



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/21-02/19
URBROJ: 613-04-21-10
Krapina, 19. kolovoza 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Novi Golubovec
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15
	Provedba naloga i preporuka	34

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina vodi glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga ustrojene su analitička evidencija potraživanja, knjiga ulaznih i izlaznih računa te knjiga dugotrajne nefinancijske imovine. Analitička evidencija obveza, evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, evidencija sitnog inventara te evidencija korištenja službenih vozila nisu ustrojene.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u pojedinim slučajevima nije obavljen prema stopama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, zbog čega vrijednost imovine i vlastitih izvora nije točno evidentirana u poslovnim knjigama, odnosno iskazana u financijskim izvještajima.

U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana vrijednost danih i primljenih zadužnica iz ugovornih odnosa u 2020. i prethodnih godina te tuđa imovina na korištenju (svjetiljke za javnu rasvjetu).

Evidentiranje rashoda za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, nabavu goriva i za reprezentaciju nije obavljeno na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije. Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 24.459,00 kn obračunane su i isplaćene bez priloženih putnih naloga ili prema mjesečnoj evidenciji korištenja privatnog automobila u službene svrhe za *locco* vožnju koje ne sadrže sve elemente propisane Pravilnikom o porezu na dohodak. Rashodi za gorivo ostvareni su u iznosu od 15.260,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljiv utrošak goriva. Računi za gorivo plaćeni iz blagajne (13.789,00 kn) nisu potpisani i ovjereni. Računi za reprezentaciju u iznosu od 12.803,00 kn ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali, a na računima za robu u iznosu od 5.999,00 kn nema specifikacije robe te se ne može potvrditi opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije potpun. Pojedina dugotrajna nefinancijska imovina nije popisana prema vrsti i količini imovine (čuvaonica i igraonica za djecu popisana je u vrijednosti od 1.332.140,00 kn, a u okviru tog iznosa su zgrada i zemljište te oprema za djecu, dok su ceste popisane po godinama izgradnje, a ne po oznaci ceste), novčana sredstva u blagajni nisu popisana po apoenima, a obveze u iznosu od 44.526,00 kn i tuđa imovina na korištenju nisu popisani.

Dokumentacija u vezi s blagajničkim poslovanjem nije uredna ni potpuna, a kontrole u procesu poslovanja gotovinskim sredstvima nisu uspostavljene. Za pojedine uplate u blagajnu nije priložena uplatnica ni druga dokumentacija kojom bi se potvrdila svrha uplate, a račune priložene uz isplatnice nije kontrolirala ni ovjerala odgovorna osoba Općine. Blagajnički izvještaji nisu sastavljeni. Odluka o blagajničkom maksimumu nije donesena, a u blagajni su zadržavana vrijednosno značajna novčana sredstva u 2020. i prethodnim godinama. Stanje novčanih sredstava u blagajni koncem 2020. iznosilo je 137.718,00 kn.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, vrijednost nefinancijske imovine iznosi 19.330.588,00 kn i veća je za 1.000,00 kn od vrijednosti nefinancijske imovine iskazane u financijskim izvještajima (Bilanci). Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i Bilanci razlikuju se i prema strukturi navedene imovine.

U financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2020. sve obveze u iznosu od 609.602,00 kn iskazane su kao nedospjele, dok su u Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. iskazane dospjele obveze u iznosu od 42.265,00 kn i nedospjele obveze u iznosu od 567.337,00 kn. Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene, a Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki u odnosu na prethodnu godinu. (točka 2. Nalaza)

Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2020. potraživanja iznose 330.735,00 kn i u cijelosti su dospjela. Poslovne knjige ne osiguravaju podatke o rokovima dospelosti potraživanja, što je preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. (točka 3. 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.

- Izmjenama i dopunama proračuna za 2020. nije planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 526.152,00 kn, iako je navedeno određeno odlukom Općinskog vijeća iz veljače 2020. Prihodi i rashodi u proračunu i izmjenama proračuna nisu iskazani prema izvorima financiranja. Odlukom o izvršavanju proračuna Općine i proračunom utvrđena su sredstva proračunske zalihe najviše do 30.000,00 kn, a izmjenama proračuna u iznosu od 50.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena. Prema Zakonu o proračunu, proračunska zaliha Općine za 2020. mogla je iznositi najviše 27.500,00 kn. Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata, što su osnovni elementi plana razvojnih programa propisani Zakonom o proračunu. Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna ne sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda. (točka 1. Nalaza)
- Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu od 330.735,00 kn, na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi se 306.104,00 kn. Iznosi potraživanja za komunalnu naknadu po kupcima iznose od 2,00 kn do 125.064,00 kn. Općina je, prema obrazloženju, slala opomene dva puta u godini, ali nema podataka koliko je opomena poslala i za koje iznose potraživanja. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Ugovori o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta pravnim i fizičkim osobama za što su rashodi ostvareni u iznosu od 115.679,00 kn ne sadrže vrstu i opseg komunalnih usluga, što je obvezni element ugovora prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrže većinu podataka propisanih Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. U Planu nabave nisu navedeni predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 249.692,00 kn. Plan nabave i Registar ugovora te njihove izmjene objavljeni su na mrežnim stranicama Općine, a nisu objavljeni na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Bez provedbe propisanih postupaka javne nabave Općina je nabavila građevinsko-obrtničke radove na uređenju čuvaonice i igraonice za djecu za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 889.108,00 kn (za radove u iznosu od 616.486,00 kn proveden je postupak jednostavne nabave, dok su radovi u iznosu od 272.622,00 kn nabavljeni izravno od većeg broja izvoditelja radova). Ugovor zaključen s izvođačem građevinsko-obrtničkih radova u iznosu od 616.486,00 kn, u dijelu koji se odnosi na način plaćanja, nije u skladu s natječajnom dokumentacijom, jer je ugovoreno plaćanje predujmom u visini od 50,0 % ugovorene vrijednosti radova odnosno 308.243,00 kn, a pozivom za dostavu ponuda plaćanje je određeno prema privremenim situacijama i okončanoj situaciji. Izvođaču je predujmom plaćeno 458.244,00 kn odnosno 150.001,00 kn više od ugovorenog predujma. Revizijom je uočeno da sustavi kontrola izvedenih radova nisu bili zadovoljavajući. Osim izvođača s kojim je zaključen ugovor o građevinsko-obrtničkim radovima (prvi izvođač), pojedine iste radove obračunao je i drugi izvođač. Tako je radove na instaliranju centralnog grijanja prvi izvođač obračunao u iznosu od 35.415,00 kn, a drugi izvođač u iznosu od 34.959,00 kn. Prema obrazloženju Općine, spomenute radove nije izveo prvi izvođač koji je u vrijeme obavljanja revizije vratio na žiroračun Općine 34.959,00 kn. Nadalje, prvi izvođač radova obračunao je nabavu materijala i radove na premazu vanjske drvene balkonske ograde (22 m²) u iznosu od 2.640,00 kn, za koju je naknadno utvrđeno da je trula te je zamijenjena ogradom od nehrđajućeg čelika (17,5 m) u iznosu od 19.250,00 kn, koju je izradio i ugradio drugi izvođač radova. Također je za navedeni objekt nabavljena i ugrađena PVC stolarija u iznosu od 67.000,00 kn od prvog izvođača radova, a drugi izvođač radova u isto je vrijeme nabavio i ugradio PVC stolariju u iznosu od 4.322,00 kn. Ispravak okončane situacije za radove koji nisu izvedeni ili nisu izvedeni kvalitetno nije zatražen od izvođača radova.

Bez provedbe propisanih postupaka jednostavne nabave Općina je izravnim ugovaranjem nabavila robu, radove i usluge za što su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 602.657,00 kn (pojedinačnog iznosa od 25.621,00 kn do 206.981,00 kn), a prema Odluci o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo je tražiti ponude od najmanje tri gospodarska subjekta odnosno objaviti poziv na mrežnim stranicama Općine.

Predstavnici Općine nisu potpisali izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te na mrežnim stranicama Općine nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa, odnosno obavijest da takvi subjekti ne postoje. (točka 5. 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 Krapinsko-zagorske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 996 stanovnika, prema popisu stanovništva iz 2011. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u V. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno 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, 98/18 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je početkom i koncem 2020. imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme (pročelnik, financijsko-računovodstveni referent, komunalni djelatnik). Od kolovoza 2019. do kolovoza 2020. u Općini je bila zaposlena jedna osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Općinsko vijeće je u 2020. imalo devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Boris Tušek, koji je dužnost obavljao profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika svoju dužnost obavljao je volonterski.

Statut Općine usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema izmjenama Statuta iz 2021., Općinsko vijeće ima sedam članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunskih korisnika. Suosnivač je Javne vatrogasne postrojbe Grada Krapine te u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju ima 1,11 % udjela u iznosu od 793.195,00 kn i trgovačkom društvu za komunalne i druge djelatnosti 1,0 % udjela u iznosu od 88.166,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine za 2020. te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2019. Izmjene proračuna donesene su u prosincu 2020. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 5.500.000,00 kn.

Izmjenama proračuna ukupni iznos prihoda i rashoda nije se mijenjao, a sredstva unutar rashoda su preraspodijeljena, odnosno smanjeni su rashodi poslovanja, a povećani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za ukupno 26.000,00 kn.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema projekcijama, za 2021. i 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 5.500.000,00 kn. Proračunom Općine proračunska zaliha planirana je u iznosu od 30.000,00 kn, a izmjenama proračuna iz prosinca 2020. u iznosu od 50.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena.

Donesen je Plan razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022., koji sadrži programe razvoja i financijska sredstva. Uz Izmjene i dopune proračuna donesene su i Izmjene Plana razvojnih programa. Vrijednosno značajnija sredstva za 2020. planirana su za uređenje čuvaonice i igraonice za djecu u iznosu od 1.600.000,00 kn te za uređenje doma kulture u iznosu od 400.000,00 kn. U 2020. vrijednosno najznačajnija investicija ostvarena je u iznosu od 1.332.140,00 kn za uređenje čuvaonice i igraonice za djecu.

U ožujku 2021. Općinsko vijeće donijelo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., prema kojem su ostvareni prihodi u iznosu od 3.538.651,00 kn, što je 1.961.349,00 kn ili 35,7 % manje od planiranih, i rashodi u iznosu od 3.721.440,00 kn, što je 1.778.560,00 kn ili 32,3 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 182.789,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 526.152,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 343.363,00 kn.

Strateškim razvojnim programom za razdoblje od 2016. – 2020. Općina planira postati, zajedno sa svim zainteresiranim skupinama, područje visoke kvalitete života temeljene na razvijenoj komunalnoj i društvenoj infrastrukturi, smanjiti razinu iseljavanja te razvijati gospodarstvo temeljeno na malom i srednjem poduzetništvu, ruralnom turizmu i poljoprivredi.

Proračun, izmjene proračuna, Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i strateški razvojni program objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i rashodi Općine. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.538.651,00 kn, što je 113.781,00 kn ili 3,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.816.085,00	1.681.848,00	92,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	868.268,00	1.085.615,00	125,0
3.	Prihodi od imovine	281.451,00	199.850,00	71,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	629.128,00	571.338,00	90,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	57.500,00	0,00	-
Ukupni prihodi		3.652.432,00	3.538.651,00	96,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 1.681.848,00 kn ili 47,5 % i prihodi od pomoći u iznosu od 1.085.615,00 kn ili 30,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) ostvareni su u iznosu od 771.188,00 kn i čine 21,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od pomoći za 217.347,00 kn ili 25,0 %, zbog povećanja prihoda iz državnog proračuna putem Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za uređenje čuvaonice i igraonice za djecu.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalnu naknadu i komunalni doprinos. Ostvareni su u iznosu od 1.496.361,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 42,3 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 1.681.848,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu od 1.650.970,00 kn (u koji su uključeni prihodi od fiskalnoga izravnjanja u iznosu od 725.573,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 18.128,00 kn te na općinske poreze u iznosu od 12.750,00 kn (porez na potrošnju). Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavlja Općina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.085.615,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 907.288,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 178.327,00 kn. Kapitalne pomoći doznačene su iz Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za radove na uređenju čuvaonice i igraonice za djecu u iznosu od 797.040,00 kn te iz Izvršne agencije za inovacije i mreže (INEA) za WiFi4EU projekt u iznosu od 110.248,00 kn. Tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna za kompenzacijske mjere (pomoć u visini procijenjenoga gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog osobnog odbitka u skladu s izmjenama propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka) u iznosu od 80.312,00 kn, od Hrvatskih cesta d.o.o. za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u iznosu od 74.451,00 kn te iz županijskog proračuna (za organizaciju predškole, ogrjev te za nabavu radnih bilježnica za učenike osnovnih škola) u iznosu od 23.564,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 199.850,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od naknada za otkopanu količinu neergeniziranih mineralnih sirovina, eksploataciju mineralnih sirovina te koncesije za dimnjačarske poslove.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 571.338,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 463.070,00 kn i prodaju vode iz lokalnog vodovoda u iznosu od 56.935,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.721.440,00 kn, što je 128.471,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	466.695,00	475.947,00	102,0
2.	Materijalni rashodi	815.924,00	572.652,00	70,2
3.	Financijski rashodi	9.878,00	10.283,00	104,1
4.	Subvencije	5.478,00	4.582,00	83,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	46.022,00	42.928,00	93,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	304.561,00	287.589,00	94,4
7.	Ostali rashodi	367.062,00	285.968,00	77,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.577.349,00	2.041.491,00	129,4
	Ukupni rashodi	3.592.969,00	3.721.440,00	103,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	3.652.432,00	3.538.651,00	96,9
	Višak prihoda	59.463,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	182.789,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.041.491,00 kn ili 54,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 1.679.949,00 kn ili 45,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 464.142,00 kn ili 29,4 % zbog radova na uređenju čuvaonice i igraonice za djecu.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 475.947,00 kn, a odnose se na brutoplaće zaposlenika u iznosu od 404.657,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 66.790,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica) u iznosu od 4.500,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 572.652,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 290.734,00 kn (vrijednosno značajne su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 130.369,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 127.898,00 kn (vrijednosno značajni su rashodi za električnu energiju za javnu rasvjetu i za poslovne prostore u iznosu od 81.778,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 105.098,00 kn (vrijednosno značajnija je naknada za rad zamjeniku općinskog načelnika u iznosu od 38.581,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 25.084,00 kn (vrijednosno značajni su rashodi za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 24.459,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (povrat troškova plaće i materijalnih prava za poljoprivrednog redara) u iznosu od 23.838,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 210.494,00 kn, koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 115.679,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 76.158,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu od 17.581,00 kn te odvodnju atmosferskih voda u iznosu od 1.076,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu od 42.928,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava osnovnoj školi (proračunski korisnik Krapinsko-zagorske županije) za organiziranje male škole u iznosu od 38.333,00 kn te za školsku kuhinju u iznosu od 4.595,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 287.589,00 kn. Odnose se na naknade iz proračuna (sufinanciranje rada dječjih vrtića, pomoćnika u nastavi, pomoći građanima, božićnice umirovljenicima, sufinanciranje prijevoza djeteta s teškoćama u razvoju, kućne pomoći za korisnika socijalne pomoći) u iznosu od 133.279,00 kn, za učeničke i studentske stipendije u iznosu od 80.550,00 kn, za nabavu radnih bilježnica u iznosu od 33.520,00 kn, pomoći za novorođenčad u iznosu od 14.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza srednjoškolaca u iznosu od 12.555,00 kn, sufinanciranje smještaja u studentskom domu u iznosu od 9.485,00 kn te građanima za ogrjev u iznosu od 4.200,00 kn. Planirane su Programom financiranja potreba socijalne skrbi za 2020.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 285.968,00 kn. Odnose se na tekuće donacije nogometnom klubu u iznosu od 125.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 92.381,00 kn, kulturno-umjetničkom društvu u iznosu od 19.500,00 kn, lokalnoj akcijskoj grupi – LAG Zeleni Bregi u iznosu od 15.000,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa Zlatar u iznosu od 13.512,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Krapine u iznosu od 7.680,00 kn, političkoj stranci u iznosu od 6.878,00 kn, poklon-pakete za djecu u iznosu od 2.988,00 kn, Gorskoj službi spašavanja u iznosu od 2.000,00 kn te za uređenje crkve u iznosu od 1.029,00 kn. Donacije su dodijeljene prema programima javnih potreba u sportu, kulturi, Uredbi o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), sporazumu i odlukama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.041.491,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 1.891.735,00 kn, opreme (nabava i instaliranje WiFi) u iznosu od 116.756,00 kn te prijevoznog sredstva (teretno vozilo) u iznosu od 33.000,00 kn.

Ulaganja u građevinske objekte odnose se na uređenje čuvaonice i igraonice za djecu u iznosu od 1.332.140,00 kn, uređenje doma kulture u iznosu od 184.369,00 kn, izgradnju dječjeg igrališta u iznosu od 95.267,00 kn, investicijsko održavanje nerazvrstane ceste u iznosu od 80.025,00 kn, izgradnju sportskog igrališta u iznosu od 77.668,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 77.648,00 kn, izgradnju spremišta – garaže u iznosu od 26.768,00 kn te na održavanje lokalnog vodovoda u iznosu od 17.850,00 kn.

Manjak prihoda ostvaren je u iznosu od 182.789,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 526.152,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 343.363,00 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 21.495.648,00 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	17.873.471,00	19.329.588,00	108,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	873.442,00	873.442,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	16.978.571,00	18.441.504,00	108,6
1.3.	Postrojenja i oprema	21.458,00	14.642,00	68,2
2.	Financijska imovina	1.889.364,00	2.166.060,00	114,6
2.1.	Novčana sredstva	709.188,00	953.964,00	134,5
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	881.361,00	881.361,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	298.815,00	330.735,00	110,7
	Ukupno imovina	19.762.835,00	21.495.648,00	108,8
3.	Obveze	183.036,00	609.602,00	333,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	136.307,00	115.935,00	85,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	46.729,00	493.667,00	1 056,4
4.	Vlastiti izvori	19.579.799,00	20.886.046,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.762.835,00	21.495.648,00	108,8

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 1.732.813,00 kn ili 8,8 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na građevinske objekte za 1.462.933,00 kn ili 8,6 % (najvećim dijelom zbog povećanja ulaganja u uređenje čuvaonice i igraonice za djecu u iznosu od 1.332.140,00 kn) te financijsku imovinu za 276.696,00 kn ili 14,6 % (najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava u iznosu od 244.776,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, obveze su veće za 426.566,00 kn ili 233,0 % zbog povećanja obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iznosi 19.329.588,00 kn i veća je za 1.456.117,00 kn ili 8,1 % u odnosu na početak 2020.

Vrijednosno značajnija imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 18.441.504,00 kn (poslovni objekti – sportski centar, dom kulture, društveni dom Velika, čuvaonica i igraonica za djecu, spremište – garaža u iznosu od 8.315.143,00 kn, ceste i drugi prometni objekti u iznosu od 5.372.980,00 kn te drugi građevinski objekti – lokalni vodovod, javna rasvjeta, nogostupi i oborinska kanalizacija, kanali, klizište uz nogostup, uređenje poslovne zone, potporni zid kod škole, vatrogasno spremište, dječje igralište u iznosu od 4.753.381,00 kn).

Udjeli u glavnici odnose se na udjele u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 793.195,00 kn i društvu za komunalne i druge djelatnosti u iznosu od 88.166,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 330.735,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 31.920,00 kn ili 10,7 %. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 306.104,00 kn, prodanu vodu u iznosu od 15.019,00 kn, porez na tvrtku u iznosu od 7.800,00 kn, koncesije za dimnjačarske poslove u iznosu od 1.500,00 kn te na druga potraživanja u iznosu od 312,00 kn. Dospjela su potraživanja u cjelokupnom iznosu. Do konca ožujka 2021. naplaćena su u iznosu od 20.922,00 kn ili 6,3 %. Obveze su iskazane u iznosu od 609.602,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 115.935,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 493.667,00 kn i sve su nedospjele.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 19. kolovoza 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

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 komunalnom gospodarstvu, članak 49. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)

11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
14. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
15. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2020.)
16. Odluka o socijalnoj skrbi (ožujak 2012.)
17. Odluka o financiranju političkih stranaka i nezavisnih članova Općinskog vijeća (veljača 2020.)
18. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19).

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 Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori te su 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Proračun Općine za 2020. donesen je u prosincu 2019., a izmjene proračuna u prosincu 2020. Proračunom te izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 5.500.000,00 kn. Izmjenama proračuna ukupni iznos prihoda i rashoda nije se mijenjao, a sredstva unutar rashoda su preraspodijeljena, odnosno smanjeni su rashodi poslovanja, a povećani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za ukupno 26.000,00 kn.

Odlukom Općinskog vijeća iz veljače 2020. utvrđeno je da se višak prihoda iz 2019. u iznosu od 526.152,00 kn prenosi u proračun za 2020. Izmjenama i dopunama proračuna za 2020. korištenje viška prihoda nije planirano.

Prihodi i rashodi u proračunu te izmjenama proračuna iskazani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji, a nisu iskazani prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Proračun je dužan u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Odredbom članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Nadalje, propisano je 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.

Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2020. i Proračunom Općine za 2020. utvrđena su sredstva proračunske zalihe najviše do 30.000,00 kn, a izmjenama proračuna u iznosu od 50.000,00 kn. Odredbama članka 56. Zakona o proračunu, propisano je, između ostalog, da sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše do 0,5 % planiranih proračunskih prihoda bez primitaka. Prihodi proračuna planirani su u iznosu od 5.500.000,00 kn te su sredstva proračunske zalihe mogla iznositi najviše do 27.500,00 kn. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena.

Općina je donijela Plan razvojnih programa koji sadrži programe razvoja Općine od 2020. do 2022. i financijska sredstva povezana s proračunom, a ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata.

Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018., koje je donijelo Ministarstvo financija, obrazložen je način izrade plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa trebao bi se sastojati od ciljeva razvoja, mjera, programske i organizacijske klasifikacije te pokazatelja rezultata. Kako bi se moglo pratiti doprinose li aktivnosti odnosno projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta.

Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna za 2020. ne sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda. Odredbama članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, propisano je da obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja na opisni, brožani, grafički ili kombinirani način posebice obrazlaganjem odstupanja izvršenja u odnosu na plan.

Državni ured za reviziju nalaže izmjenama i dopunama proračuna planirati upotrebu viška prihoda iz prethodnog razdoblja u skladu s Odlukom Općinskog vijeća. Nalaže prihode i rashode proračuna planirati prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže planirati visinu sredstava za proračunsku zalihu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže donijeti plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija. Nalaže sastaviti polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

1.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će otkloniti nedostatke.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja i knjigovodstvenu dokumentaciju.

– Poslovne knjige

Općina vodi glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga vodi knjige ulaznih i izlaznih računa, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine te analitičku evidenciju potraživanja.

Analitička evidencija obveza, evidencija danih i primljenih osiguranja plaćanja, evidencija sitnog inventara te evidencija korištenja službenih vozila nisu ustrojene, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani propisani podaci.

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), propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Između ostalog, propisano je kako proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.). Pored analitičkih knjigovodstava proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te evidenciju korištenja službenih vozila prema posebnim propisima i svojim potrebama. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Na računu proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti) evidentirana je vrijednost ulaganja u čuvaonicu i igraonicu za djecu (zemljište, zgrada, ulaganja u zgradu, oprema za djecu) u iznosu od 1.332.140,00 kn, a ispravak vrijednosti obračunan je po stopi od 1,25 %. Budući da se ulaganja odnose na različitu vrstu imovine, trebalo je primijeniti različite stope ispravka vrijednosti. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, da se iznimno vrijednosti prirodnih bogatstava u pravilu ne ispravljaju te da je sastavni dio Pravilnika popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine prema nazivu ili skupini imovine. Zbog navedenog obračuna ispravka vrijednosti, imovina i vlastiti izvori nisu točno evidentirani, odnosno iskazani.

U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana vrijednost danih i primljenih zadužnica iz ugovornih odnosa u 2020. i prethodnim godinama, a revizijom je utvrđeno da je Općina prema pojedinim ugovorima izdavala instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice). Također, u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana vrijednost tuđe imovine na korištenju (svjetiljke za javnu rasvjetu koje su u najmu). Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to, između ostalog, tuđa imovina dobivena na korištenje i instrumenti osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti imovine po propisanim stopama te evidentirati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Knjigovodstvena dokumentacija

Evidentiranje rashoda za naknade za korištenje privatnih automobila u službene svrhe, gorivo i reprezentaciju, u pojedinim slučajevima, nije obavljeno na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije.

Naknade za korištenje privatnih automobila u službene svrhe u iznosu od 24.459,00 kn obračunane su i isplaćene prema mjesečnom popisu putnih naloga (putni nalozi nisu priloženi) odnosno prema mjesečnoj evidenciji korištenja privatnog automobila u službene svrhe za *locco* vožnju. Popis putnih naloga i evidencija korištenja privatnog automobila u službene svrhe ne sadrže sve podatke propisane Pravilnikom o porezu na dohodak (početno i završno stanje brojila – kilometar/sat te svrhu putovanja). Odredbama članka 7., stavka 34. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21), propisano je da se troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe u mjestu rada i/ili do 30 kilometara od mjesta rada (*locco* vožnja) priznaju temeljem evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe koja naročito sadrži sljedeće: opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marku automobila, registarsku oznaku vozila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sata, relaciju i svrhu puta te račune za stvarno nastale troškove vezane uz korištenje automobila (računi za parkiranje i slično). Odredbama članka 8., stavka 2. navedenog Pravilnika, propisano je da se izdaci za službena putovanja, između ostalog i naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga koji sadrži 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.

Rashodi za gorivo ostvareni su u iznosu od 15.260,00 kn (evidentirani su na računu glavne knjige 322340 – Rashodi za gorivo u iznosu od 2.376,00 kn, na računu glavne knjige 323294 – Rashodi za tekuće održavanje javnih površina u iznosu od 12.434,00 kn te na računu glavne knjige 422340 – Opremanje i osposobljavanje pripadnika civilne zaštite u iznosu od 450,00 kn). Računi su ispostavljeni za dizelsko gorivo i za benzin. Općina nema osobno službeno vozilo. Ima teretno vozilo te motornu kosu i kosilice. Za potrošnju goriva teretnog vozila Općina nije vodila putne radne listove ni evidenciju potrošnje goriva te nije vidljivo u koje je svrhe gorivo utrošeno. Račune za gorivo plaćene iz blagajne u iznosu od 13.789,00 kn nije potpisala i ovjerila osoba koja je zadužena za kontrolu (financijski referent) i općinski načelnik. Zbog navedenog se ne može potvrditi opravdanost nabave goriva.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za reprezentaciju (hrana, pića, sredstva za čišćenje, higijenske potrepštine, sredstva za pranje i omekšivanje rublja) u iznosu od 12.803,00 kn. Na računima za robu u vrijednosti od 5.999,00 kn nema specificirane količine ni vrste kupljene robe. Računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali te se ne može potvrditi opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju.

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

Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj i prema odredbama članka 103. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se unos podataka u poslovne knjige temelji na vjerodostojnim, istinitim i urednim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, gorivo i reprezentaciju na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dohodak.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik donio je odluke o popisu imovine i obveza te o prihvaćanju popisa. Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. nije cjelovit i potpun, jer popisom u popisnim listama dugotrajne nefinancijske imovine, u pojedinim slučajevima, povjerenstvo nije utvrdilo vrstu i količinu imovine (čuvaonica i igraonica za djecu popisana je u vrijednosti od 1.332.140,00 kn, a u okviru tog iznosa su zgrada i zemljište te oprema za djecu, dok su ceste popisane po godinama izgradnje, a ne po oznaci ceste), novčana sredstva u blagajni nisu popisana po apoenima, a obveze u iznosu od 44.526,00 kn i tuđa imovina na korištenju nisu popisani.

Općina nema potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza – obrazac IOS na 31. prosinca 2020. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza te da nije usklađeno stvarno stanje sa stanjem u poslovnim knjigama, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza 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. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, obveznici su primjene navedene Upute. Prema Uputama, popisne liste bi, između ostalog, trebale sadržavati stvarno i knjigovodstveno stanje te razliku među njima u količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

– Blagajničko poslovanje

Poslovanje gotovim novcem Općina obavlja putem glavne blagajne. Stanje novčanih sredstava početkom 2020. iznosilo je 117.326,00 kn, uplate su tijekom godine obavljene u iznosu od 113.847,00 kn, isplate u iznosu od 93.455,00 kn te stanje novčanih sredstva koncem 2020. iznosi 137.718,00 kn.

Dokumentacija u vezi s blagajničkim poslovanjem nije uredna ni potpuna i kontrole u procesu poslovanja gotovinskim sredstvima nisu uspostavljene. Sastavljene su blagajničke uplatnice i isplatnice, dok blagajnički izvještaji nisu sastavljeni.

Uplate u blagajnu odnose se na podizanje gotovog novca sa žiroračuna u iznosu od 109.200,00 kn, naknade za korištenje društvenog doma (uz isplatnice nisu priloženi izlazni računi za korištenje društvenog doma) u iznosu od 3.500,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 147,00 kn, a za uplatu u iznosu od 1.000,00 kn nije priložena uplatnica ni druga dokumentacija kojom bi se potvrdila svrha uplate. Isplate iz blagajne odnose se na isplatu novčanih pomoći u iznosu od 39.500,00 kn, troškova korištenja privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 24.459,00 kn, motornog benzina i dizelskog goriva u iznosu od 13.789,00 kn, troškova poštarine u iznosu od 4.780,00 kn, božićnice u iznosu od 4.500,00 kn, nabavu raznog materijala (uredski materijal, plin u boci, zaštitne maske i drugi materijal) u iznosu od 3.947,00 kn te na troškove reprezentacije u iznosu od 2.480,00 kn. Račune priložene uz isplatnice nije kontrolirala ni ovjerila odgovorna osoba Općine.

U blagajni su i u prethodnim godinama zadržavana vrijednosno značajna novčana sredstva, što je vidljivo iz financijskih izvještaja (Bilance) na dan 31. prosinca 2013. do 2020., prema kojima se stanje novčanih sredstava koncem godine povećavalo te je iznosilo od 11.458,00 kn koncem 2013. do 137.718,00 kn koncem 2020. U tijeku 2020. obavljene su uplate u blagajnu podizanjem novca sa žiroračuna u iznosu od 109.200,00 kn. S obzirom na to da je stanje novca u blagajni početkom 2020. iznosilo 117.326,00 kn, a da su ukupne isplate iz blagajne u 2020. iznosile 93.455,00 kn, nije bilo potrebno tijekom 2020. obavljati uplate novca sa žiroračuna u blagajnu.

Odluka o blagajničkom maksimumu nije donesena. U vrijeme obavljanja revizije (4. ožujka 2021.) novčana sredstva u iznosu od 137.718,00 kn uplaćena su na žiroračun proračuna.

Općina nije donijela unutarnji akt o blagajničkom poslovanju, kojim bi se uredili procesi u području blagajničkog poslovanja, s precizno utvrđenim ovlastima i odgovornostima u pogledu kontrole (likvidiranja) naloga za uplatu i isplatu iz blagajne.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti blagajničko poslovanje čime bi se definirale sve aktivnosti vezane za promet gotovim novcem. Nalaže voditi knjigu (dnevnik) blagajne odnosno sastaviti blagajničke izvještaje za određeno razdoblje. Preporučuje odrediti blagajnički maksimum vodeći računa o potrebama i uvjetima sigurnosti gotovog novca te zadržavati novčana sredstva u blagajni u visini blagajničkog maksimuma.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u poslovnim knjigama iznosi 19.330.588,00 kn i nije istovjetna vrijednosti nefinancijske imovine iskazanoj u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. koja iznosi 19.329.588,00 kn, odnosno u Bilanci iznosi manje za 1.000,00 kn. Podaci o ukupnoj vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i Bilanci razlikuju se i prema strukturi navedene imovine.

Vrijednost poslovnih objekata u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu od 7.660.172,00 kn, a u Bilanci je iskazana u iznosu od 8.315.143,00 kn, odnosno više za 654.971,00 kn, vrijednost cesta, mostova i ostalih prometnih objekata evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu od 9.573.975,00 kn, a u Bilanci je iskazana u iznosu od 5.372.980,00 kn, odnosno manje za 4.200.995,00 kn, dok je vrijednost drugih građevinskih objekata evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 1.328.671,00 kn, a u Bilanci je iskazana u iznosu od 4.753.381,00 kn, odnosno manje za 6.575.290,00 kn u odnosu na poslovne knjige. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata evidentiran je u poslovnim knjigama u iznosu od 10.306.977,00 kn, a u Bilanci nije iskazan. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost opreme u iznosu od 690.509,00 kn, a u Bilanci u iznosu od 14.642,00 kn, odnosno iskazana je manje za 675.867,00 kn. Ispravak vrijednosti opreme evidentiran je u poslovnim knjigama u iznosu od 520.554,00 kn, a u Bilanci ispravak vrijednosti opreme nije iskazan. Vrijednost prijevoznih sredstava evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu od 33.000,00 kn, a u Bilanci nije iskazana. Također, u Bilanci nije iskazan ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava koji je u poslovnim knjigama evidentiran u iznosu od 1.650,00 kn.

U financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2020. obveze u iznosu od 609.602,00 kn iskazane su kao nedospjele, dok su u Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. iskazane dospjele obveze u iznosu od 42.265,00 kn i nedospjele obveze u iznosu od 567.337,00 kn.

Bilješke uz Bilancu na dan 31. prosinca 2020. nisu sastavljene, a Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. nisu potpune jer ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki u odnosu na prethodnu godinu (pomoći iz proračuna ostvarene su 25,0 % više, prihodi od nefinancijske imovine 29,0 % manje, materijalni rashodi 29,8 % manje te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 29,4 % više u odnosu na prethodnu godinu). Prema odredbi članka 13. 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, mogu biti opisne, bročane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati istovjetne podatke o vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama. Nadalje, nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te navodi da će promijeniti sustav u kojem se vode poslovne knjige, jer sadašnji sustav Općina koristi od 1997. i nije funkcionalan za vođenje poslovnih knjiga prema propisima. Nadalje, uz Očitovanje je priložena Odluka o proceduri blagajničkog poslovanja i Odluka o blagajničkom maksimumu, koje je općinski načelnik donio 16. srpnja 2021.*

3. Potraživanja

- 3.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2020. potraživanja iznose 330.735,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 306.104,00 kn.

Potraživanja u iznosu od 14.166,00 kn (za porez na promet nekretnina prema Izvješću Porezne uprave u iznosu od 2.403,00 kn i potraživanja za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru prema izdanim rješenjima u iznosu od 11.763,00 kn) nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, i potraživanja za poreze i potraživanja za prihode od imovine. Odredbama članka 38.a navedenog Pravilnika, propisano je da proračun koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

Poslovne knjige ne osiguravaju podatke o rokovima dospelosti potraživanja, što je preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Procedura obračuna, naplate i kontrole naplate prihoda donesena je u svibnju 2016., a mjere naplate nisu poduzimane u skladu s donesenom Procedurom. Prema Proceduri, opomene i opomene pred ovrhu izdaju se kroz godinu, a Općina je, prema obrazloženju, slala opomene dva puta u godini, ali nema podataka koliko je opomena poslala, u kojem iznosu i za koja potraživanja. Nadalje, Procedurom je utvrđeno da se ovrha – prisilna naplata potraživanja obavlja tijekom godine izdavanjem rješenja o ovrsi, a ovršni postupak kod javnog bilježnika. Nakon što u roku od 30 dana nije naplaćen dug za koji je poslana opomena, izdaju se ovršna rješenja (najčešće komunalne naknade) za sve dužnike osim onih koji su eventualno sklopili nagodbu o obročnoj otplati duga.

Kod postupka ovrhe istaknuto je da pokretanje prijedloga za ovrhu mora biti pravodobno, kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Općina nije poduzimala mjere naplate putem ovrha.

Iznosi pojedinačnih potraživanja po kupcima i vrsti potraživanja su različiti i za komunalnu naknadu iznose od 2,00 kn do 125.064,00 kn, dok za prodanu vodu iznose od 4,00 kn do 5.604,00 kn. Za potraživanja od dva trgovačka društva (potraživanja za komunalnu naknadu od jednog trgovačkog društva iznose 125.064,00 kn, a godišnja obveza za komunalnu naknadu 20.844,00 kn te od drugog iznose 18.212,00 kn, a godišnja obveza za komunalnu naknadu 3.557,00 kn) mjere naplate nisu poduzimane, a društva komunalnu naknadu nisu uplaćivala više godina.

Osim opomena, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobranje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere). Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja od poreza na promet nekretnina i potraživanja za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će nabaviti programe za evidentiranje potraživanja jer sadašnji program nije mijenjan od 1997. i nije funkcionalan. Nadalje, navodi da je potraživanje za komunalnu naknadu od trgovačkog društva koje iznosi 125.064,00 kn naplaćeno u iznosu od 73.650,00 kn putem višestruke kompenzacije.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 3.721.440,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.041.491,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 572.652,00 kn te na rashode za zaposlene u iznosu od 475.947,00 kn.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 475.947,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 404.657,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 66.790,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 4.500,00 kn.

Visina plaće općinskog načelnika utvrđena je odlukom Općinskog vijeće iz srpnja 2017. Odlukom je određena osnovica za obračun plaće u iznosu od 3.890,00 kn ili u visini koja se primjenjuje za izračun plaće državnih dužnosnika i koeficijent za obračun plaće 2,40. Umnožak osnovice i koeficijenta za obračun plaće uvećava se za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %. Plaća općinskog načelnika nije obračunavana i isplaćivana prema odluci Općinskog vijeće iz srpnja 2017. Prema navedenoj odluci, brutoplaća općinskog načelnika u 2020. iznosi 11.203,00 kn mjesečno, a obračunana je i isplaćena u iznosu od 11.623,00 kn mjesečno, što je više za 420,00 kn ili 3,8 %.

Rashodi za naknadu za rad zamjenika općinskog načelnika ostvareni su u iznosu od 38.581,00 kn. Naknada je ostvarena na temelju ugovora o djelu koji su u svibnju 2017. zaključili općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika. Prema odredbama članka 6. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, odluku o visini naknade za rad, između ostalog i zamjenika općinskog načelnika, donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbama članka 7. navedenog Zakona, propisano je da pojedinačna rješenja o visini plaće, odnosno naknade za rad župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika, donosi pročelnik upravnog tijela nadležnog za kadrovske poslove u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema izmjenama Statuta iz 2021. općinski načelnik nema zamjenika.

Plaća komunalnog redara obračunana je prema koeficijentu za obračun plaće u visini od 0,85 prema Odluci o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika Jedinistvenog upravnog odjela, koju je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2017. Odredbama članka 10. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je, između ostalog, da se koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave određuju unutar raspona koeficijenata od 1,00 do 6,00.

U prosincu 2020. isplaćena je uvećana plaća za prekovremeni rad subotom u iznosu od 2.224,00 kn. Isplata prekovremenog rada nije utvrđena Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinistvenog upravnog odjela te nije vidljivo na koji je način prekovremeni rad obračunan.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati plaću općinskom načelniku u skladu s odlukom Općinskog vijeća. Nalaže za rad općinskog načelnika donijeti rješenje o visini plaće, a za obračun plaća službenika i namještenika Jedinistvenog upravnog odjela odluku o koeficijentima za obračun plaće unutar raspona koeficijenata od 1,00 do 6,00, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže obračun i isplatu plaće za prekovremeni rad utvrditi općim aktom koji se odnosi na obračun i isplatu plaće zaposlenicima Općine.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni u iznosu od 210.494,00 kn odnose se na tekuće održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 115.679,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 76.158,00 kn, tekuće održavanje javnih površina u iznosu od 17.581,00 kn te na odvodnju atmosferskih voda u iznosu od 1.076,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja i iskaz financijskih sredstava za ostvarivanje programa po pojedinim djelatnostima.

Komunalne djelatnosti tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta (usluge košnje trave i raslinja uz nerazvrstane putove, usluge prijevoza nasipnog i drugog materijala i rad strojem) te zimsko čišćenje cesta povjereni su fizičkim i pravnim osobama putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova koji sadrže komunalne djelatnosti za koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene komunalnih usluga, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a ne sadrže vrstu i opseg komunalnih usluga. Odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti sadrži, između ostalog, vrstu i opseg komunalnih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o povjeravanju komunalnih poslova sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Korištenje službenih mobitela

Rashodi za usluge fiksnih i mobilnih telefona ostvareni su u iznosu od 34.211,00 kn. Popisom imovine i obveza mobiteli nisu popisani, a evidencija sitnog inventara nije ustrojena. Iz računa dobavljača za telefonske usluge (za siječanj i prosinac 2020.) vidljivo je da Općina ima sedam brojeva mobitela (za pet brojeva plaća troškove korištenja, a za dva broja mjesečnu naknadu) i dva broja fiksnih telefona. Prema obrazloženju Općine, osim tri zaposlenika i općinskog načelnika, broj mobitela za koji se plaćaju troškovi koristi osoba koja nije zaposlenik Općine (od lipnja 2018.), dok se dva broja mobitela nalaze u paketu kao mogući brojevi za korištenje (ne ostvaruje se promet, nego se plaća mjesečna naknada u iznosima od 135,00 kn i 175,00 kn). Unutarnji akt o korištenju mobilnih telefona, kojim bi se trebalo utvrditi osobe koje imaju pravo korištenja mobilnih telefona, iznos do kojeg se troškovi priznaju u rashode Općine i način podmirivanja troškova od korisnika iznad tih iznosa, nije donesen.

Državni ured za reviziju preporučuje za korištenje mobilnih telefona donijeti unutarnji akt kojim se trebaju utvrditi osobe koje imaju pravo korištenja i uvjeti u vezi s korištenjem mobilnih telefona.

– Pomoći građanima

Pomoći građanima u iznosu od 22.100,00 kn isplaćene su za devet korisnika, od čega je jednom korisniku isplaćena pomoć četiri puta u ukupnom iznosu od 6.400,00 kn. Pojedinačnim odlukama općinskog načelnika utvrđeno je da će navedeni korisnik ostvariti pomoć uz uvjet da kao radno sposoban odradi određeni broj dana na poslovima koje mu odredi Jedinostveni upravni odjel. Navedena odluka općinskog načelnika nije u skladu s odredbama članaka 11. i 12. Odluke o socijalnoj skrbi Općine, koju je donijelo Općinsko vijeće u ožujku 2012., kojima je određeno da se jednokratna pomoć može odobriti korisnicima samo jednom godišnje koji zbog iznimno teških trenutačnih okolnosti (teške bolesti, kupnje ortopedskih pomagala, elementarne nepogode ili druge nevolje) nisu u mogućnosti zadovoljiti osnovne životne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivati jednokratne pomoći u skladu s odredbama Odluke o socijalnoj skrbi Općine.

– Financiranje političkih stranaka

Za financiranje rada političkih stranaka ostvareni su rashodi u iznosu od 6.878,00 kn (za 2019. u iznosu od 2.778,00 kn te za 2020. u iznosu od 4.100,00 kn), a odnose se na financiranje jedne političke stranke. Odlukom o financiranju političkih stranaka i nezavisnih članova Općinskog vijeća u 2020., koju je donijelo Općinsko vijeće, utvrđeno je da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju članova u trenutku konstituiranja Općinskog vijeća u ukupnom iznosu od 9.000,00 kn (devet vijećnika po 1.000,00 kn) za rad četiri stranke, u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma. Općina je za 2020. sredstva uplatila jednoj političkoj stranci u iznosu od 4.100,00 kn, a prema Odluci o financiranju političkih stranaka i nezavisnih članova Općinskog vijeća u 2020., koju je donijelo Općinsko vijeće, sredstva je trebalo isplatiti za četiri političke stranke u iznosu od 9.000,00 kn. Odredbama članka 5. navedenog Zakona, propisano je da je sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika iz proračuna jedinica samouprave dužna osigurati jedinica samouprave u iznosu koji se određuje u proračunu jedinice samouprave za svaku godinu za koju se proračun donosi, s tim da visina sredstava po jednom članu predstavničkog tijela jedinice samouprave godišnje ne može biti određena u iznosu manjem od 1.000,00 kn u predstavničkom tijelu jedinice samouprave koja ima do 3 000 stanovnika.

Općina nije na mrežnim stranicama objavila izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke. Odredbama članka 11. navedenog Zakona, propisano je, između ostalog, da su jedinice samouprave dužne nakon završetka poslovne godine, a najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu objaviti na svojim mrežnim stranicama izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna jedinice samouprave za redovito godišnje financiranje svake političke stranke zastupljene u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i svakog nezavisnog vijećnika.

Državni ured za reviziju nalaže financirati političke stranke te na mrežnim stranicama objaviti izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma.

– Kupnja nekretnina

U poslovnim knjigama na računima proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti) evidentirana je vrijednost ulaganja u dvorište površine 257 čhv i zgradu za čuvaonicu i igraonicu za djecu površine 270,83 m² u iznosu od 332.524,00 kn te na računu neproizvedene dugotrajne imovine vrijednost zemljišta površine 3 089 m² za izgradnju sportskog igrališta u iznosu od 24.712,00 kn. Kupoprodajnim ugovorima za navedene nekretnine određeno je da se Općina upiše kao vlasnik nekretnina u zemljišnim knjigama, što do dana obavljanja revizije (ožujak 2021.) nije učinila.

Državni ured za reviziju preporučuje vlasništvo nad kupljenim nekretninama upisati u zemljišne knjige.

- 4.2. *Općina prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te navodi da će na sjednici Općinskog vijeća predložiti donošenje odluke o koeficijentu za obračun i isplatu plaće komunalnom redaru, odluke o obračunu i isplati plaće općinskom načelniku te da će urediti Pravilnik o unutarnjem redu. U vezi s korištenjem službenih telefona, Općina navodi da je ukinula telefonski broj koji je koristila osoba koja nije zaposlenik Općine, a dva broja koja se ne koriste ukinut će po isteku ugovorne obveze jer se za ukidanje broja plaćaju penali. Nadalje, navodi da će donijeti unutarnji akt o korištenju službenih telefona i novu odluku o socijalnoj skrbi Općine te isplaćivati socijalne naknade prema navedenoj odluci. U vezi s rashodima za financiranje političkih stranaka, Općina navodi da je uplatila sredstva za financiranje političkih stranaka za 2020. te je priložila potvrde o uplaćenim sredstvima. Nadalje, navodi da će u što kraćem roku upisati vlasništvo na kupljenim nekretninama.*

5. Javna nabava

- 5.1. Općina je u prosincu 2019. donijela Plan nabave za 2020., a izmjene Plana nabave u prosincu 2020., kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu od 3.135.000,00 kn.

Plan nabave sadrži samo predmet nabave i planirani iznos dugotrajne nefinancijske imovine. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), propisano je da plan nabave, između ostalog, sadrži evidencijski broj nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, vrstu postupka, navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak postupka i planirano trajanje ugovora. U slučaju jednostavne nabave, u plan nabave obvezno se unose podaci o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, vrsti postupka te navod financira li se ugovor iz fondova EU, ako su podaci o izvoru financiranja poznati prilikom izrade plana nabave.

U Planu nabave nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 249.692,00 kn. U iznosima većim od 20.000,00 kn ostvareni su rashodi za nabavu električne energije u iznosu od 81.778,00 kn, zimsko čišćenje cesta u iznosu od 42.523,00 kn, usluge telefona u iznosu od 34.211,00 kn, usluge košnje trave i raslinja uz nerazvrstane putove u iznosu od 33.638,00 kn i nabavu radnih bilježnica u iznosu od 33.520,00 kn te plina u iznosu od 24.022,00 kn. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Općina je za 2020. sastavila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o predmetu nabave, datum zaključivanja ugovora, rok na koji je ugovor zaključen i naziv ugovaratelja, a ne sadrži evidencijski broj nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave (CPV), broj objave iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, ako postoji, vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), iznos bez poreza na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznos poreza na dodanu vrijednost, ukupni iznos s porezom na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja te napomena, ako je potrebno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi kojima je propisan sadržaj registra ugovora.

Plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Općine, a nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je plan nabave i registar ugovora te sve njihove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i registar ugovora koji sadrže sve podatke propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, nalaže plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sve njihove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave, koju je Općina donijela u lipnju 2020., utvrđeno je, između ostalog, da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi traženjem ponude od jednog gospodarskog subjekta, procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn traženjem ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta iz vlastite baze podataka ili temeljem istraživanja tržišta, na dokaziv način (elektroničkom poštom ili izvješće o uspješnom slanju putem telefaksa, dostavnica, povratnica i sl.), dok nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn provodi objavom poziva na mrežnim stranicama Općine ili traženjem ponuda od gospodarskih subjekata.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe i radovi u iznosu od 1.470.738,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se prema podacima Općine na nabavu robe odnosi 407.930,00 kn, a nabavu radova 1.062.808,00 kn (u Statističkom izvješću u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu uneseni podaci o vrijednosti nabavljene robe i radova, nego samo ukupna vrijednost).

Rashodi za najam svjetiljki za javnu rasvjetu ostvareni su u iznosu od 41.396,00 kn (najam za 60 mjeseci ili pet godina iznosi 206.981,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), električnu energiju u iznosu od 81.778,00 kn, radove na uređenju nerazvrstane ceste u iznosu od 80.025,00 kn, opremu za djecu (njihaljke, klupe, vrtuljak, antistresna podloga i druga oprema) u iznosu od 53.125,00 kn, usluge stručnog nadzora nad građevinskim radovima uređenja čuvaonice i igraonice za djecu u iznosu od 34.375,00 kn, usluge telefona u iznosu od 34.211,00 kn, nabavu teretnog vozila u iznosu od 33.000,00 kn, rasvjetnih stupova i solarnih svjetiljki u iznosu od 27.737,00 kn, nabavu i prijevoz betona za izradu potpornog zida u iznosu od 25.804,00 kn te zemljane, betonsko i armiranobetonsko radove na izgradnji spremišta – garaže u iznosu od 25.621,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedene robe, radovi i usluge nabavljene su izravno, što nije u skladu s Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robe i usluge te procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn za radove provoditi u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave.

– Uređenje čuvaonice i igraonice za djecu

Rashodi za uređenje čuvaonice i igraonice za djecu ostvareni su u iznosu od 1.332.140,00 kn, od čega se na rashode za građevinsko-obrtničke radove uređenja odnosi 889.108,00 kn, a na rashode za kupnju nekretnine (dvorište i zgrada) koja je uređena za potrebe čuvaonice i igraonice, nabavu opreme za djecu, usluge stručnog nadzora, izradu priključka na plin i nabavu drugog materijala 443.032,00 kn.

Bez propisanih postupaka javne nabave Općina je nabavila radove na uređenju čuvaonice i igraonice za djecu u iznosu od 889.108,00 kn (za radove u iznosu od 616.486,00 kn proveden je postupak jednostavne nabave, dok su radovi u iznosu od 272.622,00 kn nabavljeni izravno od većeg broja izvođača radova).

Građevinsko-obrtnički radovi na uređenju čuvaonice i igraonice odnosili su se na pripremne radove i radove rušenja, tesarske i krovopokrivačke radove, limarske, zidarske, izolatorske, stolarske, fasaderske i druge radove u iznosu od 363.530,00 kn, izradu unutarnjeg vodovoda i kanalizacije u iznosu od 6.685,00 kn, uređenje okoliša koje uključuje i ograđivanje dvorišta u iznosu od 71.685,00 kn, strojarske instalacije (uključuju instalaciju centralnog grijanja) u iznosu od 44.169,00 kn, elektroinstalacije u iznosu od 24.120,00 kn na koje je obračunan popust u iznosu od 17.000,00 kn te porez na dodanu vrijednost u iznosu od 123.297,00 kn.

Drugi radovi u iznosu od 272.622,00 kn odnosili su se na nabavu i ugradnju betonskih opločnika i izradu AB ploče te postavu antistresne podloge u iznosu od 54.532,00 kn, zemljane, armiranobetonske i druge radove na izradi septičke jame u iznosu od 20.037,00 kn, instalacije centralnog grijanja i sanitarija u iznosu od 54.021,00 kn, nabavu i ugradnju sobnih vrata, pregradnih stijena i prozora u iznosu od 29.873,00 kn, ugradnju PVC obloga u iznosu od 27.411,00 kn, nabavu i ugradnju elektromaterijala u iznosu od 24.356,00 kn, nabavu i ugradnju keramičkih pločica u iznosu od 23.540,00 kn, uređenje zidova i oblaganje gips pločama u iznosu od 19.602,00 kn te izradu ograde od nehrđajućeg čelika u iznosu od 19.250,00 kn.

Planom nabave za 2020. planirana su ulaganja u uređenje čuvaonice i igraonice za djecu u jednom iznosu od 1.600.000,00 kn, odnosno kao jedan predmet nabave. Odredbama članka 204. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da javni naručitelj može podijeliti predmet nabave na grupe na temelju objektivnih kriterija, primjerice prema vrsti, svojstvima, namjeni, mjestu ili vremenu ispunjenja, u kojem slučaju određuje predmet i veličinu pojedine grupe, uzimajući u obzir mogućnost pristupa malih i srednjih gospodarskih subjekata postupku javne nabave. Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe ovoga Zakona za nabavu robe, radova ili usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robe i usluge te procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn za radove.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti za robe i usluge jednake ili veće od 200.000,00 kn te za radove procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nepravilnosti su utvrđene kod obračuna građevinsko-obrtničkih radova koje je izvodilo više izvoditelja radova (radovi na instalaciji centralnog grijanja, nabava i ugradnja ograde od nehrđajućeg čelika te nabava i ugradnja dijela PVC stolarije), plaćanja radova predujmom te kod preuzimanja radova.

Revizijom je uočeno da sustavi kontrola izvedenih radova nisu bili zadovoljavajući. Radove na instalaciji centralnog grijanja obavljala su dva izvoditelja radova. Prvi izvođač radova ispostavio je koncem listopada 2020. okončanu situaciju u iznosu od 616.486,00 kn, kojom su, između ostalog, obračunani radovi za nabavu i ugradnju plinskog kombiniranog kondenzacijskog uređaja za grijanje, pločastih radijatora te ugradnju podnog grijanja u iznosu od 35.415,00 kn. Navedenu okončanu situaciju ovjerio je stručni nadzor, a nadzorni inženjer izradio je u listopadu 2020. završno izvješće, prema kojem su radovi na rekonstrukciji postojeće zgrade, kontrolom izvedenih radova, ugrađenog materijala i kvalitete izvedbe, izvedeni solidno, nema nedostataka koji bi ugrozili temeljne zahtjeve za građevinu, kao i korisnike u fazi korištenja. Zapisnikom o primopredaji radova, koji su koncem listopada 2020. sastavili Općina i izvođač radova, utvrđeno je da su svi radovi izvedeni kvalitetno i u roku.

Drugi izvođač radova ispostavio je početkom prosinca 2020. račun kojim je, između ostalog, obračunao radove na instalaciji centralnog grijanja (ugradnja kombi bojlera, nabava i montaža dimovoda, radijatora – pet komada te drugog materijala za centralno grijanje) u iznosu od 34.959,00 kn. Obveze prema oba izvođača podmirene su u cijelosti.

Iz navedenog je vidljivo da su dva izvođača radova obračunala dio istih radova koji se odnose na instalaciju centralnog grijanja, od kojih je prvi izvođač obračunao radove u iznosu od 35.415,00 kn, a drugi izvođač u iznosu od 34.959,00 kn. Prema obrazloženju Općine, radove na instalaciji centralnog grijanja izvodio je drugi izvođač koji je u prosincu 2020. ispostavio račun u iznosu od 34.959,00 kn. Prvi izvođač radova koji je u okviru obračunske situacije obračunao radove instalacije centralnog grijanja u listopadu 2020. u iznosu od 35.415,00 kn radove nije izveo. U tijeku obavljanja revizije prvi izvođač radova u proračun Općine uplatio je 34.959,00 kn, a ne 35.415,00 kn koliko je i obračunano.

Također, prvi izvođač radova je u okviru navedene okončane situacije iz listopada 2020. obračunao nabavu materijala i usluge dvostrukog premaza vanjske balkonske drvene ograde (22 m²) u iznosu od 2.640,00 kn. Prema obrazloženju Općine, iako su radovi na ogradi izvedeni u cijelosti, naknadnom provjerom utvrđeno je da je puno drvenih letvica ograde trulo te je odlučeno zamijeniti drvene letvice i ogradu s ogradom od nehrđajućeg čelika (17,5 m) u iznosu od 19.250,00 kn, koju je izradio drugi izvođač radova.

Nadalje, prema navedenoj okončanoj situaciji prvog izvođača radova, obračunani su radovi na ugradnji PVC stolarije u iznosu od 67.000,00 kn, a drugi izvođač radova je u listopadu 2020. ispostavio račun za nabavu i montažu dijela PVC stolarije u iznosu od 4.322,00 kn.

Odredbama članka 54. Zakona o proračunu, propisano je da se svaki rashod iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Općina je s izvođačem građevinsko-obrtničkih radova na uređenju čuvaonice i igraonice za djecu zaključila u srpnju 2020. ugovor kojim je utvrđena cijena radova u vrijednosti od 616.486,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je ugovoreno predujmom u visini od 50,0 % ukupne cijene ili 308.243,00 kn, a obavljeno je u iznosu od 458.244,00 kn, što je 150.001,00 kn više od ugovorenog, od čega u srpnju 2020. u iznosu od 308.244,00 kn i u kolovozu u iznosu od 150.000,00 kn. Ugovor zaključen s izvođačem građevinsko-obrtničkih radova na uređenju čuvaonice i igraonice u dijelu koji se odnosi na način plaćanja nije u skladu s natječajnom dokumentacijom, jer je ugovoreno plaćanje predujmom u visini od 50,0 % ugovorene vrijednosti radova odnosno 308.243,00 kn, a pozivom za dostavu ponuda plaćanje je određeno prema privremenim situacijama i okončanoj situaciji. Izvođaču je predujmom plaćeno 458.244,00 kn odnosno 150.001,00 kn više od ugovorenog predujma.

Za građevinsko-obrtničke radove za koje je izvođač radova ispostavio okončanu situaciju u iznosu od 616.486,00 kn sastavljen je zapisnik o primopredaji radova, dok za druge radove u iznosu od 272.622,00 kn zapisnici o primopredaji radova nisu sastavljeni. Zapisnici o primopredaji radova trebali bi sadržavati podatke o tome jesu li radovi izvedeni prema ugovoru, propisima i pravilima struke, odgovara li kvaliteta izvedenih radova ugovorenoj kvaliteti, treba li izvođač doraditi određene radove, popraviti ih ili ponovno izvesti i u kojem roku to treba učiniti, o kojim pitanjima tehničke naravi nije postignuta suglasnost ugovornih strana te datum završetka radova i datum primopredaje.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti ispravak okončane situacije za građevinsko-obrtničke radove na čuvaonici i igraonici za djecu te promjene evidentirati u poslovnim knjigama. Nalaže svaki rashod i izdatak iz proračuna temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže ugovor o nabavi zaključiti prema uvjetima određenim natječajnom dokumentacijom odnosno pozivom za dostavu ponuda. Nadalje, preporučuje se po završetku radova sastaviti zapisnike o primopredaji radova.

– Sukob interesa

Komunalne djelatnosti (prijevoz nasipnog i drugog materijala, usluge rada strojem i usluge čišćenja snijega) u iznosu od 69.2015,00 kn obavljala su dva izvođitelja radova, od kojih je jedan izvođitelj trgovačko društvo koje je u 100-postotnom vlasništvu predsjednika Općinskog vijeća. Izbor izvođitelja radova navedenih komunalnih djelatnosti proveden je prikupljanjem ponuda od tri gospodarska subjekta te je poziv za dostavu ponuda upućen i trgovačkom društvu koje je u 100-postotnom vlasništvu predsjednika Općinskog vijeća. Odluke o izboru izvođitelja radova za navedene komunalne djelatnosti donijelo je Općinsko vijeće, a potpisao ih je predsjednik Općinskog vijeća.

Predstavnici naručitelja nisu potpisali izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te na mrežnim stranicama Općine nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su predstavnici naručitelja obvezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja iz članka 76., stavka 2., točke 1. navedenog Zakona ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene, i u dokumentaciji o nabavi za pojedini postupak javne nabave navesti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja iz članka 76., stavka 2. u sukobu interesa ili navesti da takvi subjekti ne postoje.

Komunalne djelatnosti nabavljene su postupcima jednostavne nabave. Odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, naručitelj je u primjeni navedenoga Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Odredbama članka 75. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan poduzeti prikladne mjere da učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukobe interesa u vezi s postupkom javne nabave kako bi se izbjeglo narušavanje tržišnog natjecanja i osiguralo jednako postupanje prema svim gospodarskim subjektima.

Odredbama članka 76. navedenog Zakona, propisano je da sukob interesa između naručitelja i gospodarskog subjekta obuhvaća situacije kada predstavnici naručitelja ili pružatelja usluga službe nabave koji djeluje u ime naručitelja, koji su uključeni u provedbu postupka javne nabave ili mogu utjecati na ishod tog postupka, imaju, izravno ili neizravno, financijski, gospodarski ili bilo koji drugi osobni interes koji bi se mogao smatrati štetnim za njihovu nepristranost i neovisnost u okviru postupka, a predstavnikom naručitelja smatra se, između ostalog, druga osoba koja je uključena u provedbu ili koja može utjecati na odlučivanje naručitelja u postupku javne nabave.

Odredbama članka 81. navedenog Zakona propisano je da je predstavnik naručitelja obavezan odmah po saznanju o postojanju sukoba interesa izuzeti se iz postupka javne nabave i o tome obavijestiti čelnika naručitelja.

Odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrđeno je da će naručitelj poduzeti prikladne mjere radi sprječavanja, prepoznavanja i uklanjanja mogućih sukoba interesa u vezi s postupcima jednostavne nabave, a sve to kako bi se izbjeglo narušavanje tržišnog natjecanja i osiguralo jednako postupanje prema svim gospodarskim subjektima.

Prije povjeravanja komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu u vlasništvu predsjednika Općinskog vijeća, Općina je 2018. zatražila mišljenje Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa koje je dalo mišljenje kako članovi Općinskog vijeća nisu dužnosnici u smislu odredaba Zakona o sprječavanju sukoba interesa, pa stoga ni obveznici postupanja navedenog Zakona. Nadalje, Povjerenstvo tumači da obnašanje dužnosti vijećnika Općinskog vijeća nedvojbeno predstavlja obnašanje određene javne dužnosti, s obzirom na to da je Općinsko vijeće predstavničko tijelo građana, stoga su i članovi Općinskog vijeća obvezni poštovati načelo da se javna dužnost obnaša prvenstveno u javnom interesu te da se samo obnašanje javne dužnosti ne smije koristiti za osobni probitak ili probitak povezane osobe.

Državni ured za reviziju nalaže predstavnicima naručitelja potpisati izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene i na mrežnim stranicama Općine objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da je izvoditelj radova na uređenju čuvaonice i igraonice za djecu uplatio sredstva do punog iznosa od 35.415,00 kn (prije je uplatio 34.959,00 kn) te je uz Očitovanje priložena ispravljena okončana situacija.*

U vezi sa sukobom interesa, Općina navodi da će u cilju sprječavanja sukoba interesa zatražiti dodatna pojašnjenja od institucija navedenih u mišljenju Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa. Nadalje, navodi da će predstavnici naručitelja potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2007.	Poduzimati mjere naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
2.		2007.	Prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koristiti u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
3.	Rashodi	2007.	Donijeti odluke Općinskog vijeća o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti i izboru izvoditelja komunalnih poslova.	-	provedeno
4.		2007.	Zaključiti ugovore o povjeravanju komunalnih poslova koji sadrže sve elemente ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	djelomično provedeno
5.		2007.	Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom.	-	provedeno
6.		2007.	Nad građevinskim radovima provoditi stručni nadzor u skladu s odredbama Zakona o gradnji.	-	provedeno
7.		2007.	Za završene radove sastaviti zapisnike o primopredaji radova.	-	djelomično provedeno
8.	Javna nabava	2007.	Kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Komunalni poslovi tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta (usluge košnje trave i raslinja uz nerazvrstane putove, usluge prijevoza nasipnog i drugog materijala i rad strojem) te zimsko čišćenje cesta povjereni su fizičkim i pravnim osobama putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Ugovori o povjeravanju komunalnih djelatnosti sadrže komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, način određivanja cijene komunalnih usluga, vrijeme na koje se sklapa ugovor, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a ne sadrže vrstu i opseg komunalnih usluga.

- Za građevinsko-obrtničke radove za koje je izvoditelj radova ispostavio okončanu situaciju u iznosu od 616.489,00 kn sastavljen je zapisnik o primopredaji radova, dok za druge radove u iznosu od 272.621,00 kn (nabava i ugradnja betonskih opločnika i izrada AB ploče te postava antistresne podloge, instalacija centralnog grijanja i sanitarija, nabava i ugradnja sobnih vrata, pregradne stijene te nabava i ugradnja prozora, postavljanje PVC obloga, nabava i postavljanje elektromaterijala, nabava i postavljanje keramičkih pločica, zemljani, armiranobetonski i ostali radovi na izradi septičke jame, uređenje zidova i oblaganje gips pločama te izrada ograde od nehrđajućeg čelika) zapisnici o primopredaji radova nisu sastavljeni.

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

- 1.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će otkloniti nedostatke.*