2.364.981,00 kn. U financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2020. u okviru vlastitih izvora iskazan je na 31. prosinca 2020. rezultat poslovanja koji je istovjetan podacima iskazanim u glavnoj knjizi.

S obzirom na to da utvrđivanju rezultata poslovanja za tekuću godinu nije prethodila provjera evidentiranja poslovnih događaja te nisu utvrđene neusuglašenosti neobičnih stavaka (primjerice, usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi, negativna salda na računima imovine, odnosno pretplata na računima obveza, korekcija obveza, usklađenje kreditnih obveza), iskazani rezultat u financijskim izvještajima na koncu 2020. ne može se potvrditi.

Prema podacima u financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2020. i Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2020., obveze na koncu izvještajnog razdoblja iznose 6.157.187,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Podaci o dospijeću obveza iskazani u analitičkim podacima Bilance i Izvještaja o obvezama ne proizlaze iz podataka evidentiranih u poslovnim knjigama jer prema podacima o dospijeću evidentiranim u poslovnim knjigama najmanje 2.057.861,00 kn obveza za nabavu nefinancijske imovine je dospjelo.

Sastavljene su obvezne Bilješke uz Bilancu koje se odnose na Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina i Popis sudskih sporova u tijeku, dok Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu sastavljene. Prema Bilješkama uz Bilancu, Općina nije imala sudske sporove u tijeku te nije imala ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, iako je u 2020. davala i primila instrumente osiguranja plaćanja.

Prema odredbama članaka 13., 15. i 16. 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), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, a u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže prije utvrđivanja rezultata i zaključnih knjiženja provesti provjeru evidentiranja poslovnih događaja, prometa i stanja pojedinih računa i usklađenosti podataka u pomoćnim knjigama s podacima u glavnoj knjizi kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine. Nalaže uskladiti podatke o obveznim analitičkim podacima u Bilanci te Izvještaju o obvezama s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Također, nalaže sastavljati Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te sastavljati točne Bilješke uz Bilancu, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije utemeljeno na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, odnosno da poslovne knjige nisu uredno vođene, Državni ured za reviziju mišljenja je da financijski izvještaji za 2020. ne daju objektivnu i realnu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja Općine.

3. Rashodi

- 3.1 Ukupni rashodi i izdaci za 2020. ostvareni su u iznosu od 12.734.223,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture te naknada građanima i kućanstvima.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.768.840,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za dodatak na plaću zbog povećanog opsega posla u iznosu od 100.344,00 kn i regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 29.203,00 kn.

Na temelju deset mjesečnih odluka općinskog načelnika tijekom 2020. četirima zaposlenicima Jedinostvenog upravnog odjela isplaćen je dodatak na plaću zbog povećanog opsega poslova. Odlukama nisu obrazloženi razlozi za dodjelu navedene naknade te način na koji će biti obračunane.

Dodatak zbog povećanog opsega posla je obračunan i isplaćen kao plaća po osnovi nesamostalnog rada u iznosu od 56.459,00 kn, kao neoporezivi primitak u iznosu od 35.901,00 kn te kao drugi dohodak u iznosu od 7.984,00 kn.

Pravilnikom o materijalnim i drugim pravima službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu utvrđeno je da su dodaci na osnovnu plaću dodaci za uspješnost na radu i druga uvećanja plaće, a to su prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom, rad blagdanom i neradnim danom za koji se osnovna plaća za svaki sat rada uvećava za 50,0 %. Dodatak na plaću zbog povećanog opsega poslova navedenim Pravilnikom nije utvrđen.

Dodaci za uspješnost na radu uređeni su Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu iz prosinca 2018. Prema navedenom Pravilniku načelnik može odobriti dodatak za uspješnost u radu u određenom postotku plaće pojedinačno za godišnju ocjenu odličan i vrlo dobar, ostvarene izvanredne rezultate i završetak zadataka prije planiranog roka, sudjelovanje u projektu timu, pomoći trgovačkom društvu kojem je Općina osnivač te odnos prema strankama. Utvrđeno je da kod odlučivanja o pravu na dodatak za uspješnost u radu općinski načelnik koristi konkretne pokazatelje postignutih rezultata do kojih se dolazi konkretnim ocjenjivanjem uspješnosti službenika i namještenika i okolnosti u kojima su ostvareni, kao i značaj za poslovanje Općine te prijedloge pročelnika upravnog odjela. Mjerljivi pokazatelji te povezanost godišnje ocjene i ostalih kriterija nije utvrđena, odnosno za utvrđene kriterije nije izvršeno pojedinačno bodovanje kao pretpostavka za utvrđivanje ukupnog broja od najmanje do najviše i unutar toga utvrđivanje visine dodatka na plaću. Dodatak za uspješnost na radu tijekom 2020. nije obračunavan ni isplaćen. Odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi utvrđeno je da župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu, a kao obvezni kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.

S obzirom na to da u odlukama o isplati dodatka na plaću nije navedeno koja je pravna osnova za isplatu dodataka na plaću zbog povećanog opsega poslova, ne može se potvrditi opravdanost obračuna i isplate navedenih dodataka na plaću.

Državni ured za reviziju nalaže kod isplate dodataka na plaću postupati u skladu s odredbama Pravilnika o materijalnim i drugim pravima službenika i namještenika u Jedininstvenom upravnom odjelu i Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu. Nalaže dopunu Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu na način da se za ostvarivanje naknade za uspješnost na radu kao obvezan kriterij uzima ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Prema odluci općinskog načelnika iz svibnja 2020., utvrđen je regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 5.000,00 kn po zaposleniku. Navedena naknada obračunana je i isplaćena kao plaća. Prema Odluci općinskog načelnika iz prosinca 2020., utvrđena je božićnica u iznosu od 1.500,00 kn. Navedena naknada obračunana je i isplaćena kao neoporezivi primitak. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, a u skladu s odredbama članka 9., stavka 1., točke 9. Zakona o porezu na dohodak, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se, između ostalog, prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor i slično) do 3.000,00 kn što ih poslodavac ili isplatitelj plaće isplaćuje svojim radnicima. S obzirom na to da ukupni netoiznos za prigodne nagrade što ih je Općina isplatila svojim zaposlenicima iznosi 6.500,00 kn, Općina je trebala isplatiti neoporezivo 3.000,00 kn po zaposleniku, a preostalih 3.500,00 kn neto po zaposleniku obračunati kao plaću, odnosno kao primitak od nesamostalnog rada.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu i isplati prigodnih nagrada postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.959.768,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za intelektualne usluge u iznosu od 850.981,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 227.759,00 kn, usluge telefona i interneta u iznosu od 83.854,00 kn, rashodi za reprezentaciju u iznosu od 47.136,00 kn i službena putovanja u iznosu od 45.498,00 kn.

Rashodi za službena putovanja odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (2,00 kn/km). Za 2020. ustrojena je knjiga putnih naloga u kojoj je evidentirano 90 putnih naloga. Rashodi za službena putovanja nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastale poslovne događaje. Dio putnih naloga ne sadrži podatke o vremenu kretanja na put i povratku s puta te vrijeme trajanja putovanja, a dio putnih naloga ne sadrži izvješće s puta. Također, pojedini putni nalozi sadrže općenite podatke o svrsi putovanja (poslovni ili radni sastanak) bez prateće dokumentacije koja bi potvrdila opravdanost putovanja, a time i rashoda za službena putovanja.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Obrasci JOPPD koji se podnose Poreznoj upravi za obračunane i isplaćene neoporezive primitke koji se odnose na naknade za korištenje osobnog automobila u službene svrhe na temelju ispostavljenih putnih naloga podneseni su tromjesečno, a za putne naloge posljednjeg tromjesečja 2020. u ožujku 2021. Prema odredbama članka 79., stavka 6. Pravilnika o porezu na dohodak, isplatitelji neoporezivih primitaka podnose nadležnoj ispostavi Porezne uprave Obrazac JOPPD za sve neoporezive isplate u tijeku mjeseca pojedinom poreznom obvezniku najkasnije do 15. narednog mjeseca. Iznimno, obrazac JOPPD podnosi se na dan isplate neoporezivog primitka, a najkasnije sljedeći radni dan za sljedeće neoporezive primitke: prigodne nagrade, novčane nagrade za radne rezultate, naknade za podmirivanje troškova ugostiteljskih, turističkih i drugih usluga namijenjenih odmoru radnika prema propisima ministarstva nadležnog za turizam, novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika, naknade za troškove redovne skrbi djeteta radnika predškolske dobi i premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada za službena putovanja obavljati na temelju putnih naloga koji sadrže sve propisane elemente te podnošenje JOPPD obrasca za neoporezive primitke nadležnoj Poreznoj upravi, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za usluge telefona i interneta ostvareni su u iznosu od 83.854,00 kn, a rashodi za nabavu mobilnih uređaja kao robni zajam u iznosu od 45.137,00 kn. Prema ispostavljenim mjesečnim računima za uslugu telefona, usluga se obračunava za 27 mobilnih telefona različitih tarifnih opcija.

Prema Odluci o uvjetima korištenja mobilnih telefona, koju je donio općinski načelnik u ožujku 2018., odobreno je pravo na korištenje mobilnih telefona općinskom načelniku, pročelniku i ostalim zaposlenicima prema tarifama ili mjesečnoj nadoplati putem bonova (prema potrebi). Međutim, tarife odnosno limiti do kojih se priznaje pravo korištenja te koje troškove uključuju nisu utvrđeni. Također, popis osoba koje su preuzele službene mobitele nije sastavljen te nije osigurano praćenje potrošnje usluga telefona zbog čega se ne može potvrditi opravdanost nabave i korištenja navedenog broja mobilnih telefona ni troškova usluga telefona.

Osim rashoda za usluge telefona na temelju ispostavljenih računa za mobilne telefone različitih tarifnih opcija, ostvareni su i rashodi za kupnju bonova za mobitele različitih operatera u iznosu od 8.370,00 kn. Iz dokumentacije se ne može utvrditi kome su i za koju svrhu bonovi kupljeni i dodijeljeni.

Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o uvjetima korištenja mobilnih telefona utvrditi korisnike Općine kojima su mobilni telefon i bonovi za mobitel potrebni za svakodnevne poslovne aktivnosti, tarife odnosno limite do kojih se priznaju rashodi za usluge telefona i interneta za svakog pojedinog korisnika te iznosi za bonove za mobitel. Nadalje, nalaže sastaviti popis korisnika kojima su mobilni uređaji predani na korištenje s naznakom tarife koju koriste kako bi se osiguralo praćenje rashoda za usluge telefona i interneta.

U okviru rashoda za intelektualne usluge iskazani su rashodi u iznosu od 142.228,00 kn koji se odnose na rashode za projektantske usluge u iznosu od 46.750,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 24.706,00 kn, naknade po zaključenim ugovorima o autorskom djelu za uslugu fotografiranja i snimanja važnijih općinskih događanja, izradu, istraživanje i pripremu monografije, stručne ekspertize povezane s izradom monografije Općine i izradu monografije, izradu drvenih skulptura (po sadržaju su ugovori o djelu i sukladno tome obračunani su porezi i doprinosi) u iznosu od 58.882,00 kn te naknade po ugovoru o djelu za usluge građevinskog vještačenja u iznosu od 11.890,00 kn. Dokumentacija (ispostavljeni računi) za pojedine navedene usluge ne sadrži specifikaciju obavljenih usluga iz kojih bi bila vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su obavljene te dokumente kojima se potvrđuje izvršenje usluga i njihovo preuzimanje, odnosno izvještaj o obavljenim uslugama ili neka druga vrsta pisanog odobrenja nisu sastavljeni. Također, za pojedine usluge nisu ispostavljene narudžbenice kao pisani dokument u kojem bi bila utvrđena vrsta usluge, količina, cijena, rok isporuke i na temelju kojeg bi bio osiguran nadzor i kontrola obavljene usluge. Za pojedine usluge zaključeni su ugovori o autorskom djelu prema kojima se neke usluge obavljaju tijekom 2020., a za pojedine rok izvršenja usluge nije utvrđen, kao i količina usluga koje treba obaviti. Plaćanja usluga po navedenim ugovorima obavljena su unaprijed (nakon zaključivanja ugovora ili pak prije samog zaključivanja ugovora te prije isporuke obavljene usluge).

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja iskazani su rashodi u iznosu od 99.970,00 kn koji se odnose na usluge izrade multimedije u iznosu od 19.400,00 kn, zakupa informativnog prostora u tjedniku u iznosu od 39.000,00 kn, oglašavanja na web-portalu (objava natječaja i servisnih informacija, objava čestitki za blagdane i praznike, praćenje aktivnosti povodom Dana Općine, objava oglasa) u iznosu od 21.570,00 kn te informiranja putem radijske postaje u iznosu od 20.000,00 kn. Za ugovorene usluge zaključivani su ugovori ili ispostavljene narudžbenice. Dokumentacija za navedene usluge koje su evidentirane na temelju ispostavljenih računa u iznosu od 79.970,00 kn te 20.000,00 kn na temelju plaćanja po zaključenom ugovoru ne sadrži specifikaciju obavljenih usluga iz kojih bi bila vidljiva vrsta usluge i vrijeme kada su obavljene.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju intelektualnih usluga i usluga promidžbe i informiranja detaljnije specificirati poslove za određenu uslugu te ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Nadalje, preporučuje pri naručivanju intelektualnih usluga prethodno jasno definirati vrstu usluge i njezin karakter kako bi se nedvojbeno mogla utvrditi vrsta ugovora za zaključivanje (ugovor o djelu, autorski ugovor) te na temelju zaključenog ugovora pravilno obračunao drugi dohodak, odnosno ugovorena naknada. Nalaže plaćanje ugovorenih usluga po njihovu izvršenju i preuzimanju.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 47.136,00 kn, a odnose se na rashode za ugostiteljske usluge. Rashodi su evidentirani na temelju računa koji ne sadrže podatke o razlozima ugošćivanja i korisnicima usluga.

Pored navedenih rashoda u glavnoj knjizi na računu namirnice evidentirani su rashodi u iznosu od 73.288,00 kn koji se odnose na kupnju različitih proizvoda (prehrambene namirnice, alkoholna pića, sirevi, mandarine) koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za reprezentaciju s obzirom na to da Općina u svom djelokrugu nema djelatnost koja bi zahtijevala i opravdavala nabavu i iskazivanje rashoda za namirnice. Također, navedeni računi ne sadrže podatke o korisnicima navedenih namirnica i svrsi za koju su nabavljene. S obzirom na to da navedeni rashodi nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama.

Državni ured za reviziju preporučuje prije nastanka poslovnog događaja preispitati opravdanost ostvarenja pojedinog rashoda za reprezentaciju. Nalaže evidentiranje rashoda za reprezentaciju na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Rashodi za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2020. predviđeni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 500.000,00 kn (za održavanje javne rasvjete 50.000,00 kn, za održavanje nerazvrstanih cesta 450.000,00 kn). Izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020. iz prosinca 2020. predviđeni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 3.750,00 kn, i to za održavanje javne rasvjete.

Programom održavanja komunalne infrastrukture i njegovim izmjenama nisu planirani rashodi za održavanje druge komunalne infrastrukture (javne i zelene površine, građevine odvodnje, rashodi za utrošak električne energije za javnu rasvjetu) za koje su u 2020. ostvareni rashodi te nije utvrđen opseg poslova za pojedine komunalne usluge.

Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, između ostalog, su održavanje javnih površina i zelenih površina, čistoće javnih površina te građevina javne odvodnje. Prema odredbi članka 23. navedenog Zakona, pod održavanjem javne rasvjete podrazumijeva se upravljanje i održavanje instalacija javne rasvjete, uključujući podmirivanje troškova električne energije, za rasvjetljavanje površina javne namjene. Prema odredbama članaka 72. i 73. navedenog Zakona, programom održavanja komunalne infrastrukture, koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za kalendarsku godinu istodobno s donošenjem proračuna jedinice lokalne samouprave, 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.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2020., koje je usvojilo Općinsko vijeće u ožujku 2021., planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 500.000,00 kn (javna rasvjeta 50.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 450.000,00 kn), a ostvareni ukupni rashodi 275.036,00 kn (za održavanje javne rasvjete iskazano je 81.420,00 kn, a za održavanje nerazvrstanih cesta 193.616,00 kn). Planirani iznosi u Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture odnose se na planirane iznose iz Programa održavanja komunalne infrastrukture iz prosinca 2019., a ne na planirane iznose iz Izmjena Programa održavanja komunalne infrastrukture iz prosinca 2020. Istodobno, prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, koji je usvojilo Općinsko vijeće u ožujku 2021., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su iznosu od 1.500.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 1.436.938,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete (nisu uključeni rashodi za električnu energiju) u iznosu od 81.420,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 193.616,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 987.390,00 kn, održavanje smetlišta u iznosu od 20.694,00 kn, održavanje odvodnih kanala za oborinske vode u iznosu od 96.015,00 kn i druge komunalne usluge u iznosu od 57.803,00 kn.

Općinski načelnik je u siječnju 2020. s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine (dalje u tekstu: trgovačko društvo) zaključio ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na poslove održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i obavljanja zimske službe u 2020. Ugovorom je utvrđeno da se jedinične cijene pružanja usluga određuju prema važećem cjeniku trgovačkog društva, da Općina ima pravo nadzirati način obavljanja komunalnih usluga te upozoravati izvršitelja na uočene nedostatke. Ugovorom nisu utvrđene količine i vrijednosti pojedinih komunalnih usluga te dinamika njihova izvršenja. Cjenik sadrži cijene za održavanje zelenih površina, grobljanske usluge, održavanje nerazvrstanih cesta, čišćenje prometnica od snijega i leda te ostale radove i ostale građevinske radove. U okviru pojedinih usluga za pojedinu vrstu usluga utvrđene su jedinične mjere i jedinične cijene.

Izvršenju ugovorenih usluga tijekom 2020. nije prethodilo ispostavljanje narudžbenica s podacima o vrsti usluge, količini i rokovima izvršenja na temelju koje bi, između ostalog, bila osigurana suštinska kontrola primljenih računa za obavljenу uslugu s podacima iz narudžbenica. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, usluge se ugovaraju usmeno na koordinacijskim sastancima općinskog načelnika, pročelnice i direktora trgovačkog društva.

Za obavljene usluge trgovačko društvo je ispostavilo račune uz koje su priloženi dnevnik rada koji, između ostalog, sadrže podatke o mjestu rada (mjesni odbor), datumu isporuke, vrsti obavljene usluge, količini i cijeni.

U poslovnim knjigama nije osigurano evidentiranje rashoda po vrstama komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, odnosno praćenje izvršenja navedenog Programa. Rashodi za sve vrste usluga održavanja komunalne infrastrukture koje je obavljalo trgovačko društvo evidentirani su u glavnoj knjizi na računu komunalnih usluga na kojem su evidentirani i rashodi na temelju ispostavljenih računa komunalnog društva za gospodarenje otpadom te dio naknade za uređenje voda. Na računu komunalnih usluga evidentirani su rashodi u iznosu od 1.638.165,00 kn, od čega na temelju ispostavljenih računa trgovačkog društva u iznosu od 1.518.263,00 kn. Uvidom u sadržaj pojedinačnih ulaznih računa utvrđeno je da se obračunane usluge odnose na usluge održavanja čistoće javnih površina, usluge održavanja nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete u najmanjem iznosu od 1.435.894,00 kn, a dio računa i na neke druge usluge (uređenje prostora općinske vijećnice, rušenje kuće, dežurstvo za djelatnika trgovačkog društva u vezi s provođenjem mjera zaštite od pandemije COVID-19, uplata naknade za uređenje voda).

S obzirom na to da su Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 500.000,00 kn, a Izmjenama Programa svega 3.750,00 kn i da Programom nije utvrđen opseg poslova za pojedine komunalne usluge, da u posebnom dijelu proračuna za navedeni program planirane vrijednosti i vrste komunalnih usluga nisu istovjetne Programu održavanja komunalne infrastrukture, da zaključenim ugovorom s trgovačkim društvom koje je obavljalo usluge održavanja komunalne infrastrukture također nije utvrđen ni opseg, a ni vrijednost usluga održavanja te da tijekom godine nisu ispostavljeni dokumenti kojima se inicira nabava određene usluge održavanja komunalne infrastrukture, ne može se potvrditi iznos evidentiranih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, odnosno njihovu opravdanost u obavljenom opsegu i vrijednosti.

Programom građenja komunalne infrastrukture za 2020. planirana je gradnja objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 8.037.000,00 kn, od čega se na građenje objekata komunalne infrastrukture odnosi 3.507.000,00 kn, a na Program gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom 4.530.000,00 kn. Gradnja objekata komunalne infrastrukture odnosi se na gradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 400.000,00 kn, javnih prometnih površina (izgradnja parka i šetališta) u iznosu od 50.000,00 kn, javne zelene površine (sportska dvorana) u iznosu od 3.000.000,00 kn, građevina i uređaja javne namjene u iznosu od 7.000,00 kn i javne rasvjete u iznosu od 50.000,00 kn. Planirani izvori financiranja u cijelosti su opći prihodi i primici. Programom gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom planirana je izgradnja reciklažnog dvorišta u iznosu od 4.500.000,00 kn i sanacija odlagališta otpada u iznosu od 30.000,00 kn.

Izmjenom Programa građenja komunalne infrastrukture iz prosinca 2020. planirana je gradnja nerazvrstanih cesta u iznosu od 589.123,00 kn, a Programom gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom izgradnja reciklažnog dvorišta u iznosu od 557.336,00 kn, što sveukupno iznosi 1.146.459,00 kn. Planirane vrijednosti iz Izmjena Programa nisu usklađene s planiranim vrijednostima u Izmjenama proračuna (posebni dio proračuna) iz prosinca 2020.

Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture u 2020., koje je usvojilo Općinsko vijeće u ožujku 2021., rashodi su planirani u iznosu od 8.007.000,00 kn, od čega za gradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 3.507.000,00 kn i gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom u iznosu od 4.500.000,00 kn, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 4.049.011,00 kn, od čega za gradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 1.262.246,00 kn (nerazvrstane ceste 193.616,00 kn, javne zelene površine 987.390,00 kn, javna rasvjeta 81.240,00 kn) te za gradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.786.765,00 kn. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020., koji je usvojilo Općinsko vijeće u ožujku 2021., ostvareni su rashodi za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, koji se odnose na rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 617.281,00 kn i modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 242.875,00 kn, te rashodi za gradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.786.765,00 kn.

U poslovnim knjigama nije osigurano evidentiranje rashoda po vrstama objekata komunalne infrastrukture, odnosno praćenje izvršenja navedenog Programa jer su za pojedine objekte rashodi evidentirani na računima nabave nefinancijske imovine (razred 4), a dio rashoda za spomenute objekte evidentiran je skupno na računima rashoda poslovanja (razred 3).

S obzirom na to da su Programom građenja objekata komunalne infrastrukture planirani rashodi u iznosu od 8.037.000,00 kn, a Izmjenama Programa 1.146.459,00 kn te da u posebnom dijelu proračuna za navedeni Program planirane vrijednosti nisu usklađene, ne može se potvrditi iznos evidentiranih rashoda za gradnju objekata komunalne infrastrukture, odnosno njihovu opravdanost u obavljenom opsegu i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planiranje svih komunalnih usluga koje će se obavljati tijekom proračunske godine i utvrđivanje njihova opsega te programom gradnje objekata komunalne infrastrukture planiranje svih objekata koji će se graditi tijekom proračunske godine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže povezati program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata komunalne infrastrukture s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te uspostaviti sustav praćenja provedbe i izvršenja programa kako bi se, između ostalog, pri podnošenju predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju navedenih programa osiguralo iskazivanje točnih podataka koji se odnose na planirane veličine i na ostvarene rashode.

- Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima iskazani su rashodi za naknade u naravi (kupnja različite robe za koje su računi ispostavljeni Općini) u iznosu od 77.199,00 kn te jednokratne novčane naknade na temelju pojedinačnih odluka za troškove liječenja, podmirenje životnih troškova (hrana, režije, ukopa pokojnika), opremanje djece za školu, nabavu drva za ogrjev u iznosu od 46.933,00 kn.

Prava iz socijalne skrbi na području Općine utvrđena su Odlukom o socijalnoj skrbi iz prosinca 2011., a odnose se na pomoći za podmirenje troškova stanovanja, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim osobama, podmirenje pogrebnih troškova, dodjelu poklon-paketa (djeci povodom blagdana Sv. Nikole te starijim i nemoćnim osobama povodom uskrasnih i božićnih blagdana) i podmirenje dijela troškova boravka djece u jaslicama i dječjim vrtićima. Pravo na pomoć za podmirenje troškova stanovanja odnosi se na pravo u sustavu socijalne skrbi propisano Zakonom o socijalnoj skrbi, dok su ostala prava iz socijalne skrbi na području Općine prava iznad standarda propisana navedenim Zakonom.

Na temelju odredaba članka 241. Zakona o socijalnoj skrbi, Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike obavilo je u Općini u veljači 2021. upravni nadzor nad zakonitošću rada u rješavanju u upravnim stvarima, odnosno dokumentacijom vezanom za provedbu postupaka priznavanja prava na naknadu za troškove stanovanja. U ožujku 2021. sastavljeno je Izvješće o provedenom upravnom nadzoru te su utvrđene tri mjere. Potrebno je izmijeniti Odluku o socijalnoj skrbi iz prosinca 2011. na način da se njome utvrde prava iz sustava socijalne skrbi stanovnicima Općine propisana Zakonom o socijalnoj skrbi i prava iznad standarda propisanih tim Zakonom te korisnici, uvjeti, visina i način ostvarivanja tih prava, kao i mogućnosti korištenja pojedinih socijalnih i drugih usluga sukladno Zakonu.

Nadalje, službena osoba koja sudjeluje u postupku priznavanja prava na naknadu troškova stanovanja dužna je poštovati načelo pomoći stranci, a navedenu naknadu potrebno je priznavati do iznosa polovice iznosa zajamčene minimalne naknade sukladno Zakonu o socijalnoj skrbi.

Nakon provedenog upravnog nadzora, u ožujku 2021., donesena je Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o socijalnoj skrbi na području Općine, kojom su prava iz socijalne skrbi ostala nepromijenjena.

Planom javnih potreba u socijalnoj skrbi na području Općine u 2020. iz prosinca 2019., koje je donijelo Općinsko vijeće, planirani su rashodi u iznosu od 426.000,00 kn, a izmjenama Plana iz prosinca 2020., planirani su u iznosu od 228.249,00 kn. Navedenim Planom utvrđena su prava iz socijalne skrbi u širem opsegu od utvrđenih prava Odlukom o socijalnoj skrbi. Odnose se na troškove prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 31.000,00 kn, pomoć studentima u iznosu od 36.900,00 kn, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim osobama u iznosu od 71.336,00 kn, dodjelu poklon-paketa djeci i starijim osobama u iznosu od 12.000,00 kn, sufinanciranje Kluba za starije u iznosu od 4.213,00 kn, troškove ogrjeva u iznosu od 42.800,00 kn, pomoć za novorođeno dijete u iznosu od 10.000,00 kn i Gradsko društvo Crvenog križa u iznosu od 20.000,00 kn.

Prema odredbama članka 11. Odluke o socijalnoj skrbi, na području Općine za dodjelu poklon-paketa za svaku tekuću godinu općinski načelnik odlukom utvrđuje vrijednost paketa i korisnike, što za 2020. nije učinjeno. Za naknade u naravi Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi se vidjeli korisnici naknada u naravi i uvjeti uz koje su ih ostvarili. Jednokratne novčane naknade dodjeljivane su na temelju pojedinačnih zahtjeva građana i odluka općinskog načelnika. Odlukom o socijalnoj skrbi na području Općine jednokratna novčana naknada utvrđena je kao jedno od prava iz socijalne skrbi, ali nisu utvrđeni visina i uvjeti odnosno kriteriji za ostvarivanje tog prava.

Prema odredbama članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno ovim Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o socijalnoj skrbi na području Općine utvrditi uvjete, visinu i način ostvarivanja pojedinih prava iz socijalne skrbi (prava iznad standarda propisanih Zakonom o socijalnoj skrbi) u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

4. Potraživanja

- 4.1 Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 930.899,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu od 365.848,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 165.067,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu od 162.999,00 kn. Naplatu potraživanja za prihode od porez na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a ostalih potraživanja Općina.

Mjere naplate potraživanja tijekom 2020. nisu poduzimane jer je općinski načelnik u travnju 2020. donio Program mjera potpore poduzetnicima i mještanima Općine zbog epidemije COVID-19, kojim je, između ostalog, utvrdio odgodu pokretanja svih postupaka prisilne naplate do 31. prosinca 2020. za sva potraživanja Općine, odgodu slanja opomena za nepodmirene obveze fizičkih i pravnih osoba te neobračunavanje zateznih kamata za vrijeme trajanja odgode. Općina u 2020. nije otpisivala potraživanja.

U 2019. poslane su opomene za 636 dužnika komunalne naknade za iznos duga od 263.494,00 kn, dok druge mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu i za druga potraživanja nisu poduzimane. Odlukom o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine, koju je općinski načelnik donio u siječnju 2019., utvrđene su mjere naplate potraživanja (pisana opomena, mogućnost obročne otplate, naplata putem instrumenata plaćanja i pokretanje ovršnog postupka), procedura naplate, kriteriji naplate te postupak otpisa dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja. Navedenom Odlukom utvrđeno je da se opomene za pravne i fizičke osobe upućuju najmanje jednom godišnje. U slučaju da dug nije naplaćen u roku od 30 dana od slanja opomene, pokreće se postupak ovrhe. Također, utvrđena je mogućnost obročne otplate duga o čemu odluku donosi općinski načelnik. Ako se utvrdi da se potraživanja primjenom mjera opomena i ovrhe ne mogu naplatiti, pokreće se postupak otpisa potraživanja. Kriteriji i uvjeti otpisa su godine dospelosti, nemogućnost naplate, neutemeljenost evidentiranih potraživanja, isplativost pokretanja ovrhe i druge posebne okolnosti od utjecaja na potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

5. Obveze

- 5.1 Prema podacima iz financijskih izvještaja ukupne obveze koncem 2020. iznose 6.157.187,00 kn. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.756.285,00 kn, kredite u iznosu od 2.348.093,00 kn i rashode poslovanja u iznosu od 1.052.809,00 kn.

Prema podacima o dospijeću pojedinačnih računa prema dobavljačima evidentiranim u poslovnim knjigama najmanje 2.057.861,00 kn obveza za nabavu nefinancijske imovine dospjelo je koncem 2020., a u financijskim izvještaju o obvezama cjelokupne obveze iskazane su kao nedospjele. Također, uvidom u analitičku evidenciju obveza vidljivo je da nisu uvijek poštovani propisani rokovi plaćanja obveza prema dobavljačima, od koji su neki i obračunali zatezne kamate za koje su u 2020. rashodi iskazani u iznosu od 1.374,00 kn, a obveze za zatezne kamate koncem 2020. u iznosu od 29.441,00 kn (najvećim dijelom prenesene iz prethodnog razdoblja).

Zbog problema s likvidnošću, Općina se od 2016. kontinuirano kratkoročno zadužuje. Zbog nemogućnosti povrata kredita u ugovorenom roku, obveze za kredit zatvara novim kreditom ili zaključuje dodatke osnovnom ugovoru kojima se produžuje rok povrata kredita.

Stanje obveza za kredite prema izvodima poslovne banke koncem 2020. iznosi 1.354.544,00 kn. Odnose se na obveze za kratkoročni kredit (kredit iz studenoga 2018. u iznosu od 1.300.000,00 kn) od poslovne banke u iznosu od 799.866,00 kn te na obvezu za okvirni kredit po transakcijskom računu (kredit iz listopada 2019. u iznosu od 600.000,00 kn) u iznosu od 554.678,00 kn. Navedeni kratkoročni krediti (rok povrata do 12 mjeseci) zbog produžavanja roka povrata dobili su obilježja dugoročnih kredita.

Općina je u studenome 2018. s poslovnom bankom zaključila ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu od 1.300.000,00 kn i rokom povrata od 12 mjeseci od dana plasmana sredstava, uz povrat glavnice na kraju otplatnog razdoblja u skladu s planom otplate banke. Kredit je plasiran u tri tranše umanjen za naknadu po kreditu. Dvije tranše služile su za zatvaranje kratkoročnog kredita iz 2016. i 2017. i dugoročnog kredita iz 2010. prema dostavljenoj Potvrdi o stanju duga. Treća tranša – razlika sredstava nakon zatvaranja dva kredita iz prijašnjih godina plasirana je na transakcijski račun Općine. Općina nije vratila kredit u ugovorenom roku te je do konca 2020. zaključila tri dodatka osnovnom ugovoru (prosinac 2019., travanj i listopad 2020.), kojima su, između ostalog, produženi rokovi povrata kredita te ugovoreni povrati dijela dospjele glavnice. Prema trećem dodatku osnovnom ugovoru i planu otplate kredita, glavnica kredita iznosi 799.866,00 kn, a ugovoreni rok povrata je 30. travnja 2021.

Općina je u listopadu 2019. zaključila ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu (žiroračun) u iznosu od 600.000,00 kn.

Ugovoreni rok korištenja kredita je 12 mjeseci od dana aktiviranja (najduže 90 dana od odobrenja kredita). U listopadu 2020. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru kojim je produžen rok korištenja kredita do 18. listopada 2021.

Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijea obveza.

Pored zaključenih ugovora o kratkoročnom kreditu i ugovora o okvirnom kreditu, Općina je u lipnju 2020. nakon dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske s poslovnim bankom zaključila Ugovor o kreditu u iznosu od 6.000.000,00 kn za izgradnju školske sportske dvorane s rokom povrata od deset godina. Prema navedenom Ugovoru, Općina cjelokupan iznos kredita mora iskoristiti do 31. prosinca 2021. U 2020. kredit nije korišten.

Prema dostavljenom izračunu za dobivanje suglasnosti za zaduživanje ukupna godišnja obveza Općine (zbroj anuiteta za novo zaduženje, za prethodna zaduženja i dospjele nepodmirene obveze iz prethodnih godina) ne smije prelaziti 1.740.871,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod kratkoročnog zaduživanja u dijelu vremena korištenja kredita postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na iskazani manjak prihoda na koncu 2020., nepodmirene dospjele obveze, obveze za kratkoročne kredite za koje se kroz duže razdoblje produžuju rokovi povrata, nalaže se donošenje mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza kako obveze koje dospijevaju na plaćanje u idućim godinama ne bi utjecale na obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine.

6. Nabava dugotrajne imovine

- 6.1. Općina je na temelju Ugovora o kupoprodaji nekretnine zaključenog u kolovozu 2020. postala vlasnik kuće s poslovnim prostorom, dvorišta i gospodarske zgrade ukupne površine 430 čhv. Cijena nekretnine Ugovorom je, nakon obavljene procjene ovlaštenog vještaka, utvrđena u iznosu od 99.000,00 kn. Proračunom su sredstva za kupnju nekretnina planirana u iznosu od 200.000,00 kn te izmjenama proračuna u iznosu od 100.000,00 kn. Zaključkom Općinskog vijeća iz svibnja 2018. utvrđena je mogućnost kupnje navedene nekretnine, ako se ukaže povoljna prilika, dok svrha i namjena nekretnine nije utvrđena. Godišnjim planom upravljanja nekretninama u vlasništvu Općine za 2020. kupnja navedene nekretnine nije planirana.

Procedura kojom su utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova donesena je 21. kolovoza 2020. (14 dana nakon zaključenja Ugovora). Navedenom procedurom utvrđeno je, između ostalog, da se prije stjecanja nekretnine izrađuje analiza kojom se utvrđuje opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine, a nakon izrađene analize donosi se odluka o kupnji po tržišnoj cijeni. Odluku o kupnji donosi općinski načelnik, odnosno Općinsko vijeće ovisno o visini tržišne vrijednost nekretnine.

Državni ured za reviziju preporučuje prije nabave nekretnine utvrditi njezinu svrhu i namjenu s planiranim iznosom ulaganja potrebnim da bi se nekretnina za čiju kupnju su uložena značajna proračunska sredstva privela utvrđenoj svrsi, odnosno stavila u funkciju.

7. Javna nabava

- 7.1 Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020., a tijekom godine doneseno je osam izmjena i dopuna Plana nabave. Prema posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 13.162.155,00 kn.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi i stvaranju ugovornih obveza. Pravilnikom je utvrđeno da se radovi procijenjene vrijednosti do 49.999,99 kn te robe i usluge procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn nabavljaju izdavanjem narudžbenice. Robe i usluge procijenjene vrijednosti iznad 100.000,00 kn pa do 199.999,99 kn te radovi procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn do 499.999,99 kn nabavljaju se prikupljanjem ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta.

Prag do 100.000,00 kn previsoko je postavljen te odredbe Pravilnika o jednostavnoj nabavi i stvaranju ugovornih obveza koje se odnose na prag do 100.000,00 kn, do kojega se nabava roba i usluga obavlja narudžbenicom, ne omogućuju postizanje potpune i otvorene konkurentnosti. Obvezna objava poziva na mrežnim stranicama Općine nije predviđena, čime nije u cijelosti ispunjen zahtjev transparentnosti i pravednosti pristupa prema svim ponuditeljima.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti od 2.792.188,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.516.409,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega radova 775.889,00 kn, robe 505.220,00 kn i usluga 235.300,00 kn. Podaci u Izvješću nisu potpuni jer ne sadrže podatke o jednostavnim nabavama čija je vrijednost manja od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Odstupanje vrijednosti nabave prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020. u odnosu na Plan nabave za 2020. najvećim se dijelom odnosi na izgradnju školske sportske dvorane koja je planirana Planom nabave za 2020. u iznosu od 8.675.000,00 kn, a za koju je postupak javne nabave i zaključenje ugovora provela Županija.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni pojedini postupci jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Planom nabave za 2020. nisu planirane nabave roba, radova i usluga u najmanjem iznosu od 602.905,00 kn za koje su provedeni postupci jednostavne nabave ispostavljanjem narudžbenica i čije su pojedinačne procijenjene vrijednosti nabave veće od 20.000,00 kn.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, utvrđeno je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Ispostavljene narudžbenice dobavljačima roba, radova i usluga u 2020. ne sadrže sve potrebne podatke. Kod nekih narudžbenica navedeni su podaci o kupcu, isporučitelju, naziv robe ili usluge, cijena i pojedinačni iznosi, dok podaci o roku isporuke i plaćanju nisu navedeni. Kod nekih narudžbenica pored navedenih nedostataka nema podataka o količini, cijeni i iznosu. Također, na narudžbenicama ne postoji poveznica s Planom nabave. Zbog navedenog nisu osigurani uvjeti za pravilno planiranje i praćenje provedenih postupaka nabave.

Za radove na izvanrednom održavanju cesta u naselju Prugovac proveden je u lipnju 2020. postupak jednostavne nabave te je s izabranim ponuditeljem 17. lipnja 2020. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 344.880,00 kn, odnosno 431.100,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom je utvrđeno da je ugovorena vrijednost nepromjenjiva. Međutim, izvedeni radovi obračunani su u ukupnom iznosu od 472.865,00 kn, što je 41.765,00 kn više od ugovorenog. Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora. Za više izvedene radove nije sastavljen dokument kojim bi se potvrdila opravdanost više izvedenih radova te nije zaključen dodatak osnovnom ugovoru.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave te sastaviti statističko izvješće u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže sastavljanje narudžbenica na način da sadrže sve potrebne podatke za provjeru provedbe nabave roba, radova i usluga, odnosno za pravilno planiranje i praćenje provedenih postupaka nabave. Nalaže pri izvođenju i obračunu ugovorenih radova pridržavati se odredaba zaključenog ugovora, a za dodatne radove na temelju dokumentiranih opravdanih potreba za njihovim izvođenjem zaključivanje dodataka osnovnom ugovoru. Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi niži prag za nabavu roba i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno unutarnjim aktima utvrditi manju vrijednost nabave roba i usluga koje se nabavljaju izravnom pogodbom ispostavljanjem narudžbenica gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru. Preporučuje utvrditi obveznu objavu poziva za nadmetanje na mrežnim stranicama Općine.

Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza. U Očitovanju navodi da postojeći informatički program nije omogućavao praćenje izvršenja proračuna te vezano za financijske izvještaje praćenje poslovnih promjena na način kako to propisuje Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te je u 2021. nabavila novi informatički program kao jedan od osnovnih preduvjeta za uklanjanje nedostataka navedenih u točkama Nalaza. Navodi da će uskladiti analitičke evidencije s glavnim knjigom, preispitati početna stanja iskazana u poslovnim knjigama te ispraviti nepravilno evidentirane prihode, rashode, imovinu, obveze i vlastite izvore. Nadalje, unutarnjim aktima uredit će uvjete za korištenje mobilnih uređaja, uvjete i način ostvarivanja pojedinih prava iz socijalne skrbi te dopuniti Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu. Navodi da su tijekom 2021. poduzete mjere naplate potraživanja, da je proračun za 2022. uravnotežen, programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture u 2022. usklađeni sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu te da je Plan nabave za 2022. donesen u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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.	Planiranje i izvršenje proračuna	2017.	Kod sastavljanja i donošenja proračuna primijeniti načelo uravnoteženosti, odnosno ukupne prihode i primitke uravnotežiti s ukupnim rashodima i izdacima.	30. 6. 2019.	nije provedeno
2.		2017.	U procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	30. 6. 2019.	nije provedeno
3.		2017.	Rashode ostvarivati do visine planirane u proračunu, odnosno izmjene i dopune proračuna donositi tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. 9. 2019.	nije provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2017.	Ustrojiti propisane analitičke evidencije, voditi analitičke evidencije sa svim podacima te uskladiti podatke u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. 1. 2019.	nije provedeno
5.		2017.	Evidentirati imovinu, obveze, prihode i rashode u skladu s propisanim načelima iskazivanja te na računima propisanim Računskim planom proračuna.	30. 6. 2019.	nije provedeno
6.		2017.	Obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, provesti zaključna knjiženja i utvrditi rezultat poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. 6. 2019.	djelomično provedeno
7.		2017.	Prije sastavljanja financijskih izvještaja provjeriti knjiženja poslovnih događaja, promete i salda pojedinih računa i usklađenost podataka u pomoćnim knjigama s podacima u glavnoj knjizi.	30. 6. 2019.	nije provedeno
8.		2017.	Utvrditi stvarno stanje blagajne i izvršiti povrat gotovinskih sredstava na žiroračun Općine.	28. 1. 2019.	djelomično provedeno

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
9.		2017.	Provesti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
10.		2017.	Dostaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
11.		2017.	U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati sva primljena i izdana sredstva osiguranja.	-	nije provedeno
12.	Rashodi i izdaci	2017.	Pri obračunu plaće načelnika primijeniti osnovicu za izračun plaće propisanu Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika kako je utvrđeno Odlukom Općine te utvrditi razdoblje i ukupan iznos više obračunane plaće načelnika te povrat sredstava u proračun Općine. Dopuniti Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu na način da se za ostvarivanje naknade za uspješnost na radu kao obavezan kriterij uzima ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	1. 1. 2019.	djelomično provedeno
13.		2017.	Obračunati naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	30. 6. 2019.	nije provedeno
14.		2017.	Obračunati naknade za prijevoz na posao i s posla u skladu s Pravilnikom o materijalnim pravima službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine.	31. 3. 2019.	provedeno
15.		2017.	Pri zapošljavanju postupati u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. 3. 2019.	nije primjenjivo
16.		2017.	Obračunati i isplaćivati naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i važećim općinskim odlukama za navedene naknade.	1. 1. 2019.	provedeno
17.		2017.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. 1. 2019.	nije provedeno
18.		2017.	Pri podnošenju predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivanje točnih podataka koji se odnose na planirane veličine i na stvarno ostvarene rashode po pojedinim vrstama komunalnih usluga.	30. 6. 2019.	nije provedeno
19.		2017.	Pri ustupanju poslova održavanja komunalne infrastrukture komunalnom društvu, utvrditi vrste komunalnih djelatnosti te njihov opseg i dinamiku izvršavanja.	30. 6. 2019.	djelomično provedeno

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
20.		2017.	Kontrolirati obračun obavljenih usluga na temelju ugovorenih cijena i podataka o količinama obavljenih poslova.	30. 6. 2019.	provedeno
21.		2017.	Pri podnošenju predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazivanje točnih podataka koji se odnose na planirane veličine i na stvarno ostvarene rashode po pojedinim objektima komunalne infrastrukture.	30. 6. 2019.	nije provedeno
22.		2017.	Izvršenje rashoda za tekuće donacije u skladu s donesenim odlukama i zaključenim ugovorima.	28. 2. 2019.	provedeno
23.		2017.	Na mrežnim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	28. 2. 2019.	provedeno
24.		2017.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. 6. 2019.	nije provedeno
25.	Imovina i obveze	2017.	Utvrđiti stvarno stanje obveza prema dobavljačima kako bi se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima osigurali točni podaci o stanju obveza.	30. 6. 2019.	nije provedeno
26.		2017.	Plaćanje obveza prema dobavljačima u skladu s rokovima dospijeca, a drugih naknada u primjerenim rokovima u proračunskoj godini na koju se odnose.	30. 6. 2019.	djelomično provedeno
27.		2017.	U suradnji s nadležnim ministarstvom dogovoriti plan povrata poreznih prihoda po godišnjoj prijavi na račun državnog proračuna u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2017. godini kako poslovanje Općine u narednom razdoblju ne bi došlo u poteškoće.	30. 6. 2019.	provedeno
28.		2017.	Pri kratkoročnom zaduživanju postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. 3. 2019.	nije provedeno
29.	Javna nabava	2017.	Sastaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	28. 2. 2019.	djelomično provedeno
30.		2017.	Sastaviti knjigovodstvene isprave na način da sadrže potrebne podatke za provjeru nabave roba, radova i usluga i evidentiranje u poslovnim knjigama.	28. 2. 2019.	nije provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se obračuna ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, provedu zaključna knjiženja i utvrdi rezultat poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu obračunan je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine i provedena su zaključna knjiženja, dok rezultat poslovanja nije utvrđen na način propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- Na žiroračun Općine uplaćen je revizijom utvrđeni manjak gotovine koji proizlazi iz prometa blagajne u 2017., a početno stanje blagajne za 2017. nije utvrđeno. Prema odluci načelnika, od konca 2017. ne obavlja se poslovanje gotovinskim sredstvima.
- U vezi s nalogom obračuna plaće načelnika i dopune Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu primijenjena je propisana osnovica za izračun plaće, utvrđeno razdoblje i ukupan iznos više obračunane plaće načelnika te izvršen povrat sredstava u proračun Općine, dok dopuna Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu nije obavljena.
- U vezi s nalogom za postupanje pri zapošljavanju u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi Općina tijekom 2020. nije provodila navedenu aktivnost, odnosno nije zapošljavala.
- U vezi s ustupanjem poslova održavanja komunalne infrastrukture komunalnom društvu utvrđene su vrste komunalnih djelatnosti, a nije utvrđen njihov opseg i dinamika izvršavanja.
- U vezi s plaćanjem obveza u skladu s rokovima dospijeća tijekom 2020. dio obveza u najmanjem iznosu od 2.057.861,00 kn nije plaćen u roku dospijeća.
- U vezi s javnom nabavom registar ugovora o javnoj nabavi vodi se u Elektroničkom oglasniku javne nabave, ali ne sadrži podatke o pojedinim postupcima jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

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

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