



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/21-02/9
URBROJ: 613-21-21-9
Dubrovnik, 9. srpnja 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Kula Norinska
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.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	33

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Kula Norinska (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 Temeljnim 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.

- Rashodi u ukupnom iznosu od 402.098,00 kn i imovina (ulaganja u izmjene i dopune prostornog plana) u vrijednosti od 85.000,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i imovine u financijskim izvještajima. Dio navedenih rashoda koji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana u iznosu od 254.972,00 kn odnosi se na sufinanciranje izrade projekta vodoopskrbnog sustava u vlasništvu javnog isporučitelja vodnih usluga.

Iako navedena imovina nije u vlasništvu Općine, za navedena ulaganja povećana je vrijednost nefinancijske imovine Općine, zbog čega su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani više za 254.972,00 kn.

Vrijednost danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 1.570.000,00 kn nije evidentirana u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa ni iskazana u financijskim izvještajima.

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., glavne knjige i analitičke evidencije je ista (14.036.541,00 kn), ali je razlika u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine iskazani u Bilanci i evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i u Bilanci nije iskazana vrijednost darovanog državnog zemljišta u iznosu od 102.000,00 kn te pojedini objekti komunalne infrastrukture (javne zelene površine, javno parkiralište, građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza, pojedine nerazvrstane ceste te šest mrtvačnica i četiri groblja) kojima nije utvrđena vrijednost.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana su ulaganja u oborinsku odvodnju u vrijednosti od 1.135.865,00 kn koja su završena u 2016., ali navedena imovina nije knjigovodstveno prenesena u uporabu, odnosno nije evidentirana u okviru računa imovine u uporabi.

Pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne imovine na koncu 2020. nisu primijenjene propisane stope, a na imovinu u pripremi obračunan je ispravak vrijednosti, što je utjecalo na vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazanih u Bilanci.

Analitičke evidencije potraživanja i obveza ne sadrže podatke o rokovima dospelosti, što je obvezni element navedenih evidencija propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, podatak o dospelosti potraživanja preduvjet je za obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2020. nije proveden, a prema izračunu Općine u vrijeme obavljanja revizije, vrijednost potraživanja trebalo je ispraviti u iznosu od 38.898,00 kn.

Popis imovine i obveza za 2020. nije obavljen te Općina nije utvrdila jesu li podaci evidentirani u poslovnim knjigama istovjetni stvarnom stanju imovine i obveza.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2020. Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine i nisu cjelovite. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Proračunom i Izmjenama i dopunama Proračuna za 2020. prihodi i rashodi planirani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji, ali nisu planirani prema izvorima financiranja. Računovodstvene evidencije ne osiguravaju praćenje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja, što je obveza propisana Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. (točka 1. Nalaza)
- Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 29.585,00 kn i odnose se na naplaćena potraživanja iz prethodnih godina. Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za poslove komunalnog gospodarstva odnosno jedinstveni upravni odjel obavezan je donijeti nova rješenja o komunalnoj naknadi do 31. ožujka tekuće godine ako se odlukom predstavničkog tijela mijenja vrijednost boda komunalne naknade ili drugi podatak bitan za njezin izračun u odnosu na prethodnu godinu. Općina nije donijela nova rješenja o komunalnoj naknadi za 2020. niti je obračunala komunalnu naknadu za 2020., iako je Općinsko vijeće u rujnu 2019. donijelo Odluku kojom je mijenjana vrijednost boda za izračun komunalne naknade, zbog čega nije potpuno i pravodobno prikupljala prihode iz svoje nadležnosti. (točka 3. Nalaza)
- Program održavanja komunalne infrastrukture, kojim su planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 340.000,00 kn, sadrži opis planiranih poslova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja te nije vidljivo koje se javne površine, nerazvrstane ceste, groblje i javna rasvjeta planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, podatak o opsegu poslova održavanja je obvezni elemenat programa održavanja. (točka 1. Nalaza)

Za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 151.250,00 kn Općina nije zaključila ugovore o obavljanju komunalne djelatnosti, nego su radovi i usluge obavljani na temelju izdanih narudžbenica.

Zbog navedenog, vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni.

Rashodi za tekuće donacije udrugama i vjerskim zajednicama ostvareni su u iznosu od 342.850,00 kn. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, korisnik vrijednosno značajnih donacija (sportska udruga u iznosu od 100.000,00 kn) Općini nije dostavio podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta ni presliku dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata za koje su sredstva doznačena. (točka 4. Nalaza)

- U Planu nabave nisu navedeni podaci o pojedinim predmetima nabave u vrijednosti od 272.236,00 kn, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nakon proteka propisanog roka od osam dana od donošenja ili promjene. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen u Elektroničkom glasniku javne nabave Republike Hrvatske nije ažuriran jer ne sadrži podatke o predmetima jednostavne nabave iz 2020.

Bez primjene postupka jednostavne nabave (objava na mrežnim stranicama Općine i upućivanje poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje jednom gospodarskom subjektu) nabavljena je izravnim ugovaranjem električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 97.986,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. (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 Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 748 stanovnika (prema rezultatima popisa 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 III. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Na koncu godine Općina je imala dvije zaposlenice na neodređeno vrijeme (pročelnicu Jedinostvenog upravnog odjela i stručnu suradnicu za komunalno gospodarstvo i društvene djelatnosti) te 34 zaposlenika na određeno vrijeme, od čega na javnim radovima 25 zaposlenika i devet zaposlenica na projektu Zaželi i ostvari.

Općinsko vijeće je u 2020. imalo jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je općinski načelnik Nikola Krstičević. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavljao je profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika volonterski. Općinsko vijeće je u ožujku 2021. donijelo Statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta Općine, kojom je Statut usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te kojom je, između ostalog, propisano da Općinsko vijeće ima devet članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2020. u 100-postotnom vlasništvu ima trgovačko društvo za trgovinu, iznajmljivanje nekretnina i usluge te u suvlasništvu (2,0 %) trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Trgovačka društva dostavljaju općinskom načelniku financijske izvještaje i izvješća o radu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2020. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 11.600.000,00 kn. U prosincu 2020. donesene su Izmjene i dopune Proračuna, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 4.942.500,00 kn, što je 6.657.500,00 kn ili 57,4 % manje od planiranih Proračunom.

U odnosu na Proračun, Izmjenama i dopunama Proračuna značajno su smanjeni prihodi od prodaje nekretnina u poslovnoj zoni Općine, koji su manji za 4.000.000,00 kn jer nije realizirana II. faza Poslovnog plana razvoja infrastrukture i poslovnih objekata u zoni iz Ugovora o financiranju uređenja građevinskog zemljišta, zaključenog u travnju 2018. s trgovačkim društvom za proizvodnju automobila, te prihodi od pomoći iz drugih proračuna, koji su manji su za 2.287.000,00 kn, zbog čega su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, odnosno za financiranje planiranih projekata komunalne infrastrukture, planirani u iznosu manjem za 6.284.000,00 kn.

Uz Proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 17.300.000,00 kn, a za 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 12.200.000,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2020. nije sastavljen. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020, prihodi su ostvareni u iznosu od 4.964.610,00 kn, što je 22.110,00 kn ili 0,4 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 4.843.532,00 kn, što je 98.968,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 121.078,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je trgovačkom društvu, čija je djelatnost, između ostalog, obavljanje poslova računovodstva i knjigovodstva, na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2020. na neodređeno vrijeme.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji, osim Bilješki uz financijske izvještaje, objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.964.610,00 kn, što je 5.151.980,00 kn ili 50,9 % 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	4.129.386,00	3.380.977,00	81,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.534.656,00	1.262.857,00	82,3
3.	Prihodi od imovine	308.062,00	272.910,00	88,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	20.557,00	44.763,00	217,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	700,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	3.103,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.123.229,00	0,00	-
Ukupni prihodi		10.116.590,00	4.964.610,00	49,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 3.380.977,00 kn ili 68,1 % u ukupnim prihodima. Značajni su i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.262.857,00 kn ili 25,4 % u ukupnim prihodima. Svi drugi prihodi iznose 320.776,00 kn i imaju udjel od 6,5 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine koje Općina tijekom 2020. nije ostvarila jer nije realizirana II. faza Poslovnog plana razvoja infrastrukture i poslovnih objekata u zoni iz Ugovora o financiranju uređenja građevinskog zemljišta. Također, znatno su manji prihodi od poreza za 748.409,00 kn ili 18,1 % zbog manje ostvarenoga prihoda od poreza na promet nekretnina (prema obrazloženju odgovorne osobe, tijekom 2019. uplaćen je porez na promet nekretnina za prodane nekretnine u poslovnoj zoni Općine u okviru I. faze Poslovnog plana razvoja infrastrukture i poslovnih objekata u zoni iz Ugovora o financiranju uređenja građevinskog zemljišta) te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 271.799,00 kn ili 17,7 % zbog manje realiziranih projekata.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. Ostvareni su u iznosu od 1.158.931,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 23,3 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 3.356.230,00 kn (u koji su uključeni prihodi od fiskalnoga izravnjanja u iznosu od 2.217.546,00 kn) te općinske poreze u iznosu od 24.747,00 kn (porez na promet nekretnina u iznosu od 22.645,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 2.102,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0 %. Poslove u vezi s utvrđivanjem i naplatom općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 884.780,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 378.077,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz proračuna Grada Metkovića u iznosu od 551.091,00 kn za financiranje plaća i troška prijevoza zaposlenih na projektu Zaželi i ostvari, državnog proračuna za kompenzacijske mjere u iznosu od 148.071,00 kn, iz proračuna Županije u iznosu od 101.800,00 kn (70.000,00 kn za izgradnju građevina za javnu vodoopskrbu – priključak vodoopskrbne mreže poslovne zone Općine na postojeći vodoopskrbni sustav, 16.800,00 kn za troškove ogrjeva za korisnike zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva i 15.000,00 kn za izgradnju i održavanje šumskih i poljskih putova) te od Ministarstva zdravstva na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za Projekt promocije zdravlja i prevencije bolesti koji se financira iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 83.818,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu od 378.077,00 kn odnose se na pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje projekta modernizacije javne rasvjete.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od zakupa zemljišta u poslovnoj zoni Općine u iznosu od 210.516,00 kn i naknadu za pravo služnosti od operatera javnih komunikacijskih mreža u iznosu od 62.108,00 kn ostvarenu na temelju Dodatka I. Ugovoru o osnivanju prava služnosti na javnim površinama, iz rujna 2015., zaključenog s operaterom javnih komunikacijskih mreža u rujnu 2019. (sadržaj ugovorenoga prava služnosti čine ovlasti svakodobnog pristupa, prolaza te izvođenja radova).

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 29.585,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 13.434,00 kn. Općina je u lipnju 2020. donijela Odluku o mjerama za ublažavanje posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa na području Općine, prema kojoj se obveznici plaćanja komunalne naknade za poslovne prostore u potpunosti oslobađaju plaćanja komunalne naknade za razdoblje od 1. travnja do 30. lipnja 2020. te u iznosu od 50,0 % za razdoblje od 1. srpnja do 30. rujna 2020., a obveznici plaćanja komunalne naknade za stambene prostore u iznosu od 50,0 % za razdoblje od 1. travnja do 30. rujna 2020. Odredbe navedene Odluke o oslobađanju plaćanja komunalne naknade ne odnose se na trgovine na malo (prodavaonice) prehrambenim i higijenskim proizvodima, telekomunikacijske poslovne subjekte, poštanske poslovne subjekte i benzinske postaje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.843.532,00 kn, što je 4.988.770,00 kn ili 50,7 % manje 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	1.246.323,00	1.111.910,00	89,2
2.	Materijalni rashodi	1.180.843,00	1.002.187,00	84,9
3.	Financijski rashodi	6.283,00	7.017,00	111,7
4.	Subvencije	500,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	191.684,00	313.600,00	163,6
6.	Ostali rashodi	620.791,00	556.128,00	89,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.585.878,00	1.852.690,00	28,1
Ukupni rashodi		9.832.302,00	4.843.532,00	49,3
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		10.116.590,00	4.964.610,00	49,1
Višak prihoda		284.288,00	121.078,00	42,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.852.690,00 kn ili 38,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.111.910,00 kn ili 23,0 % te materijalni rashodi u iznosu od 1.002.187,00 kn ili 20,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 876.745,00 kn i imaju udjel od 18,0 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su veće naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 121.916,00 kn ili 63,6 % zbog sufinanciranja nabave udžbenika za učenike srednjih škola i radnog materijala za učenike osnovnih škola s područja Općine, povećane naknade za novorođenu djecu te većeg broja dodijeljenih stipendija. Također, u odnosu na prethodnu godinu, značajnije su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.733.188,00 kn ili 71,9 % jer u 2020. nisu ostvarena ulaganja u drugu fazu izgradnje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni Općine.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 943.454,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 149.656,00 kn te druge rashode za zaposlene Općine (regres za godišnji odmor, dar za dijete i božićnica) u iznosu od 18.800,00 kn. Na rashode za brutoplaće zaposlenica na projektu Zaželi i ostvari odnosi se 467.782,00 kn, zaposlenih u Jedinstvenom upravnom odjelu i općinskog načelnika 406.959,00 kn te na zaposlene na javnim radovima 68.713,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 395.498,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 341.264,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 182.345,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 72.127,00 kn te naknade troškova polaznici stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 10.953,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na utrošenu električnu energiju i mrežarinu u iznosu od 189.959,00 kn (javna rasvjeta u iznosu od 176.144,00 kn i električna energija za zgradu Općine u iznosu od 13.815,00 kn), materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (vrijednosno značajniji su izrada i postavljanje ograde, iskop i ravnjanje terena te nasipanje i uređenje šetnice) u iznosu od 174.746,00 kn, naknade zamjeniku općinskog načelnika, predsjedniku i članovima Općinskog vijeća u iznosu od 86.134,00 kn, tekuće održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 77.875,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 67.253,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 42.500,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu od 30.500,00 kn te odvoz komunalnog otpada u iznosu od 27.930,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade odnose se na stipendije i školarine studentima s područja Općine u iznosu od 106.500,00 kn, sufinanciranje nabave udžbenika za učenike srednjih škola i radnog materijala za učenike osnovnih škola s područja Općine u iznosu od 69.208,00 kn, naknade za novorođenu djecu u iznosu od 53.000,00 kn, pomoć socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 28.000,00 kn, božićnicu umirovljenicima u iznosu od 24.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 16.092,00 kn te za troškove ogrjeva za korisnike zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu od 16.800,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu od 544.128,00 kn te kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 12.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su dječjim vrtićima (proračunski korisnici drugih jedinica lokalne samouprave i trgovačko društvo koje obavlja djelatnost predškolskog odgoja) za sufinanciranje troškova boravka djece do ekonomske cijene u iznosu od 156.849,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 135.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 75.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 74.850,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 36.000,00 kn, gradovima stradalim u potresu u iznosu od 30.000,00 kn te ostalim udrugama (veterani Domovinskog rata, udruga koja radi s ovisnicima i udruga za životinje) u iznosu od 22.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 510.915,00 kn, ulaganja u izgradnju, opremanje i osvjetljenje sportskih, rekreacijskih i dječjih igrališta u iznosu od 263.846,00 kn, sufinanciranje projekta izgradnje vodoopskrbnog sustava (učešće od 10,0 %) u iznosu od 254.972,00 kn, ulaganja u izgradnju parkirališta u iznosu od 209.244,00 kn, sanaciju oborinske odvodnje u iznosu od 147.304,00 kn, izradu parcelacijskog elaborata za poslovnu zonu Općine u iznosu od 112.500,00 kn, izradu glavnog projekta za rekonstrukciju društvenog doma u iznosu od 85.625,00 kn, izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine u iznosu od 85.000,00 kn te uslugu provedbe projekta Promocija zdravlja i prevencija bolesti u općinama Kula Norinska i Zažablje u iznosu od 37.500,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 121.078,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 619.189,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 740.267,00 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 30.172.291,00 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	13.434.010,00	14.036.541,00	104,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.075.040,00	2.075.040,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.282.625,00	3.000.484,00	29,2
1.3.	Postrojenja i oprema	10.932,00	88.619,00	810,6
1.4.	Prijevozna sredstva	229.000,00	229.000,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	7.529.110,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	836.413,00	1.114.288,00	133,2
2.	Financijska imovina	16.097.406,00	16.135.750,00	100,2
2.1.	Novčana sredstva	1.590.676,00	1.748.112,00	109,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.925,00	3.925,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.221.500,00	3.221.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	158.001,00	88.909,00	56,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	11.123.304,00	11.073.304,00	99,6
	Ukupno imovina	29.531.416,00	30.172.291,00	102,2
3.	Obveze	760.803,00	793.443,00	104,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	760.803,00	793.443,00	104,3
4.	Vlastiti izvori	28.770.613,00	29.378.848,00	102,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	29.531.416,00	30.172.291,00	102,2

U 2020. provedeni su u poslovnim knjigama ispravci pogrešnih evidentiranja iz prethodnih godina, zbog čega je vrijednost građevinskih objekata smanjena u odnosu na početak godine za 7.282.141,00 kn ili 70,8 % te je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 7.529.110,00 kn koja nije bila iskazana početkom godine.

Prirodna bogatstva (zemljište) u cijelosti se odnosi na jednu česticu građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na sportska, rekreacijska i dječja igrališta u iznosu od 1.269.483,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu od 1.155.980,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi na radove u tijeku na izgradnji komunalne infrastrukture (poslovna zona Općine) u iznosu od 5.432.899,00 kn; ulaganje u oborinsku odvodnju u iznosu od 1.135.865,00 kn; ulaganje u vodoopskrbu u iznosu od 679.472,00 kn te izradu projektne dokumentacije za izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 236.250,00 kn.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na prostorni plan Općine, projekte izgradnje poslovne zone, izgradnje oborinske odvodnje, rekonstrukcije društvenog doma, promocije zdravlja i prevencije bolesti te ostale projekte.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici odnose se na vrijednost 2,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te trgovačkog društva za trgovinu, iznajmljivanje nekretnina i usluge, koje je u vlasništvu Općine.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 11.166.138,00 kn, što je 119.092,00 kn ili 1,1 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.073.304,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 88.909,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 3.925,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, koja su u cijelosti nedospjela, u iznosu od 11.073.304,00 kn odnose se na potraživanja prema trgovačkom društvu za proizvodnju automobila na temelju Ugovora o financiranju uređenja građevinskog zemljišta iz travnja 2018. Navedeni Ugovor je prema odredbi članka 167. Zakona o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13, 65/17, 114/18, 39/19 i 98/19) trebalo objaviti u službenom glasilu Općine, što nije učinjeno. Spomenutim Ugovorom je, između ostalog, utvrđeno da trgovačko društvo kao osiguravatelj sredstava namjerava financirati i razvijati infrastrukturu i izgradnju tvorničko-skladišnih prostora za proizvodnu i skladišnu djelatnost u poslovnoj zoni Općine, a preduvjet razvoja je izgradnja prometnica s pratećom infrastrukturom koje će se graditi u fazama (četiri faze) kako je utvrđeno Poslovnim planom razvoja infrastrukture i poslovnih objekata u zoni koji je utvrđen navedenim Ugovorom. Nadalje, spomenutim Ugovorom utvrđeno je da će Općina financirati izgradnju prometnica s pratećom infrastrukturom sredstvima od prodaje nekretnina u poslovnoj zoni ostvarenim na temelju dva kupoprodajna ugovora koja su Općina i spomenuto trgovačko društvo zaključili u travnju 2018. Predmet prvog ugovora o kupoprodaji nekretnina je kupoprodaja nekretnine u poslovnoj zoni Općine za koju je ugovorena kupoprodajna cijena u iznosu od 1.170.570,00 kn. Trgovačko društvo je, u skladu s ugovorom, do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) uplatilo dio kupoprodajne cijene u iznosu od 52.751,00 kn, a preostali dio ima obvezu uplatiti najkasnije do 1. travnja 2028. U zemljišnim knjigama za navedenu nekretninu uknjiženo je pravo vlasništva u korist Općine te predbilježba prava vlasništva u korist trgovačkog društva. Predmet drugog ugovora o kupoprodaji nekretnina je kupoprodaja sedam nekretnina u poslovnoj zoni Općine za koje je ugovorena kupoprodajna cijena u iznosu od 14.742.030,00 kn. Trgovačko društvo je, u skladu s ugovorom, do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) uplatilo dio kupoprodajne cijene u iznosu od 4.786.545,00 kn, a preostali dio kupoprodajne cijene trgovačko društvo ima obvezu uplaćivati (u više navrata) sukladno dinamici utvrđenoj u Ugovoru o financiranju uređenja građevinskog zemljišta iz travnja 2018. Naime, navedenim Ugovorom utvrđena je obveza trgovačkog društva da doznači Općini sredstva potrebna za izgradnju određene faze iz Poslovnog plana razvoja infrastrukture i poslovnih objekata u zoni, nakon što Općina prezentira akt o prihvaćanju ponude najpovoljnijeg izvođača radova za izgradnju infrastrukture u određenoj fazi. Četvrta faza (posljednja) spomenutog Plana, koja uključuje izgradnju svih preostalih prometnica, s izgradnjom treba započeti najkasnije šest godina nakon potpisa navedenog Ugovora, a planira se završiti najkasnije u roku od deset godina od uknjižbe prava vlasništva trgovačkog društva te uvođenja u posjed istog. Općina i trgovačko društvo su u travnju 2018. zaključili Sporazum o osiguranju novčane tražbine osnivanjem založnog prava na nekretninama u korist Općine na sedam nekretninama u poslovnoj zoni Općine iz drugog ugovora o kupoprodaji nekretnina.

Poslove naplate svih potraživanja obavlja Općina, osim poreza na promet nekretnina i poreza na tvrtku ili naziv (iz prethodnih godina) koje obavlja Porezna uprava.

Obveze na koncu 2020. iznose 793.443,00 kn, što je 32.640,00 kn ili 4,3 % više od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 634.047,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu od 159.396,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja, dospjele obveze koncem 2020. iznose 306.848,00 kn (prekoračenje roka plaćanja preko 360 dana). Do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 396.373,00 kn ili 50,0 % obveza iskazanih na koncu 2020. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Općine, od vrijednosno značajnijih, dospjele obveze u iznosu od 110.925,00 kn odnose se na obvezu prema pravnoj osobi koja je u stečaju; u iznosu od 90.757,00 kn odnose se na obvezu prema pravnoj osobi koja je Općini ispostavila račun za troškove odlaganja miješanog komunalnog otpada, a za koje je planirana kompenzacija (još nije realiziran dogovor) te u iznosu od 67.406,00 kn odnose se na obvezu prema pravnoj osobi za koju je Općina u studenome 2012. zaključila Ugovor o cesiji (tijekom 2020. i do vremena obavljanja revizije nije izvršena nijedna uplata spomenutoj pravnoj osobi).

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 9. srpnja 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, članci 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o 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 financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33., 48. – 50., 72., 73., 85., 95., 99. – 101. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 48., 56. i 90.a
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

9. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
11. Zakon o vodnim uslugama
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Uputa za postupanje u vezi prava lokalnih dužnosnika (Ministarstvo uprave, lipanj 2015.)
17. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
18. Zakon o sportu, članci 48. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
19. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
20. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
21. Zakon o prostornom uređenju, članak 167.
22. Statut Općine Kula Norinska (svibanj 2013., veljača 2018. i lipanj 2020.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.)
24. Odluka o komunom doprinosu (prosinac 2018.)
25. Odluka o komunalnoj naknadi (prosinac 2018.)
26. Odluka o vrijednosti boda komunalne naknade (srpanj 2019.)
27. Odluka o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade (studenj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, 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, prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, rashode te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Proračunom za 2020. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 11.600.000,00 kn. U prosincu 2020. donesene su Izmjene i dopune Proračuna, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 4.942.500,00 kn, što je 6.657.500,00 kn ili 57,4 % manje od planiranih Proračunom.

Proračunom i Izmjenama i dopunama Proračuna za 2020. prihodi i rashodi planirani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji, ali nisu planirani prema izvorima financiranja. Računovodstvene evidencije ne osiguravaju praćenje prihoda i rashoda 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 i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

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

Plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje (od 2020. do 2022.) nije donesen. Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela te od plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom. Prema odredbi članka 33. navedenog Zakona, upravna tijela u suradnji s upravnim tijelom za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao koordinatorom, a na temelju strateških dokumenata namijenjenih razvoju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. nije sastavljen. Prema odredbama članka 110. Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga općinskom načelniku do 1. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu, a općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu, na donošenje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu. Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna propisan je sadržaj i obveznici izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, a odredbe Pravilnika, između ostalog, odnose se na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostaviti ga općinskom načelniku te podnijeti predstavničkom tijelu na donošenje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2020. doneseni su u prosincu 2019. Općina nije s Izmjenama i dopunama Proračuna donijela izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim proračunskim sredstvima.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu od 340.000,00 kn, Proračunom u iznosu od 525.000,00 kn, a Izmjenama i dopunama Proračuna u iznosu od 565.000,00 kn. Prema podacima iz glavne knjige, za realizaciju Programa održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu od 327.394,00 kn, od čega u iznosu od 176.144,00 kn za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu, 77.875,00 kn za održavanje nerazvrstanih cesta te 73.375,00 kn za nasipanje i uređenje šetnice.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2020. planirana su sredstva u iznosu od 6.050.000,00 kn, za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture Proračunom su planirana sredstva u iznosu od 8.205.000,00 kn, a Izmjenama i dopunama Proračuna u iznosu od 1.950.000,00 kn. Prema podacima iz glavne knjige, za realizaciju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu od 875.368,00 kn.

Navedeno upućuje na neusklađenost planiranih sredstava u Proračunu i Izmjenama i dopunama Proračuna te donesenih programa. Općina je planirane iznose Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture trebala uskladiti s iznosima u Proračunu te Izmjenama i dopunama Proračuna kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su u Proračunu osigurana sredstva.

Nadalje, Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži planirane poslove održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja te nije vidljivo koje se javne površine, nerazvrstane ceste, groblje i javna rasvjeta planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). S obzirom na to da programe održavanja donose predstavnička tijela, Općinsko vijeće odlučilo je o ukupnoj vrijednosti poslova održavanja po pojedinim vrstama komunalnih djelatnosti, ali ne i o opsegu po vrsti i lokaciji obavljanja poslova.

Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom te s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe) kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera. Također, nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, analitičke evidencije, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 7.529.110,00 kn, od čega se 1.135.865,00 kn odnosi na ulaganje u oborinsku odvodnju, a 679.472,00 kn na ulaganje u vodoopskrbni sustav (izrada projektne dokumentacije za vodoopskrbu u naseljima na području Općine u iznosu od 424.500,00 kn te projekta izgradnje vodoopskrbnog sustava na području Općine u iznosu od 254.972,00 kn).

Ulaganja u oborinsku odvodnju u vrijednosti od 1.135.865,00 kn završena su u 2016. Iako je ispravak vrijednosti navedene imovine obračunan, knjigovodstveni prijenos završene investicije s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi nije obavljen. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi.

Državni ured za reviziju nalaže završena ulaganja u oborinsku odvodnju evidentirati na računima imovine u uporabi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je s trgovačkim društvom za projektiranje u studenome 2016. zaključila Ugovor za usluge izrade projektne dokumentacije vodoopskrbe naselja u Općini (dalje u tekstu: Ugovor za usluge projektiranja). Vrijednost spomenutih usluga ugovorena je u iznosu od 480.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2017. Općini su ispostavljeni računi za usluge projektiranja u iznosu od 379.600,00 kn. Preostali iznos od 44.900,00 kn za usluge projektiranja Općina je u 2018. doznala trgovačkom društvu u svom suvlasništvu, jer je koncem 2017. zaključen Ugovor o prijenosu ugovora za usluge projektiranja. Navedenim Ugovorom koji su zaključili Općina, trgovačko društvo u suvlasništvu Općine te trgovačko društvo za projektiranje, Općina prestaje biti ugovorna strana u svojstvu naručitelja u Ugovoru za usluge projektiranja, a obvezu naručitelja preuzima trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Općina je u prethodnim godinama podmirila obveze u iznosu od 424.500,00 kn za usluge projektiranja, a rashode evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima na računu imovine u pripremi.

S obzirom na to da ugovorom o prijenosu ugovora za usluge projektiranja nije uređen način evidentiranja vrijednosti ulaganja u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva, Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u suradnji s trgovačkim društvom kako bi se odredilo u čijim poslovnim knjigama navedena ulaganja trebaju biti evidentirana i u skladu s navedenim donijeti odgovarajuće akte i provesti evidentiranja, kako bi vrijednost imovine bila realno iskazana.

Rashodi u ukupnom iznosu od 402.098,00 kn (projekt izgradnje vodoopskrbnog sustava u iznosu od 254.972,00 kn i pomoći dječjim vrtićima u iznosu 147.126,00 kn) te imovina (ulaganja u izmjene i dopune prostornog plana) u vrijednosti od 85.000,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i imovine u financijskim izvještajima.

Prema odluci Općinskog vijeća iz veljače 2019., trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, koje je u suvlasništvu Općine, nositelj je i investitor projekta za izgradnju vodoopskrbnog sustava na području Općine. Općina je u svibnju 2020. s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine zaključila Ugovor o osiguranju financijskog učešća od 10,0 % za sufinanciranje navedenog projekta. Spomenutim Ugovorom obveza Općine je osigurati učešće u iznosu do 366.667,00 kn. Temeljem ispostavljenih obračuna spomenutog trgovačkog društva Općina je tijekom 2020. doznala trgovačkom društvu sredstva u iznosu od 254.972,00 kn te ih evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine i na računu imovine u pripremi. S obzirom na to da vodoopskrbni sustav nije u vlasništvu Općine, nego trgovačkog društva u suvlasništvu Općine, navedene rashode trebalo je evidentirati na računu kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru. Zbog opisanog načina evidentiranja rashoda za sufinanciranje izrade projekta, u financijskim izvještajima su nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani više za 254.972,00 kn.

U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirani su prijenosi dječjim vrtićima (proračunski korisnici čiji su osnivači druge jedinice lokalne samouprave) za sufinanciranje troškova boravka djece do ekonomske cijene u iznosu od 147.126,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru računa pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Nadalje, u okviru računa ostale nematerijalne imovine, evidentirana su ulaganja u izmjenu i dopunu prostornog plana Općine nabavne vrijednosti od 85.000,00 kn, a trebala su biti evidentirana u okviru računa ostale nematerijalne proizvedene imovine, u okviru kojeg je evidentirana i vrijednost prostornog plana.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brožčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke, a računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 1.070.000,00 kn (bjanko-zadužnica u iznosu do 1.000.000,00 kn kao osiguranje naplate ugovorne kazne, bjanko-zadužnica u iznosu do 50.000,00 kn i dvije bjanko-zadužnice u pojedinačnim iznosima do 10.000,00 kn kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora) te dani instrumenti osiguranja plaćanja koji se odnosi na bjanko-zadužnicu u iznosu do 500.000,00 kn koju je Općina izdala Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo za izvršenje projekata Izgradnja vatrogasnog doma i Izgradnja nerazvrstane ceste u Desnama.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog i instrumenti osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nisu primijenjene propisane stope, od kojih su, prema analitičkoj evidenciji, vrijednosno značajnije ceste nabavne vrijednosti od 2.685.756,00 kn za koje je primijenjena stopa od 5,0 % umjesto 4,0 %; zgrada nabavne vrijednosti od 356.419,00 kn za koju je primijenjena stopa od 5,0 % umjesto 1,25 %; kontejneri nabavne vrijednosti od 315.456,00 kn za koje je primijenjena stopa od 25,0 % umjesto 20,0 %; sportska oprema nabavne vrijednosti od 120.000,00 kn za koje je primijenjena stopa od 25,0 % umjesto 20,0 %; spomenici nabavne vrijednosti od 117.811,00 kn za koje ispravak vrijednosti nije obračunan, a trebala je biti primijenjena stopa od 5,0 % te računala nabavne vrijednosti od 50.739,00 kn za koje je primijenjena stopa od 50,0 % umjesto 25,0 %. Za imovinu u pripremi nabavne vrijednosti od 6.393.245,00 kn obračunan je ispravak vrijednosti primijenjenim stopama od 5,0 %, 20,0 % i 25,0 %, a imovina se ispravlja primijenjenim stopama prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je stavljena u uporabu. Navedeno je utjecalo na vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazanih u Bilanci.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio navedenog Pravilnika te da je početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obračunati nakon što je imovina stavljena u uporabu.

– Analitičke evidencije

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 11.166.138,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) u iznosu od 11.073.304,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu od 88.909,00 kn te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 3.925,00 kn. Obveze na koncu 2020. iznose 793.443,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 634.047,00 kn i obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2020.) u iznosu od 159.396,00 kn.

Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 75.909,00 kn, a potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.073.304,00 kn iskazana su kao nedospjela. Dospjele obveze iskazane su u iznosu od 306.848,00 kn, a nedospjele u iznosu od 486.595,00 kn.

Općina je ustrojila analitičke evidencije potraživanja i obveza koje sadrže podatke po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, a ne sadrže podatke o rokovima dospelosti potraživanja, odnosno o rokovima dospelosti plaćanja za pojedine obveze. Zbog navedenog nije osigurana provjera točnosti podataka o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci.

S obzirom na to da analitičke evidencije, odnosno glavna knjiga, ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja, nisu osigurani podaci potrebni za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja (dospjela potraživanja od jedne do tri godine, iznad tri godine te za koja je pokrenut stečajni, odnosno likvidacijski postupak nad dužnikom). 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 i 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 %. Nadalje, propisano je da ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Prema izračunu Općine sastavljenom za vrijeme obavljanja revizije (travanj 2020.), potraživanja za prihode poslovanja starosti između jedne i tri godine iznose 28.949,00 kn te starija od tri godine 24.424,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja trebalo je provesti u iznosu od 38.898,00 kn.

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., glavne knjige i analitičke evidencije je ista (14.036.541,00 kn), ali je razlika u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine iskazani u Bilanci i evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine. U Bilanci i glavnoj knjizi više je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost prijevoznih sredstava za 229.000,00 kn te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 94.234,00 kn u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji, a manje je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost građevinskih objekata za 8.050.863,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine za 53.056,00 kn te postrojenja i opreme za 43.206,00 kn u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, iz čega proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni. Nadalje, analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza, između ostalih podataka, sadrži i podatke o rokovima dospelosti. Analitičke evidencije nije potrebno voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojene analitičke evidencije potraživanja i obveza voditi s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Nadalje, nalaže uskladiti podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture koja sadrži podatke o nerazvrstanim cestama, javnim zelenim površinama, javnom parkiralištu, grobljima i mrtvačnicama te građevinama namijenjenim obavljanju javnog prijevoza (autobusne stanice) na području Općine.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općine nisu evidentirane ni iskazane vrijednosti javnih zelenih površina, javnog parkirališta, građevina namijenjenih obavljanju javnog prijevoza, pojedinih nerazvrstanih cesta te šest mrtvačnica i četiri groblja kojima upravlja Općina. Vrijednost navedene imovine nije utvrđena. Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirana i u Bilanci iskazana vrijednost zemljišta (pašnjak), koje je Općini 2020. darovalo Ministarstvo državne imovine u svrhu izgradnje vatrogasnog doma. Prema Ugovoru o darovanju, koji su zaključili Općina i Ministarstvo, vrijednost darovane nekretnine iznosi 102.000,00 kn. Procjenu vrijednosti darovane nekretnine obavilo je trgovačko društvo koje je, između ostalog, registrirano za obavljanje djelatnosti vještačenja u graditeljstvu i procjenu vrijednosti nekretnina, a revidiralo spomenuto Ministarstvo.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je u siječnju 2018. obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti svih građevina kojima upravlja Općina te evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Također, nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima vrijednost darovane nekretnine u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik donio je odluku o obavljanju popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. Navedenom Odlukom osnovano je povjerenstvo za popis, rok za obavljanje popisa i dostavljanja izvješća o popisu. Popis imovine i obveza na koncu 2020. nije obavljen te Općina nije utvrdila jesu li podaci evidentirani u poslovnim knjigama istovjetni stvarnom stanju imovine i obveza.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju poslovne godine obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financijski izvještaji

Za 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji, osim Bilješki uz financijske izvještaje, objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbi članka 12. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje. Sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja su i Bilješke uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati Bilješke uz financijske izvještaje na mrežnim stranicama Općine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično).

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, pojedini prihodi i rashodi značajno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini (primjerice, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.123.229,00 kn, porezi na imovinu za 660.332,00 kn ili 96,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.733.188,00 kn ili 71,9 %, ostali nespomenuti rashodi poslovanja za 164.737,00 kn ili 47,5 %). U Bilješkama uz navedeni Izvještaj nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Bilancu te Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa

- 3.1. U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iskazani su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 29.585,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 13.434,00 kn.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Tijekom 2020. Općina je ostvarila prihode od komunalne naknade u iznosu od 29.585,00 kn od fizičkih osoba za komunalnu naknadu za stambene prostore i pravnih osoba za komunalnu naknadu za poslovne prostore, a odnose se na naplatu potraživanja za prethodna razdoblja.

Način obračuna i plaćanja komunalne naknade te donošenja rješenja o komunalnoj naknadi propisani su Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 100. navedenog Zakona, rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za poslove komunalnog gospodarstva odnosno jedinstveni upravni odjel, u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi i odlukom o vrijednosti boda komunalne naknade u postupku pokrenutom po službenoj dužnosti. Navedena rješenja donose se do 31. ožujka tekuće godine ako se odlukom predstavničkog tijela mijenja vrijednost boda komunalne naknade ili drugi podatak bitan za njezin izračun u odnosu na prethodnu godinu te u slučaju promjene drugih podataka bitnih za utvrđivanje obveze plaćanja komunalne naknade.

Na temelju navedenog Zakona, Općinsko vijeće je u prosincu 2018. donijelo Odluku o komunalnoj naknadi koja sadrži sve elemente propisane odredbama spomenutog Zakona.

Općinsko vijeće je u rujnu 2019. donijelo Odluku o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade, prema kojoj vrijednost boda za obračun komunalne naknade iznosi 1,20 kn po metru četvornom (m²). Stupanjem na snagu navedene Odluke s primjenom je prestala Odluka o vrijednosti boda komunalne naknade iz prosinca 2018., prema kojoj je vrijednost boda za obračun komunalne naknade iznosila 0,10 kn po metru četvornom (m²).

Općina nije donijela nova rješenja o komunalnoj naknadi za 2020. niti je obračunala komunalnu naknadu za 2020., iako je Općinsko vijeće donijelo Odluku o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade, kojom je mijenjana vrijednost boda za izračun komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati komunalnu naknadu i donositi rješenja o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnoj naknadi, kako bi se prihodi od komunalne naknade mogli naplaćivati potpuno i pravodobno.

Tijekom 2020. Općina je obračunala komunalni doprinos u iznosu od 17.548,00 kn, a ostvarila je prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 13.434,00 kn. Uvidom u šest rješenja o komunalnom doprinosu, koja su donesena u 2020., utvrđeno je da u četiri rješenja nije određen rok u kojem obveznik komunalnog doprinosa treba ispuniti svoju obvezu odnosno rješenja nemaju sadržaj propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnom doprinosu.

Pet obveznika komunalnog doprinosa podmirilo je svoju obvezu u skladu s odredbom članka 13. navedene Odluke, prema kojoj se komunalni doprinos plaća jednokratno u roku od 15 dana od dana izvršnosti rješenja o komunalnom doprinosu, dok jedan obveznik nije podmirio svoju obvezu u iznosu od 4.118,00 kn. Prema odredbama članka 85. navedenog Zakona, rješenje o komunalnom doprinosu sadrži podatke o obvezniku komunalnog doprinosa, iznos sredstava komunalnog doprinosa koji je obveznik dužan platiti, obvezu, način i rokove plaćanja komunalnog doprinosa, prikaz načina obračuna komunalnog doprinosa za građevinu koja se gradi ili je izgrađena s iskazom obujma odnosno površine građevine i jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa, a rješenje koje nema propisan sadržaj je ništavo.

Državni ured za reviziju nalaže donositi rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 4.843.532,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.852.690,00 kn ili 38,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.111.910,00 kn ili 23,0 % te materijalni rashodi u iznosu od 1.002.187,00 kn ili 20,7 % ukupnih rashoda.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 18.800,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su i rashodi za regres za godišnji odmor, božićnicu te dar za djecu općinskom načelniku u ukupnom iznosu od 5.900,00 kn (neoporezivo). Odredbom članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da općinski načelnik, gradonačelnik, župan i njihovi zamjenici koji dužnost obavljaju profesionalno, za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja. Osnovna mjerila za određivanje plaće, kao i druga prava u vezi s profesionalnim obnašanjem dužnosti općinskog načelnika, gradonačelnika, odnosno župana i njihovih zamjenika određuju se posebnim zakonom. Prema odredbama članka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %. Navedeni zakoni, osim prava na plaću i staž osiguranja za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika koji dužnost obavljaju profesionalno, ne propisuju druga prava za lokalne dužnosnike. Prava iz rada općinskog načelnika, gradonačelnika i župana ne spadaju u područje službeničkih odnosa, nego proizlaze iz prava osoba izabраних na određenu dužnost u jedinici lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Ministarstvo uprave je u lipnju 2015. dostavilo jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Uputu za postupanje u vezi prava lokalnih dužnosnika. Prema spomenutoj Uputi, prava iz kolektivnih ugovora za zaposlene ne mogu se primjenjivati na dužnosnike, neovisno o tome obavljaju li svoju dužnost profesionalno ili bez zasnivanja radnog odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže materijalna prava općinskog načelnika koja proizlaze iz profesionalnog obnašanja dužnosti utvrditi i urediti u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uputom o pravima lokalnih dužnosnika.

U okviru računa materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za službena putovanja u iznosu od 38.074,00 kn. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ostvareni su rashodi u iznosu od 5.600,00 kn. Za navedene rashode sastavljeno je pet putnih naloga u kojima je navedeno korištenje privatnog automobila u službene svrhe te u mjestu rada i do 30 kilometara od mjesta rada (*locco* vožnja). Naknada je obračunana u iznosu od 2,00 kn po prijađenom kilometru. Općina ne vodi evidenciju o korištenju privatnog automobila u službene svrhe.

Odredbom članka 7., stavka 34. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijađenom kilometru, 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 slijedeće: opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marka automobila, registarska oznaka vozila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sata, relacija i svrha puta te račune za stvarno nastale troškove vezane uz korištenje automobila (računi za parkiranje i slično). Odredbama članka 8. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da se isplate iz članka 7. spomenutog Pravilnika priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog). Nadalje, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Također, odredbom 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.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati rashode za naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 151.250,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 77.875,00 kn te na nasipanje i uređenje šetnice u iznosu od 73.375,00 kn.

Za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i šetnice Općina nije zaključila ugovore o obavljanju komunalne djelatnosti, nego su radovi i usluge obavljani na temelju izdanih narudžbenica (pojedinačna vrijednost provedenih postupaka jednostavne nabave iznosila je do 60.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni.

Prema odredbi članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odredbom članka 49. Zakona propisani su osnovni elementi ugovora koji se odnose na komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovore o obavljanju komunalne djelatnosti koje se povjeravaju pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Rashodi za božićnice umirovljenicima ostvareni su u iznosu od 24.000,00 kn. Općinsko vijeće je u prosincu 2019. donijelo Socijalni program Općine za 2020., kojim je, između ostalog, određena isplata božićnica u iznosu od 200,00 kn umirovljenicima s područja Općine kojima mirovina ne prelazi iznos od 2.000,00 kn. Isplate umirovljenicima nisu obavljene na način kako je utvrđeno Socijalnom programom. Općinski načelnik je u prosincu 2020. donio Odluku o isplati jednokratne prigodne pomoći – božićnice umirovljenicima s prebivalištem na području Općine. Navedenom Odlukom određena je isplata božićnice umirovljenicima čija mirovina iznosi do 1.100,00 kn u iznosu od 300,00 kn te umirovljenicima čija mirovina iznosi od 1.100,00 kn do 2.200,00 kn u iznosu od 200,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže prigodne pomoći – božićnice umirovljenicima isplaćivati prema uvjetima i kriterijima utvrđenim Socijalnim programom.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 544.128,00 kn, od čega se na donacije udrugama i vjerskim zajednicama odnosi 342.850,00 kn (sportskim udrugama 135.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu 75.000,00 kn, vjerskim zajednicama 74.850,00 kn, udrugama u kulturi 36.000,00 kn te ostalim udrugama 22.000,00 kn). Sredstva su dodijeljena udrugama (osim dobrovoljnom vatrogasnom društvu) na temelju objavljenog poziva, prijavnica udruga i zaključenih ugovora o financiranju/sufinanciranju programa.

Pojedini korisnici sredstava Općini nisu dostavili podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisanog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta, a pojedini korisnici sredstava Općini nisu dostavili presliku odgovarajuće dokumentacije kojom bi opravdali troškove. Pojedinačno najveći primatelj financijskih sredstava (sportska udruga u iznosu od 100.000,00 kn) podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisanog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta, kao ni presliku odgovarajuće dokumentacije kojom je opravdao troškove, Općini nije dostavio.

Odredbom članka 22. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge propisano je kako je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta te kako uz financijski izvještaj korisnik financiranja dostavlja davatelju financijskih sredstava preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi te popis konačnih izvora financiranja programa ili projekta i opis svih odstupanja u izvorima financiranja u odnosu na prijedlog koji je odobren. Osim Uredbom, obveza kontrole trošenja prenesenih sredstava propisana je i odredbom članka 54.a Zakona o proračunu, prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih na temelju posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže od svih korisnika sredstava zatražiti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta te preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020., objavljen je na mrežnim stranicama Općine te sadrži podatke o postupcima nabave procijenjene vrijednosti od 8.359.000,00 kn. Plan nabave za 2020. objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN) u veljači 2020. nakon proteka roka od osam dana od donošenja. Izmjene i dopune Plana nabave za 2020. donesene su u prosincu 2020. te sadrže podatke o postupcima nabave procijenjene vrijednosti od 1.984.400,00 kn. Izmjene i dopune Plana nabave objavljene su u EOJN-u u veljači 2021. te sadrže podatke o planiranim postupcima nabave u vrijednosti od 2.083.400,00 kn. Izmjene i dopune Plana nabave objavljene u EOJN-u veće su za 99.000,00 kn u odnosu na donesene Izmjene i dopune Plana nabave iz prosinca 2020. Odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je kako je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u EOJN-u u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Značajnije smanjenje u odnosu na Plan nabave odnosi se na projekt izgradnje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni Općine u iznosu od 4.000.000,00 kn (planiran je Planom nabave za 2021.) te projekt izgradnje vatrogasnog doma koji je u 2021. prijavljen preko Županije, kao prekogranična suradnja s Italijom.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost te ostvarena nabava pojedinih usluga znatno odstupa od planirane, a pojedini postupci jednostavne nabave nisu planirani.

Planom nabave nisu planirani, a provedeni su postupci nabave u vrijednosti od 174.250,00 kn. Navedeno se odnosi na nabavu usluga za provedbu projekta Promocija zdravlja i prevencija bolesti u općinama Kula Norinska i Zažablje u vrijednosti od 95.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te izradu idejne i glavne projektne dokumentacije vodoopskrbnog sustava u vrijednosti od 78.450,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nadalje, Planom nabave nije planiran ni proveden postupak za nabavu električne energije za 2020., a rashodi su ostvareni u iznosu od 97.986,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je vrijednost nabave radova na modernizaciji javne rasvjete u iznosu od 511.000,00 kn te radova i usluga na projektu Primjena koncepta pametnih gradova i općina u iznosu od 120.000,00 kn čija je procijenjena vrijednost nabave iskazana s uračunanim porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 17. Zakona o javnoj nabavi, izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost (PDV), uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora, što se izričito određuje u dokumentaciji o nabavi. Odredbama članka 28. spomenutog Zakona i članka 3. navedenog Pravilnika, određeno je kako se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Registar sadrži podatke o provedenim postupcima nabave u 2020. (u vrijednosti od 1.772.203,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koja se u cijelosti odnosi na jednostavnu nabavu). Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u standardiziranom obliku u EOJN-u i ažuriran u ožujku 2020. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen u EOJN-u ne sadrži podatke o predmetima jednostavne nabave iz 2020. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 6. i 7. spomenutog Pravilnika, koji propisuje kako je naručitelj obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te kako je registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u EOJN-u u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., Općina tijekom godine nije provodila postupke javne nabave, a vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 1.417.784,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 1.108.068,00 kn, usluga 292.100,00 kn te roba 17.616,00 kn.

Općinski načelnik je u veljači 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je određeno kako nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 60.000,00 kn Općina provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 60.000,00 kn, a manje od 120.000,00 kn, Općina provodi objavom poziva na dostavu ponuda na službenim mrežnim stranicama Općine i pozivom na dostavu ponuda najmanje jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Nadalje, za nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 120.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za radove, istodobno s objavom poziva za dostavu ponuda na službenim mrežnim stranicama Općine, Općina može poslati i poziv na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Rashodi za opskrbu električnom energijom ostvareni su u iznosu od 97.986,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava navedene usluge provedena je izravnim ugovaranjem, a prema odredbama spomenutog Pravilnika Općina je trebala objaviti poziv na dostavu ponuda na službenim mrežnim stranicama i uputiti poziv na dostavu ponuda najmanje jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i njegovim kasnijim izmjenama i dopunama navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže plan nabave te izmjene i dopune plana nabave objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku propisanom navedenim Pravilnikom i s točnim podacima o nabavi. Također, nalaže ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave električne energije čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Općina u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Donošenje proračunskih dokumenata	2010.	Donositi izmjene proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
3.	Zaduživanje	2010.	Pri zaduživanju pridržavati se odredaba Zakona o proračunu.	-	nije primjenjivo
4.	Prihodi	2010.	Zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati općinskih poreza, o stanju potraživanja i dospelosti po pojedinim porezima i obveznicima te o provedenim mjerama naplate.	-	provedeno
5.	Rashodi i izdaci	2010.	Preispitati angažiranje proračunskih sredstava koja su prenesena trgovačkom društvu u vlasništvu za financiranje tekućih rashoda i nabavu nefinancijske imovine.	-	provedeno
6.		2010.	Izvršavati rashode i izdatke do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
7.		2010.	Uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te planom nabave sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.	-	nije provedeno

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

Obrazloženje naloga koji nije primjenjiv daje se nastavku.

- Nalog u vezi sa zaduživanjem nije primjenjiv jer se u 2020. Općina nije zaduživala.

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

- 1.2. Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.