



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/20-02/57
URBROJ: 613-21-20-7

Dubrovnik, 14. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE POJEZERJE ZA 2019.

SADRŽAJ

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 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	16
	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 Pojezerje (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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 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 2019. 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.

- U poslovnim knjigama nije evidentirana i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. iskazana vrijednost zgrade i zemljišta (u naravi travnjak i malonogometno igralište) u iznosu od 403.371,00 kn te potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 102.103,00 kn.

Podaci o vrijednostima nefinancijske imovine iskazani u Bilanci i evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima o vrijednostima nefinancijske imovine evidentiranim u analitičkoj evidenciji. Iskazana vrijednost nefinancijske imovine u Bilanci i glavnoj knjizi manja je za 1.063.925,00 kn ili 6,4 % od podataka iskazanih u analitičkoj evidenciji.

Pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne imovine na koncu 2019. nisu primijenjene propisane stope, što je utjecalo na vrijednost nefinancijske imovine iskazane u Bilanci.

Analitičke evidencije potraživanja ne sadrže podatke o rokovima dospelosti, što je preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja i obvezni je sadržaj navedene evidencije propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ukupna potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 62.495,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2019. nije proveden.

Rashodi u iznosu od 109.409,00 kn, prihodi u iznosu od 57.000,00 kn i potraživanja u iznosu od 23.265,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i potraživanja u financijskim izvještajima.

Knjigovodstvene isprave nisu ovjerene ni kontrolirane.

Popis imovine i obveza za 2019. nije obavljen. (točka 4. Nalaza)

- Bilješke uz Bilancu nisu cjelovite jer ne sadrže podatke o danim bjanko-zadužnicama na ukupan iznos do 200.000,00 kn. Vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja nije evidentirana u izvanbilančnim zapisima. 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 5. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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.

- Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila podatke o kontaktu i adresi, Statut, Odluku o stipendiranju iz 2011., Odluku o besplatnom vrtiću iz ožujka 2020., Proračun za 2020., obavijesti Stožera civilne zaštite iz ožujka i travnja 2020. i tekst o Općini na latinskom jeziku, ali nije objavila druge opće akte i odluke koje donosi, a kojima utječe na interese korisnika (primjerice, Odluku o komunalnoj naknadi, Odluku o komunalnom doprinosu, Odluku o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade i Pravilnik o bagatelnim nabavama), financijske izvještaje, programe i strategije, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima ili donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o unutarnjem ustrojstvu Općine, imena općinskog načelnika i pročelnika, zaključke sa sjednica Općinskog vijeća i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivu mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija te druge podatke u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza. (točka 1. Nalaza)
- Proračunom i Izmjenama i dopunama proračuna za 2019. 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. (točka 3. Nalaza)
- Općinsko vijeće je u studenom 2018. donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture i Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. Prema Programima, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 265.000,00 kn, a za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 240.000,00 kn. Izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture i održavanja komunalne infrastrukture Općine za 2019. nisu sastavljena.

Prema računovodstvenim evidencijama, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 210.346,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu od 173.283,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu od 32.125,00 kn. Obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti povjereno je pravnim osobama. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti nije donesena.

S izvođačem usluga održavanja nerazvrstanih cesta nije zaključen ugovor o povjeravanju navedenih poslova, 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.

Rashodi za financiranje socijalnih potreba ostvareni su u iznosu od 118.040,00 kn, a za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu od 20.200,00 kn.

Općina nije donijela program javnih potreba u djelatnosti socijalne skrbi ni program javnih potreba u sportu.

Rashodi za tekuće donacije udrugama ostvareni su u iznosu od 202.134,00 kn. Općina nije provodila javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata te nije zaključila ugovore o financiranju s udrugama. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, korisnici sredstava nisu dostavili podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta, a pojedini korisnici nisu dostavili preslike dokumentacije o rashodima izvršenima za provedbu programa i projekata za koje su sredstva doznačena. (točka 7. Nalaza)

- Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., Općina tijekom godine nije provodila postupke javne nabave, a vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 554.752,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2019. nije donesen. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni podaci o pojedinim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen u Elektroničkom glasniku javne nabave Republike Hrvatske. (točka 8. 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 finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 šest naselja s ukupno 991 stanovnikom (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 II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj 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 i 98/19), 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 početku i koncu 2019. Općina je imala dva zaposlenika na neodređeno vrijeme (pročelnik Jedinostvenog upravnog odjela i referent). Tijekom godine Općina je imala 15 zaposlenih na određeno vrijeme na javnim radovima.

Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Borislav Dominiković. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika volonterski.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. u 100-postotnom vlasništvu ima trgovačko društvo za iznajmljivanje nekretnina i usluga. Trgovačko društvo dostavlja općinskom načelniku financijske izvještaje i izvješća o radu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 3.155.000,00 kn. U prosincu 2019. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 2.662.000,00 kn, što je 493.000,00 kn ili 15,6 % manje od planiranih Proračunom.

U odnosu na Proračun, u izmjenama i dopunama proračuna vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na prihode od prodaje građevinskih objekata, koji su manji za 400.000,00 kn jer nisu raspisani natječaji za prodaju nekretnina u poslovnoj zoni Općine (nezainteresiranost investitora).

Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa Izmjenama i dopunama proračuna nisu planirani, a Proračunom su planirani u iznosu od 50.000,00 kn. Istodobno, rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su manje za 224.000,00 kn jer pojedini projekti Općine prijavljeni na natječaj za dodjelu sredstava nisu odobreni, a za jedan projekt Općina je čekala objavu natječaja za dodjelu sredstava te je projekt realiziran u 2020. Također, materijalni rashodi manji su za 186.500,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije smanjenje odnosi na konzultantske usluge za izradu idejnih i glavnih projekata, koje su manje za 97.000,00 kn, te na materijal i energiju u iznosu od 71.500,00 kn zbog modernizacije javne rasvjete. Značajno su smanjene naknade građanima i kućanstvima za 63.000,00 kn zbog manjeg broja korisnika slabijeg imovinskog stanja.

Uz Proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 3.208.000,00 kn, a za 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 3.793.000,00 kn. Općina nije donijela plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje (od 2019. do 2021.).

Do vremena obavljanja revizije godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2019. nije sastavljen. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 2.973.792,00 kn, što je 311.792,00 kn ili 11,7 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 2.566.335,00 kn, što je 95.665,00 kn ili 3,6 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 407.457,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda odnosi se na više ostvarene prihode od pomoći iz drugih proračuna za 138.450,00 kn, dok se vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi na materijalne rashode, koji su manji za 94.542,00 kn (zbog manjih računa za električnu energiju zbog modernizacije javne rasvjete).

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja od 1. siječnja 2018. povjereno je trgovačkom društvu, čija je djelatnost, između ostalog, obavljanje poslova računovodstva i knjigovodstva, a na temelju ugovora zaključenog na neodređeno vrijeme.

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. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.973.792,00 kn, što je 169.171,00 kn ili 6,0 % više 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.758.876,00	1.929.533,00	109,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	972.918,00	954.894,00	98,1
3.	Prihodi od imovine	64.328,00	68.425,00	106,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.499,00	20.940,00	246,4
	Ukupni prihodi	2.804.621,00	2.973.792,00	106,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 1.929.533,00 kn ili 64,9 % u ukupnim prihodima. Značajni su i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 954.894,00 kn ili 32,1 % u ukupnim prihodima. Svi drugi prihodi iznose 89.365,00 kn i imaju udjel od 3,0 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od poreza koji su veći za 170.657,00 kn ili 9,7 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih prihoda od fiskalnog izravnjanja koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 146.541,00 kn ili 10,3 %).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. Ostvareni su u iznosu od 980.283,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 33,0 %. Za propisane namjene utrošeno je 950.583,00 kn, a nije utrošeno 29.700,00 kn ili 3,0 %, koji se odnose na pomoći iz proračuna Grada Dubrovnika u iznosu od 20.000,00 kn za nabavu kombi-vozila za potrebe dobrovoljnog vatrogasnog društva Općine i dio pomoći iz proračuna Županije za uređenje poljskih putova u iznosu od 9.700,00 kn. Sredstva se na koncu 2019. nalaze na žiroračunu.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu od 1.919.459,00 kn (u koji su uključeni prihodi od fiskalnoga izravnjanja u iznosu od 1.568.571,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu od 10.074,00 kn. Općinski porezi i prirezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 481.000,00 kn te tekuće pomoći u iznosu od 473.894,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje nastavka rekonstrukcije dijela javne rasvjete u Općini (modernizaciju javne rasvjete) u iznosu od 300.000,00 kn te iz proračuna Županije u iznosu od 181.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje građevina za javnu vodoopskrbu.

Tekuće pomoći odnose se na doznačena sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 386.444,00 kn za zapošljavanje na javnim radovima, iz proračuna Županije u iznosu od 67.450,00 kn (37.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje građevina za javnu vodoopskrbu, 25.700,00 kn za izgradnju i održavanje šumskih i poljskih putova te 4.750,00 kn za ogrjev obiteljima slabijeg imovinskog stanja) i proračuna Grada Dubrovnika u iznosu od 20.000,00 kn za nabavu kombi-vozila za potrebe dobrovoljnog vatrogasnog društva Općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 63.949,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vjerodostojno značajniji prihodi odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 15.883,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 4.302,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.566.335,00 kn, što je 120.906,00 kn ili 4,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.152.806,00	814.827,00	70,7
2.	Materijalni rashodi	694.855,00	766.958,00	110,4
3.	Financijski rashodi	5.931,00	4.503,00	75,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	145.725,00	121.040,00	83,1
5.	Ostali rashodi	228.406,00	327.044,00	143,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	217.706,00	531.963,00	244,3
	Ukupni rashodi	2.445.429,00	2.566.335,00	104,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.804.621,00	2.973.792,00	106,0
	Višak prihoda	359.192,00	407.457,00	113,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 814.827,00 kn ili 31,8 % te materijalni rashodi u iznosu od 766.958,00 kn ili 29,9 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 984.550,00 kn i imaju udjel od 38,3 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 314.257,00 kn ili 144,3 % (zbog ulaganja u javnu rasvjetu i građevine za javnu vodoopskrbu tijekom 2019.), a znatno su manji rashodi za zaposlene za 337.979,00 kn ili 29,3 % zbog manjeg broja zaposlenih na javnim radovima.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 691.480,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 109.847,00 kn te druge rashode za zaposlenike Općine (božićnica, uskrsnica i nagrada za radne rezultate) u iznosu od 13.500,00 kn. Na rashode za brutoplaće zaposlenika u Jedinstvenom upravnom odjelu i općinskog načelnika odnosi se 354.818,00 kn, a na zaposlenike na javnim radovima 336.662,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 326.961,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 240.745,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 141.472,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 57.780,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na materijal i dijelove za tekuće održavanje (zamjena postojećih vanjskih otvora na poslovnoj zgradi u vlasništvu Općine, održavanje javne rasvjete, vodoinstalaterski radovi) u iznosu od 161.904,00 kn, utrošenu električnu energiju i mrežarinu u iznosu od 140.296,00 kn (javna rasvjeta u iznosu od 135.800,00 kn i električna energija za zgradu Općine u iznosu od 4.496,00 kn), intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge, glazbeno-umjetnički nastup, izrada idejnih rješenja, konzultantske usluge i ostalo) u iznosu od 83.661,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 61.722,00 kn, naknade zamjeniku općinskog načelnika, predsjedniku i članovima Općinskog vijeća u iznosu od 52.807,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 43.538,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu od 40.020,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, iznošenje i odvoz otpada, deratizacija i dezinfekcija) u iznosu od 35.687,00 kn te tekuće održavanje cesta u iznosu od 32.125,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 58.800,00 kn, pomoć socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 20.453,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu od 14.137,00 kn, subvencije za plaćanje školskih knjiga u iznosu od 12.900,00 kn, naknadu za novorođenče u iznosu od 7.000,00 kn, ogrjev u iznosu od 4.750,00 kn te novčanu naknadu za natjecanja u sportu u iznosu od 3.000,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu od 325.044,00 kn i kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 2.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su dobrovoljnom vatrogasnom društvu za financiranje plaća i registraciju vatrogasnog vozila u iznosu od 94.000,00 kn, dječjem vrtiću za financiranje plaće i drugih materijalnih prava zaposlenice u ustrojstvenoj jedinici dječjeg vrtića na području Općine, na temelju sporazuma zaključenog 2012. u iznosu od 77.409,00 kn, vjerskoj udruzi u iznosu od 50.000,00 kn, proračunskim korisnicima drugih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dvjema srednjim i osnovnoj školi) u iznosu od 32.000,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 20.200,00 kn i političkim strankama u iznosu od 13.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 301.625,00 kn (radovi su započeli i završili u 2019.), izgradnju građevina za javnu vodoopskrbu u iznosu od 192.188,00 kn (radovi započeli u 2019., a završeni početkom 2020.), izradu glavnog projekta za obnovu zgrade društvenog doma u iznosu od 26.250,00 kn te nabavu tri komunikacijska uređaja u iznosu od 11.900,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 407.457,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 335.233,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 742.690,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 16.521.462,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	17.090.601,00	15.548.718,00	91,0
1.1.	Građevinski objekti	16.340.384,00	14.911.695,00	91,3
1.2.	Postrojenja i oprema	147.108,00	38.795,00	26,4
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	29.375,00	29.375,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	573.734,00	568.853,00	99,1
2.	Financijska imovina	561.439,00	972.744,00	173,3
2.1.	Novčana sredstva	519.479,00	910.249,00	175,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	41.960,00	30.213,00	72,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	32.282,00	-
	Ukupno imovina	17.652.040,00	16.521.462,00	93,6
3.	Obveze	245.736,00	217.301,00	88,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	176.830,00	131.005,00	74,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	68.906,00	86.296,00	125,2
4.	Vlastiti izvori	17.406.304,00	16.304.161,00	93,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.652.040,00	16.521.462,00	93,6

U odnosu na stanje nefinancijske imovine iskazano početkom godine najznačajnije je smanjena vrijednost građevinskih objekata, koja je u odnosu na početno stanje manja za 1.428.689,00 kn ili 8,7 % jer su ulaganja u građevinske objekte u 2019. bila manja od obračuna ispravka vrijednosti.

Prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na poslovne objekte (sportski kulturni centar u kojem je smješten poslovni prostor Općine i poslovna zgrada u kojoj je smješten dječji vrtić) u iznosu od 6.304.294,00 kn, ceste u iznosu od 3.652.540,00 kn, mrtvačnice i prihvatnu kapelicu u iznosu od 1.907.690,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 1.358.300,00 kn, građevine za javnu vodoopskrbu u iznosu od 862.459,00 kn te odlagalište otpada u iznosu od 571.362,00 kn. Poslovna zgrada u kojoj je smješten dječji vrtić u vlasništvu je Općine. Na temelju sporazuma zaključenog 2012., dana je na korištenje dječjem vrtiću (proračunski korisnik čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave) bez plaćanja naknade, na neodređeno vrijeme.

U poslovnim knjigama Općine na računu građevinski objekti evidentirane su građevine za javnu vodoopskrbu. Prema odredbama članaka 23. i 24. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18), koji je bio na snazi do sredine srpnja 2019., komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja.

Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, a akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je općinski načelnik. Općina nije poduzela aktivnosti za prijenos navedenih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Od 18. srpnja 2019. pravni status komunalnih vodnih građevina uređen je odredbama Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19). Odredbama članka 9. spomenutog Zakona određeno je da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području. Prema odredbama članka 89. istog Zakona, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske prema odredbi članka 7. Zakona o vodnim uslugama. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2020.) navedena uredba još nije donesena.

Prema podacima iz glavne knjige i obrazloženju odgovorne osobe, druga nefinancijska imovina odnosi se na Prostorni plan, projekte i elaborate Općine, a dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izradu dokumentacije za nogostup (projekt Općine prijavljen na natječaj za dodjelu sredstava u 2017. koji nije bio odabran).

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 62.495,00 kn, što je 20.535,00 kn ili 48,9 % više u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu od fizičkih osoba u iznosu od 23.265,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 5.329,00 kn (zakup poslovnog prostora). Poslove naplate svih potraživanja obavlja Općina, osim poreza na promet nekretnina i poreza na tvrtku ili naziv (iz prethodnih godina) koje obavlja Porezna uprava. Od iskazanih potraživanja na koncu 2019. do vremena obavljanja revizije (lipanj 2020.) naplaćeno je 14.863,00 kn, od čega potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 8.150,00 kn, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 5.329,00 kn i potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 1.384,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden.

Obveze na koncu 2019. iznose 217.301,00 kn, što je 28.435,00 kn ili 11,6 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 96.488,00 kn, naplaćene prihode budućih razdoblja za pomoći primljene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu od 86.296,00 kn (od čega se na obveze za povrat više doznačenih sredstava iz prethodnih godina odnosi 48.071,00 kn i iz tekuće godine 3.270,00 kn, dok se ostatak u iznosu od 34.955,00 kn odnosi na obvezu za isplate plaće zaposlenima na javnim radovima za prosinac 2019., koja je isplaćena u siječnju 2020.) te obveze za zaposlenike Općine u iznosu od 34.517,00 kn. Prema podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama na dan 31. prosinca 2019. dospjele obveze iznose 72.312,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 15. lipnja do 14. prosinca 2020.

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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
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 i 1/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
7. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
12. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
13. Zakon o vodama, koji je bio na snazi do 18. srpnja 2019.
14. Zakon o vodnim uslugama
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registra ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
20. Zakon o općem upravnom postupku (Narodne novine 47/09)
21. Opći porezni zakon (Narodne novine 115/16 i 106/18)
22. Uputa za postupanje u vezi prava lokalnih dužnosnika (Ministarstvo uprave, lipanj 2015.)
23. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 – ispravak)
24. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
25. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 1. (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
26. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/2019)
27. Odluka o komunalnom doprinosu (siječanj 2019.)
28. Odluka o komunalnoj naknadi (siječanj 2019.)
29. Odluka o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade (studeni 2018.)
30. Statut (travanj 2013. i siječanj 2018.)
31. Pravilnik o bagatelnim nabavama (siječanj 2017.)
32. Zakon o vatrogastvu, članci 43. – 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10).

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 2019.

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 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na objavu podataka na mrežnim stranicama Općine, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode od zakupa poslovnog prostora i prihode od komunalne naknade, rashode te javnu nabavu.

1. Objava podataka na mrežnim stranicama Općine

1.1. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila podatke o kontaktu i adresi, Statut, Odluku o stipendiranju iz 2011., Odluku o besplatnom vrtiću iz ožujka 2020., Proračun za 2020., obavijesti Stožera civilne zaštite iz ožujka i travnja 2020. i tekst o Općini na latinskom jeziku, ali nije objavila druge opće akte i odluke koje donosi, a kojima utječe na interese korisnika (primjerice, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade, Pravilnik o bagatelnim nabavama), financijske izvještaje, programe i strategije, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima ili donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o unutarnjem ustrojstvu Općine, imena općinskog načelnika i pročelnika, zaključke sa sjednica Općinskog vijeća i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivo mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija i druge podatke u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Obveza tijela javne vlasti da na mrežnim stranicama objave dokumente i informacije propisana je Zakonom o pravu na pristup informacija. Tijela javne vlasti su, u smislu navedenog Zakona, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 10. spomenutog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, nacрте zakona i drugih propisa te općih akata za koje se provodi postupak savjetovanja s javnošću, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa i ponovne uporabe.

Nadalje, obvezna su objavljivati informacije o javnim uslugama koje tijelo javne vlasti pruža, na vidljivu mjestu, uz poveznicu na one koje pruža elektroničkim putem, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, obavijesti o raspisanim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka. Također, obvezna su objavljivati informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivu mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija i odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Uz navedeno, obveza objave pojedinih dokumenata i informacija propisana je i drugim zakonima. Obveza objave financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika te izvještaja o izvršenju proračuna propisana je Zakonom o proračunu, a objava unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi i informacija o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa Zakonom o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objavljivati dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, Zakona o proračunu i Zakona o javnoj nabavi.

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Općina je obvezna provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Cilj samoprocjene rada je potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito, a da informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja budu realno i točno iskazane u financijskim izvještajima.

Sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2019., prema kojoj su uočene slabosti i nepravilnosti u području izvršenja proračuna (nije propisan način izdavanja i obračunavanja putnih naloga), javne nabave (Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama, ne sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi) i upravljanja imovinom (nije donesena strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama).

Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2019. nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (između ostalog, u dijelu neusklađenosti glavne knjige, analitičkih knjigovodstvenih evidencija i financijskih izvještaja, evidentiranja poslovnih promjena i imovine), što ukazuje da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola.

Poslovni procesi nisu u cijelosti definirani unutarnjim aktima, odlukama i uputama (nisu propisani načini stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja računa, izdavanja i obračuna putnih naloga te upravljanja i raspolaganja nekretninama).

Prema odredbi članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Nadalje, nije imenovana osoba za nepravilnosti. Prema odredbama članka 43. navedenog Zakona, odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imenuje osobu za nepravilnosti. Osoba za nepravilnosti je osoba koja, između ostalog, zaprima prijave o nepravilnostima u upravljanju sredstvima, procjenjuje osnovanost zaprimljenih prijava i predlaže način postupanja po prijavama te priprema izvješće o nepravilnostima. Način postupanja po prijavljenim nepravilnostima, uvjeti za imenovanje osobe za nepravilnosti, sadržaj odluke za imenovanje osobe za nepravilnosti te obveze, način i rokovi izvještavanja o nepravilnostima u upravljanju sredstvima propisani su Pravilnikom o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima u institucijama u javnom sektoru (Narodne novine 78/20).

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Općine. Također, nalaže imenovati osobu za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

3. Planiranje i izvršenje proračuna

- 3.1. Proračunom za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 3.155.000,00 kn. U prosincu 2019. donesene su Izmjene i dopune proračuna, prema kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 2.662.000,00 kn, što je 493.000,00 kn ili 15,6 % manje od planiranih proračunom.

Proračunom i Izmjenama i dopunama proračuna za 2019. 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 iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje (od 2019. do 2021.) 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 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za trogodišnje razdoblje.

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

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. nisu sastavljeni. Prema odredbama članka 109. Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije dostavlja općinskom načelniku polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prvo polugodište tekuće proračunske godine do 5. rujna tekuće proračunske godine, a općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu, na donošenje polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 15. rujna tekuće proračunske godine. Prema odredbama članka 110. navedenog Zakona, 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 polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna te ih podnositi predstavničkom tijelu na donošenje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Rashodi u iznosu od 109.409,00 kn, prihodi u iznosu od 57.000,00 kn i potraživanja u iznosu od 23.265,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i potraživanja u financijskim izvještajima. U okviru računa rashoda za tekuće donacije evidentirani su prijenosi dječjem vrtiću (proračunski korisnik čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave) za sufinanciranje plaće te drugih materijalnih prava zaposlenice u ustrojstvenoj jedinici dječjeg vrtića na području Općine u iznosu od 77.409,00 kn te dvjema srednjim i osnovnoj školi (proračunski korisnici čiji su osnivači druge jedinice lokalne (regionalne) samouprave) u iznosu od 32.000,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru računa pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Prihodi od kapitalnih pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 57.000,00 kn evidentirani su u okviru računa tekućih pomoći proračunu iz drugih proračuna, a trebali su biti evidentirani u okviru računa kapitalnih pomoći proračunu iz drugih proračuna. Također, potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 23.265,00 kn evidentirana su u okviru računa potraživanja za porez i prirez na dohodak od samostalnih djelatnosti, a trebala su biti evidentirana u okviru računa potraživanja za komunalne naknade.

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

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 62.495,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 32.282,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu od 21.838,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 8.375,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za komunalnu naknadu od trgovačkog društva u stečaju u iznosu od 102.103,00 kn, a koja je, u prosincu 2016., Općina prijavila u stečajnom postupku nad navedenim trgovačkim društvom. Potraživanje u iznosu od 21.579,00 kn odnosi se na potraživanje za predujam dan 2017. trgovačkom društvu, koje, između ostalog, obavlja djelatnost javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine, a u vlasništvu je druge jedinice lokalne samouprave, za materijal za radove na građevini za javnu vodoopskrbu.

Spomenuto trgovačko društvo je u 2018. ispostavilo račun za materijal i usluge u iznosu od 33.918,00 kn te je Općina trgovačkom društvu uplatila razliku po računu u iznosu od 12.339,00 kn, a računovodstveno nije evidentirala zatvaranje potraživanja od trgovačkog društva za iznos od 21.579,00 kn za dani predujam.

Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da imovina, između ostalog, određuje financijski položaj proračuna te je resurs koji kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Potraživanja za komunalnu naknadu od fizičkih osoba koncem 2019. iskazana su u iznosu od 23.265,00 kn. Analitička evidencija za navedena potraživanja nije cjelovita jer sadrži podatke o fizičkim osobama (subjektima), odnosno vlasnicima ili korisnicima stambenih prostora u pojedinačnim iznosima koji se odnose na potraživanja iz 2019. (s naplatom za fizičke osobe započela je u 2019.), a ne sadrži podatke o rokovima dospelosti. Također, Općina ne vodi analitičku evidenciju ostalih potraživanja, a glavna knjiga ne sadrži potrebne podatke. Na temelju prenesenih stanja ostalih potraživanja iz 2018. iskazanih u glavnoj knjizi, koja u 2019. nisu naplaćena, utvrđeno je da su starija od godine dana.

Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. S obzirom na to da analitičke evidencije, odnosno glavna knjiga ne sadrži 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). Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi 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 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema propisima koji su na snazi. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

U okviru obveza za materijalne rashode evidentirane su obveze prema dobavljačima u iznosu od 91.878,00 kn. Općina je ustrojila analitičku evidenciju obveza koja sadrži podatke o subjektima, početnom stanju, prometu te stanju obveza koncem godine, a ne sadrži podatke o rokovima dospelosti plaćanja za pojedine obveze.

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, a 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 u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od komunalne naknade od trgovačkog društva u stečaju. Nadalje, nalaže ustrojiti analitičke evidencije za sva potraživanja, a ustrojene analitičke evidencije komunalne naknade 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.

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu od 15.548.718,00 kn nije istovjetna podacima iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. U Bilanci na dan 31. prosinca 2019. i glavnoj knjizi manje je iskazana odnosno evidentirana vrijednost nefinancijske imovine za 1.063.925,00 kn ili 6,4 % u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji, odnosno manje su iskazane i evidentirane vrijednosti građevinskih objekata za 1.210.078,00 kn te postrojenja i opreme za 146.210,00 kn, a više su iskazane i evidentirane vrijednosti nematerijalne imovine za 292.363,00 kn. Također, u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. i glavnoj knjizi više je evidentiran ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 2.394.952,00 kn u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine je analitička knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine međusobno uskladiti kako bi podaci bili istovjetni i točni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i u Bilanci iskazana vrijednost zgrade i zemljišta (u naravi travnjak i malonogometno igralište), koju je Općini 2018. darovalo Ministarstvo državne imovine u svrhu obnove društvenog doma i malonogometnog igrališta uz dom. Prema Ugovoru o darovanju, koji su zaključili Općina i Ministarstvo, vrijednost darovanih nekretnina (prema procjeni sudskog vještaka) iznosi 403.371,00 kn. 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 evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima vrijednost darovane nekretnine 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 4.058.377,00 kn za koje je primijenjena stopa od 5,0 % umjesto 4,0 %; ostala nematerijalna proizvedena imovina (Prostorni plan Općine, detaljno uređenje Plana, Urbanistički plan, protupožarni elaborat, projekti za zaštitu od požara) nabavne vrijednosti od 904.164,00 kn za koje je primijenjena stopa od 5,0 % umjesto 25,0 %; kontejneri nabavne vrijednosti od 536.388,00 kn za koje je primijenjena stopa od 25,0 % umjesto 20,0 %; spomenici nabavne vrijednosti od 101.870,00 kn za koje je primijenjena stopa od 25,0 % umjesto 5,0 %; zgrada nabavne vrijednosti od 97.185,00 kn za koju je primijenjena stopa od 5,0 % umjesto 1,25 %; računala nabavne vrijednosti od 57.744,00 kn za koje je primijenjena stopa od 50,0 % umjesto 25,0 %; uredski namještaj nabavne vrijednosti od 48.675,00 kn za koji je primijenjena stopa od 25,0 % umjesto 12,5 % te mobiteli nabavne vrijednosti od 23.427,00 kn za koje je primijenjena stopa od 25,0 % umjesto 50,0 %. 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.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Knjigovodstvene isprave nisu ovjerene ni kontrolirane. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je kako se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže ovjeravati i kontrolirati knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općinski načelnik nije donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019., nije osnovao povjerenstvo za popis te popis imovine i obveza na koncu 2019. nije obavljen. 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 odredbama 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 obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

5. Financijski izvještaji

- 5.1. Općina je obvezna sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2019. 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. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke o danim instrumentima osiguranja plaćanja koji se odnose na dvije bjanko-zadužnice na ukupan iznos do 200.000,00 kn koje je Općina izdala Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao garanciju za izvršenje projekta Rekonstrukcija dijela javne rasvjete. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Navedeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u glavnoj knjizi u izvanbilančnim zapisima ni iskazani u financijskim izvještajima. 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.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, pojedini prihodi i rashodi značajno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini (primjerice, rashodi za zaposlene za 337.979,00 kn ili 29,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 314.257,00 kn ili 144,3 %, ostali rashodi za 98.638,00 kn ili 43,2 %, prihodi od poreza za 170.657,00 kn ili 9,7 %). U Bilješkama uz navedeni Izvještaj nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini. Prema odredbama 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 Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

6. Prihodi od zakupa poslovnog prostora i prihodi od komunalne naknade

- 6.1. Općina je tijekom 2019. ostvarila prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 63.949,00 kn. Naime, Općina je u travnju 2012., kao zakupodavac, zaključila ugovor o zakupu poslovnog prostora s jednim trgovačkim društvom u trajanju od deset godina.

Zakupnik u zakupljenom poslovnom prostoru obavlja trgovačku djelatnost. Navedeni ugovor o zakupu poslovnog prostora nije potvrđen (solemniziran) od javnog bilježnika te Općina kao zakupodavac nije primjerak ugovora dostavila nadležnoj poreznoj upravi. Odredbama članka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, između ostalog, propisano je da ugovor o zakupu poslovnog prostora mora biti sastavljen u pisanom obliku, a kada ga kao zakupodavac sklapa jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mora biti i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku, a kada ugovor o zakupu nije solemniziran, zakupodavac je dužan primjerak ugovora o zakupu dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju nalaže zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora potvrditi (solemnizirati) od javnog bilježnika, odnosno dostaviti ga nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

Tijekom 2019. Općina je obračunala komunalnu naknadu za stambene prostore u iznosu od 39.148,00 kn. Komunalnu naknadu za dvije pravne osobe za 2019. obračunala je i naplatila u 2020. Općina je tijekom 2019. ostvarila prihode od komunalne naknade u iznosu od 15.883,00 kn.

Način obračuna i plaćanja komunalne naknade propisani su Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20). Odredbama članka 99. navedenog Zakona, propisano je da se iznos komunalne naknade po četvornome metru površine nekretnine utvrđuje množenjem koeficijenta zone (Kz), koeficijenta namjene (Kn) i vrijednosti boda komunalne naknade (B). Nadalje, odredbama članka 101. navedenog Zakona, propisano je da se godišnji iznos komunalne naknade utvrđuje množenjem površine nekretnine za koju se utvrđuje obveza plaćanja komunalne naknade i iznosa komunalne naknade po četvornome metru (m^2) površine nekretnine.

Na temelju navedenog Zakona donesena je u siječnju 2019. Odluka o komunalnoj naknadi. Odredbama članka 12. navedene Odluke propisano je da se komunalna naknada obračunava po četvornom metru površine nekretnina za koju se određuje obveza plaćanja komunalne naknade. Iznos komunalne naknade po četvornom metru (m^2) površine nekretnine utvrđuje se množenjem koeficijenta zone (Kz), koeficijenta namjene (Kn) i vrijednosti boda komunalne naknade (B). Godišnji iznos komunalne naknade utvrđuje se množenjem površine nekretnine za koju se utvrđuje obveza plaćanja komunalne naknade i iznosa komunalne naknade po četvornome (m^2) površine nekretnine. Odredbama članka 2. Odluke o vrijednosti boda komunalne naknade određena je vrijednost boda komunalne naknade (B) u iznosu od 0,11 kuna po četvornome metru površine.

Uvidom u rješenja o komunalnoj naknadi, odabranih metodom uzorka, utvrđeno je da komunalna naknada nije obračunana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnoj naknadi. Naime, komunalna naknada je obračunana na način da je godišnji iznos komunalne naknade uvećan 12 puta, odnosno Općina je obračunavala komunalnu naknadu tako što je iznos dobiven množenjem površine nekretnine za koju se utvrđuje obveza plaćanja komunalne naknade, koeficijenta zone (Kz), koeficijenta namjene (Kn) i vrijednosti boda (B) uvećavala 12 puta.

Rješenja o komunalnoj naknadi sastoje se od zaglavlja, uvoda, izreke te potpisa službene osobe i otisaka službenog pečata Općine, ali ne sadrže obrazloženje te uputu o pravnom lijeku.

Prema odredbi članka 100. Zakona o komunalnom gospodarstvu, rješenje o komunalnoj naknadi donosi se i ovršava u postupku i na način propisan zakonom kojim se uređuje opći odnos između poreznih obveznika i poreznih tijela koja primjenjuju propise o porezima i drugim javnim davanjima, ako navedenim Zakonom nije propisano drukčije. Opći odnos između poreznih obveznika i poreznih tijela koja primjenjuju propise o porezima i drugim javnim davanjima uređen je Općim poreznim zakonom. Odredbama članka 4. Općeg poreznog zakona, propisano je da se na postupanje poreznih tijela primjenjuje Zakon o općem upravnom postupku, ako navedenim zakonom nije uređeno drugačije. Postupak donošenja rješenja o komunalnoj naknadi (ispitni postupak, uputa o pravnom lijeku, način dostave i rok, žalbeni rok i dr.) te njegova ovrha provodi se po odredbama Općeg poreznog zakona kao za porezno rješenje, pri čemu se supsidijarno primjenjuje Zakon o općem upravnom postupku. Prema odredbama članka 98. Zakona o općem upravnom postupku, rješenje se sastoji od zaglavlja, uvoda, izreke, obrazloženja, upute o pravnom lijeku, potpisa službene osobe i otiska službenog pečata javnopravnog tijela.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti obračun komunalne naknade koji se primjenjivao kod donošenja rješenja o komunalnoj naknadi i način obračuna utvrđenog odredbama Odluke o komunalnoj naknadi. Također, nalaže rješenja donositi u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona uz supsidijarnu primjenu Zakona o općem upravnom postupku.

7. Rashodi

- 7.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 2.566.335,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 814.827,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće općinskog načelnika i zaposlenika u iznosu od 354.818,00 kn te zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 336.662,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 109.847,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, uskrsnica i nagrada za radne rezultate) u iznosu od 13.500,00 kn. Masa sredstava za plaće općinskog načelnika i zaposlenika Općine, kao i visina njihovih plaća, u okvirima su utvrđenima Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Osnovicu i koeficijent za obračun plaće općinskog načelnika, kao i koeficijente za obračun plaće zaposlenika, donijelo je Općinsko vijeće u ožujku 2011. Općinski načelnik stupio je na dužnost u prosincu 2010., na izvanrednim izborima, te je ponovno izabran na dužnost na redovnim lokalnim izborima održanima 2013. i 2017. Rješenjem o radu i plaći općinskog načelnika iz ožujka 2011., koje je donio predsjednik Općinskog vijeća, određen je koeficijent za obračun plaće (1,90) i osnovica za obračun plaće općinskog načelnika u iznosu od 5.109,00 kn bruto, a koji su usklađeni s odlukom Općinskog vijeća.

Rješenje o radu i plaći općinskog načelnika trebao je donijeti pročelnik Jedinственog upravnog odjela u skladu s odredbom članka 7. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojom je propisano kako pojedinačna rješenja o visini plaće, odnosno naknade za rad župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika, utvrđene prema odredbama navedenog Zakona donosi pročelnik upravnog tijela nadležnog za kadrovske poslove u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pri obračunu plaće općinskog načelnika tijekom 2019. nije primijenjena osnovica u iznosu od 5.109,00 kn, koju je za obračun brutoplaće općinskog načelnika utvrdilo Općinsko vijeće, nego osnovica za obračun brutoplaće u iznosu od 5.422,00 kn, koju je propisao općinski načelnik za obračun plaće zaposlenika Općine u siječnju 2019. Odredbom članka 3. spomenutog Zakona, propisano je da osnovicu i koeficijente za obračun plaće župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika određuje odlukom predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojoj obnašaju dužnost, na prijedlog župana, gradonačelnika, odnosno općinskog načelnika.

Državni ured za reviziju nalaže plaću općinskog načelnika obračunavati uz primjenu osnovice koju je propisalo Općinsko vijeće te rješenje o radu i plaći općinskog načelnika donositi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 13.500,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su i rashodi za uskrnicu, božićnicu te novčanu nagradu za radne rezultate općinskom načelniku u ukupnom iznosu od 4.500,00 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 izabranih 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 Ministarstva uprave.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 210.346,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu od 173.283,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju odnosi 135.800,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 32.125,00 kn te sanaciju divljih odlagališta otpada u iznosu od 4.938,00 kn. Obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti povjereno je pravnim osobama.

Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti.

Općina je u ožujku 2019. za održavanje javne rasvjete provela postupak jednostavne nabave te zaključila Ugovor o održavanju objekata i uređaja javne rasvjete na području Općine za 2019. i 2020.

S izvoditeljima usluga održavanja nerazvrstanih cesta i sanacije divljih odlagališta otpada nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, 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, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje na njezinu području mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora, a prema odredbi članka 50. spomenutog Zakona, postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti u ime jedinice lokalne samouprave zaključuje općinski načelnik, koji sadrži djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Općinsko vijeće je u studenom 2018. donijelo Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Program održavanja komunalne infrastrukture Općine za 2019. Planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 265.000,00 kn, a planirani rashodi za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iznose 240.000,00 kn. Programi sadrže vrstu, opis i vrijednost planiranih radova, kao i planirane izvore financiranja (komunalna naknada, komunalni doprinos i ostalo). Prema podacima iz poslovnih knjiga Općine za 2019., vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za rekonstrukciju dijela javne rasvjete, utrošak električne energije javne rasvjete, održavanje javne rasvjete te održavanje cesta. Izvješća o izvršenju programa građenja objekata i uređaja te održavanja komunalne infrastrukture u 2019. na području Općine nisu sastavljena, što nije u skladu s odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu. Navedena izvješća podnose se istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna jedinica lokalne samouprave te se objavljuju u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, zaključiti ugovore o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti te sastaviti izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za usluge fiksnih i tri mobilna telefona ostvareni su u iznosu od 34.723,00 kn. Unutarnji akt o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona, kojim bi se utvrdile osobe koje imaju pravo korištenja mobilnih telefona, iznos do kojeg se troškovi priznaju u rashode Općine i način podmirivanja troškova od korisnika iznad tih iznosa, nije donesen.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 61.722,00 kn. Računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja). Općina nije uredila način korištenja sredstava reprezentacije te nije utvrdila korisnike sredstava reprezentacije i svrhu ugošćivanja. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena i koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti način korištenja službenih mobilnih telefona, odnosno utvrditi osobe koje imaju pravo korištenja i uvjete korištenja mobilnih telefona te urediti način korištenja sredstava reprezentacije, što bi pridonijelo većoj transparentnosti korištenja proračunskih sredstava. Nadalje, nalaže na računima za reprezentaciju navesti svrhu ugošćivanja.

Rashodi za financiranje socijalnih potreba ostvareni su u iznosu od 118.040,00 kn (stipendije i školarine u iznosu od 58.800,00 kn, jednokratne novčane pomoći u iznosu od 20.453,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika u iznosu od 14.137,00 kn, subvencije školskih knjiga u iznosu od 12.900,00 kn, novčane naknade za novorođenu djecu u iznosu od 7.000,00 kn te pomoć za ogrjev u iznosu od 4.750,00 kn). Program javnih potreba u djelatnosti socijalne skrbi, kojim se trebaju utvrditi prava i naknade iz socijalne skrbi koje osigurava Općina, korisnici socijalne skrbi, uvjeti, način i postupak za ostvarivanje tih prava i naknada, nije donesen. Odredbama članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19 i 64/20), 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 navedenim Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva.

Rashodi za financiranje javnih potreba u sportu ostvareni su u iznosu od 20.200,00 kn. Program javnih potreba u sportu, kojim se trebaju utvrditi programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Općinu, nije donesen. Odredbama članka 76. Zakona o sportu, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu osigurati sredstva za ostvarivanje javnih potreba u sportu te da Program donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom.

Rashodi za financiranje javnih potreba u kulturi ostvareni su u iznosu od 3.000,00 kn. Program javnih potreba u kulturi, kojim se trebaju utvrditi kulturne djelatnosti i poslovi, akcije i manifestacije u kulturi od interesa za Općinu, koje ona programom utvrdi kao svoje javne potrebe, kao i one koje su utvrđene posebnim zakonom, nije donesen. Odredbama članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, propisano je da Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, općine i gradovi donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna, u skladu sa zakonom. Programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju se svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unaprjeđivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba iz socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi, javnih potreba u sportu te utvrđivanje kriterija i prava na ostvarivanje novčanih naknada u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o sportu te Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama u iznosu od 202.134,00 kn (dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 94.000,00 kn, vjerskoj udruzi u iznosu od 50.000,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 20.200,00 kn, udruzi u kulturi u iznosu od 3.000,00 kn te ostalim udrugama u iznosu od 34.934,00 kn). Sredstva su dodijeljena udrugama na temelju zahtjeva udruga te odluka općinskog načelnika. Općina je dodijelila sredstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu, a za ostale udruge nije provodila javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata. Odredbom članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Korisnici sredstava Općini nisu dostavili podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta. Pojedini korisnici sredstava (vjerska udruga i jedna sportska udruga) dostavili su Općini preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi, dok ostali korisnici sredstava spomenutu dokumentaciju nisu dostavili. Odredbom članka 22. spomenute Uredbe, 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. 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. Općina je samo s jednim korisnikom zaključila Ugovor o financiranju projekta u iznosu od 10.000,00 kn. Odredbom članka 33. navedene Uredbe, propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata, zaključiti ugovore o financiranju tih programa i projekata te zatražiti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta i 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.

8. Javna nabava

- 8.1. Plan nabave za 2019. nije donesen. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019., koji sadrži podatke o dva zaključena ugovora čija ukupna vrijednost radova iznosi 410.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o drugim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019. nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., Općina tijekom godine nije provodila postupke javne nabave, a vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 554.752,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 410.600,00 kn, roba 134.652,00 kn te usluga 9.500,00 kn.

Općinski načelnik je u siječnju 2017. donio Pravilnik o bagatelnim nabavama, kojim je određeno kako nabavu roba, radova i usluga vrijednosti manje od 100.000,00 kn Općina provodi po načelu dobrog gospodarenja (spomenutim Pravilnikom nije određeno na koji način će se provoditi navedeno načelo). Za nabavu roba i usluga vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn za radove, prema navedenom Pravilniku, Općina će zatražiti tri ili više ponuda te po kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude odabrati dobavljača.

Općina je tijekom 2019. za nabavu roba vrijednosti manje od 100.000,00 kn provela tri postupka ukupne vrijednosti od 121.145,00 kn na način da je u svakom pojedinom postupku zatražila po jednu ponudu temeljem koje je općinski načelnik donio odluku o nabavi.

S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (načelo slobode kretanja roba, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave, potrebno je preispitati visinu procijenjene vrijednosti do koje se robe, radovi i usluge mogu nabavljati izravnim ugovaranjem kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurirati te objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, preporučuje preispitati visinu procijenjene vrijednosti na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.	-	nije provedeno
2.	Planiranje i izvršenje proračuna	2009.	Donijeti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Voditi pomoćne knjige – evidencije putnih naloga, knjigovodstvene isprave čuvati u propisanim rokovima, u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, obveza i rashoda, obaviti godišnji popis imovine i obveza te obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
4.		2009.	Evidentirati poslovne promjene vezane za ispostavljene situacije za radove na rekonstrukciji dječjeg igrališta.	-	provedeno
5.	Prihodi i primici	2009.	Koristiti sredstva od pomoći za dobivene namjene te potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	djelomično provedeno
6.	Rashodi i izdaci	2009.	Izvršavati rashode do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
7.		2009.	Donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture i socijalni program u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o socijalnoj skrbi.	-	djelomično provedeno
8.		2009.	Donijeti odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti kojima će se utvrditi uvjeti i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora ili koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
9.		2009.	Donijeti odluke o stjecanju pokretnina i nekretnina u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
10.		2009.	Obnašanje dužnosti općinskog načelnika i direktora trgovačkog društva u vlasništvu Općine uskladiti s odredbama Zakona o sprječavanju sukoba interesa u obnašanju javnih dužnosti.	-	provedeno
11.		2009.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.	-	provedeno
12.	Javna nabava	2009.	Donijeti plan nabave sa svim propisanim elementima.	-	nije provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

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

- Općina vodi evidenciju putnih naloga, čuva knjigovodstvene isprave u propisanim rokovima, u poslovnim knjigama evidentira obveze i rashode, ali u poslovnim knjigama nije evidentirala pojedinu imovinu, nije obavila godišnji popis imovine i obveza te pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nisu primijenjene propisane stope.
- Općina sredstva od primljenih pomoći troši namjenski, ali tijekom 2019. nije potpuno i pravodobno prikupljala proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Općina je donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Program održavanja komunalne infrastrukture, ali nije donijela socijalni program.

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

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