



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/20-02/65
URBROJ: 613-09-21-7

Bjelovar, 25. siječnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ZRINSKI TOPOLOVAC 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.	15
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Zrinski Topolovac (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 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.

- Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2019., vrijednost nefinancijske imovine iznosi 7.119.840,00 kn, a potraživanja za prihode poslovanja 769.737,00 kn. Općina nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. Analitička evidencija potraživanja ne osigurava podatke po vrsti potraživanja te se ne mogu usporediti s podacima iz glavne knjige.

Pojedina potraživanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi te iskazana u financijskim izvještajima, a pojedina nisu iskazana u točnom iznosu. U glavnoj knjizi nisu evidentirana te iskazana u financijskim izvještajima potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 25.438,00 kn i potraživanja za šumski doprinos u iznosu od 43.224,00 kn. Potraživanja za općinske poreze evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 36.069,00 kn, a prema podacima Porezne uprave iznose 18.752,00 kn.

Prema glavnoj knjizi, potraživanja za grobne naknade početkom i koncem 2019. iznose 14.220,00 kn, odnose se na potraživanja iz prijašnjih godina, a Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koje obveznike se odnose. Koncem 2019. potraživanja za porez na kuće za odmor, zakupninu i komunalnu naknadu u iznosu od 18.458,00 kn evidentirana su na jednom analitičkom računu, umjesto prema rasporedu računa iz Računskog plana za proračun.

Prema propisima o proračunskom računovodstvu, na kraju godine provodi se ispravak vrijednosti potraživanja uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2019. iznose 769.737,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen.

Popis imovine i obveza za 2019. nije obavljen te Općina nije utvrdila odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza. (točka 2. 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.

- Proračun za 2019. donesen je u prosincu 2018., a Izmjene i dopune proračuna u prosincu 2019. Proračun i Izmjene i dopune proračuna sadrže Račun prihoda i rashoda u kojem su prihodi i rashodi iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji, ali ne sadrže Račun financiranja, posebni dio proračuna te plan razvojnih programa. Prihodi te rashodi i izdaci nisu u proračunu i Izmjenama i dopunama proračuna te Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019. iskazani prema organizacijskim i programskim klasifikacijama te izvorima financiranja.

U Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna nisu iskazani primici od povrata zajmova ostvareni u iznosu od 30.000,00 kn, izdaci za dane zajmove ostvareni u iznosu od 1.372.750,00 kn i rezultat poslovanja za 2019. Odluka o izvršavanju proračuna za 2019. nije donesena. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu od 77.135,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa za 2019. nije donesen, što je obveza propisana Zakonom o šumama.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru ostvareni su u iznosu od 14.004,00 kn. Program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 2019. nije donesen, što je obveza propisana Zakonom o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

Općina je u ožujku 2016. donijela Odluku o visini grobnih naknada, kojom je utvrđena visina naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta. U 2019. (ni prethodnih godina) Općina nije obveznicima ispostavljala rješenja pri dodjeli grobnog mjesta na korištenje. Prihodi od grobnih naknada ostvareni su u iznosu od 8.620,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega te na koju vrstu grobne naknade se ostvareni prihodi odnose. (točka 3. Nalaza)

- Prema podacima iz glavne knjige, rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.232.180,00 kn, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 148.332,00 kn. Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019. nisu doneseni. Odluka o komunalnim djelatnostima Općine iz studenoga 2013. u dijelu načina povjeravanja komunalnih djelatnosti nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (što je trebalo učiniti do veljače 2019.).

Prema Odluci Općinskog vijeća iz ožujka 2019., odobren je zajam dobrovoljnom vatrogasnom društvu na području Općine u iznosu od 1.372.750,00 kn radi premoštenja financijskih poteškoća, odnosno očekivane različite dinamike dospijea obveza i priljeva sredstava za podmirenje obveza, a vezano uz izvođenje radova povećanja energetske učinkovitosti na zgradi dobrovoljnog vatrogasnog doma. Naime, dobrovoljno vatrogasno društvo zaključilo je ugovor s nadležnim tijelom za provođenje projekata iz sredstava Europske unije, kojim je ugovoreno financiranje radova iz sredstava Europske unije kroz Program ruralnog razvoja i doznačavanje sredstava na račun dobrovoljnog vatrogasnog društva. Prema Odluci Općinskog vijeća, kao instrument osiguranja povrata zajma, u zemljišnim knjigama dopušten je upis zabilježbe u iznosu zajma na zgradu vatrogasnog doma i pripadajuće zemljište. Prema ugovoru koji je Općina zaključila s dobrovoljnim vatrogasnim društvom, rok povrata zajma bio je 1. prosinca 2019., a prema dodatku ugovoru iz rujna 2020., rok povrata zajma produžen je do konca 2020. Nadležno tijelo za provođenje projekata iz sredstava Europske unije je tijekom kontrole utvrdilo pogrešku u postupku javne nabave te je donijelo odluku o odbijanju zahtjeva za isplatu sredstava dobrovoljnom vatrogasnom društvu. Postupak javne nabave proveden je preko Portala ponuda – mrežne stranice Agencije za plaćanje, umjesto putem Elektroničkog glasnika javne nabave Republike Hrvatske, odnosno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zajam nije vraćen Općini, a zabilježba u zemljišnim knjigama u korist Općine nije provedena, što je trebalo učiniti kako bi Općina zaštitila svoja prava u vezi s uloženim proračunskim sredstvima. (točka 4. Nalaza)

- Koncem 2019. potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu od 769.737,00 kn i dospjela su. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 444.385,00 kn, kamate obračunane na nenaplaćenu komunalnu naknadu prijašnjih godina u iznosu od 147.671,00 kn, zakupninu u iznosu od 33.253,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 25.604,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 19.101,00 kn. Općina dužnicima nije slala opomene ni poduzimala druge raspoložive mjere za naplatu potraživanja. (točka 5. Nalaza)
- Plan nabave za 2019. nije donesen. Registar ugovora za 2019. nije ažuriran, odnosno u navedenom Registru nije evidentiran ugovor zaključen u rujnu 2019. za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti od 721.356,00 kn (nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave) te ugovor zaključen u svibnju 2019. za radove na modernizaciji druge nerazvrstane ceste u vrijednosti od 341.917,00 kn (nakon provedenog postupka jednostavne nabave). Općina nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. Na mrežnim stranicama Općine nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa, odnosno obavijest da takvi subjekti ne postoje. (točka 6. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o 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 Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća tri naselja s ukupno 896 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je Zrinski Topolovac 274, Zrinski Topolovac.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina ima deset zaposlenika, od kojih je sedam zaposleno na određeno vrijeme na projektu „Zaželi – program zapošljavanja žena” (dalje u tekstu: projekt Zaželi), a troje je zaposleno u Jedinostvenom upravnom odjelu (pročelnica, viši stručni suradnik za administrativne i računovodstveno-financijske poslove te voditeljica projekta Zaželi). Od travnja do listopada 2019. Općina je imala zaposlenika na javnim radovima.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinska načelnica Jasna Mikles Horvat. Općinska načelnica dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno, a zamjenik općinske načelnice bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Općinsko vijeće ima devet članova.

Općina nema proračunskih korisnika. Također, nema udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019. donesen je u prosincu 2018., a Izmjene i dopune proračuna u prosincu 2019. Proračunom su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 5.268.100,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 3.664.482,00 kn, što je 1.603.618,00 kn ili 30,4 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 5.410.026,00 kn, što je 141.926,00 kn ili 2,7 % više od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.745.544,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na pomoći iz proračuna za 1.550.000,00 kn ili 77,5 %. Izmjenama i dopunama proračuna planirani su izdaci za dane zajmove dobrovoljnom vatrogasnom društvu koji djeluje na području Općine u iznosu od 1.372.750,00 kn, koji proračunom nisu planirani.

Prihodi i rashodi planirani proračunom te Izmjenama i dopunama proračuna iskazani su prema ekonomskoj klasifikaciji. Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2019.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema projekcijama, prihodi i rashodi za 2020. planirani su u iznosu od 3.400.100,00 kn, dok su za 2021. planirani u iznosu od 2.703.500,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., koje je usvojilo Općinsko vijeće u srpnju 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.316.204,00 kn, što je 348.278,00 kn ili 9,5 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu od 3.895.516,00 kn, što je 1.514.510,00 kn ili 28,0 % manje od rashoda i izdataka planiranih proračunom. U navedenom Godišnjem izvještaju primici i izdaci te manjak prihoda i primitaka nisu iskazani.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.346.204,00 kn, što je 744.190,00 kn ili 28,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.520.190,00	1.755.780,00	115,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	640.641,00	1.150.994,00	179,7
3.	Prihodi od imovine	126.840,00	164.863,00	130,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	293.666,00	224.447,00	76,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.348,00	6.805,00	81,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.329,00	13.315,00	108,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	30.000,00	-
Ukupni prihodi i primici		2.602.014,00	3.346.204,00	128,6

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu od 1.755.780,00 kn ili 52,5 % te od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.150.994,00 kn ili 34,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 439.430,00 kn ili 13,1 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su ostvareni više za 510.353,00 kn ili 79,7 % zbog više ostvarenih pomoći iz EU sredstava i pomoći iz državnog proračuna, te na prihode od poreza, koji su ostvareni više za 235.590,00 kn ili 15,5 % zbog većeg ostvarenja sredstava od fiskalnog izravnjanja.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 1.392.615,00 kn i čine 41,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobnu naknadu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 1.755.780,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 1.721.270,00 kn (od čega se na prihode od fiskalnog izravnjanja odnosi 1.546.246,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 30.111,00 kn te općinske poreze u iznosu od 4.399,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 3.915,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 484,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Obračun, nadzor i naplata općinskih poreza povjerena je Poreznoj upravi.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.150.994,00 kn. Odnose se na pomoći od Europskog socijalnog fonda putem Ministarstva rada i mirovinskog sustava u iznosu od 628.713,00 kn (za projekt Zaželi) i pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 522.281,00 kn (od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 450.000,00 kn, državnog proračuna za projekt Zaželi u iznosu od 57.081,00 kn te Bjelovarsko-bilogorske županije za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih osoba u iznosu od 15.200,00 kn). Općina je u 2018. i 2019. sudjelovala u projektu financiranom iz sredstava Europske unije (projekt Zaželi). Do konca 2019. za projekt su primljena sredstva u iznosu od 842.670,00 kn (od čega u 2018. u iznosu od 519.211,00 kn, a u 2019. u iznosu od 323.459,00 kn), što je evidentirano na obvezama za EU predujmove. Tijekom 2018. s obveza je na prihode preneseno 71.603,00 kn, a u 2019. preneseno je 628.713,00 kn te obveze za primljene EU predujmove koncem godine iznose 142.354,00 kn. Skreće se pozornost da je u listopadu 2020. donesen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20). Odredbama članka 21. navedenog Pravilnika izmijenjen je način evidentiranja primljenih sredstava EU pomoći na način da se primljena sredstva priznaju kao prihod u trenutku primitka.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 164.863,00 kn i odnose se na prihode od zakupa i privremenog korištenja poslovnih prostora u iznosu od 119.373,00 kn, kamate na sredstva po viđenju u iznosu od 19.335,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 14.004,00 kn te naknadu za istraživanje i podjelu eksploatacije ugljikovodika za Istražni prostor Drava-02 u iznosu od 12.151,00 kn. Koncem godine u zakupu su bila četiri poslovna prostora koji su u zakup dani tijekom 2019. i prijašnjih godina u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 224.447,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na šumski doprinos u iznosu od 77.135,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 76.596,00 kn, sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje javnih radova u iznosu od 26.857,00 kn (što je trebalo evidentirati u okviru skupine računa 63 – Prihodi od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna) te komunalni doprinos u iznosu od 22.919,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 13.315,00 kn i odnose se na dio prihoda koji pripada Općini od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prodani su prijašnjih godina na obročnu otplatu) u iznosu od 7.553,00 kn i prihode od prodaje stana na temelju sudske presude u iznosu od 5.762,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 30.000,00 kn, a odnose se na primitke od povrata dijela zajma danog dobrovoljnom vatrogasnom društvu koji djeluje na području Općine u iznosu od 1.372.750,00 kn. Zajam je dan na temelju odluke Općinskog vijeća iz ožujka 2019. za podmirenje obveza prema izvoditelju radova u vezi s povećanjem energetske učinkovitosti vatrogasnog doma u vlasništvu navedenog vatrogasnog društva. Dobrovoljno vatrogasno društvo zaključilo je ugovor s nadležnim tijelom za provođenje projekata iz sredstava Europske unije, kojim je ugovoreno financiranje navedenih radova iz sredstava Europske unije kroz Program ruralnog razvoja i doznačavanje sredstava na račun dobrovoljnog vatrogasnog društva. Prema ugovoru koji je Općina zaključila s vatrogasnim društvom u ožujku 2019., rok povrata zajma je 1. prosinca 2019., a prema dodatku ugovora iz rujna 2020., rok povrata zajma je do konca 2020.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.268.266,00 kn, što je 4.024.314,00 kn ili 323,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	279.463,00	794.921,00	284,4
2.	Materijalni rashodi	344.073,00	522.616,00	151,9
3.	Financijski rashodi	8.034,00	22.302,00	277,6
4.	Subvencije	9.043,00	8.150,00	90,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.992,00	11.068,00	555,6
6.	Ostali rashodi	116.901,00	210.269,00	179,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	484.446,00	2.326.190,00	480,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	1.372.750,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	1.243.952,00	5.268.266,00	423,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	2.602.014,00	3.346.204,00	128,6
	Višak prihoda i primitaka	1.358.062,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.922.062,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.326.190,00 kn ili 44,2 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.372.750,00 kn ili 26,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 794.921,00 kn ili 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 774.405,00 kn ili 14,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.841.744,00 kn ili 380,2 % (najvećim djelom zbog modernizacije cesta u iznosu od 1.852.036,00 kn i sanacije klizišta u iznosu od 343.171,00 kn) i rashodi za zaposlene za 515.458,00 kn ili 184,4 % (jer je u Općini u 2019. bilo sedam zaposlenica na projektu Zaželi, a od svibnja 2019. zaposlena je pročelnica Jedininstvenog upravnog odjela).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 794.921,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 660.797,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 109.124,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 25.000,00 kn (naknade za godišnji odmor i blag dane). Na rashode za zaposlene u Jedininstvenom upravnom odjelu i za dužnosnicu odnosi se 316.888,00 kn, a na zaposlene za koje se sredstva osiguravaju iz drugih izvora (projekt Zaželi financiran iz sredstava Europske unije te javni radovi) odnosi se 478.033,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 522.616,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 308.510,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 108.989,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 96.717,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 55.077,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 124.853,00 kn (uredski materijal i drugi materijalni rashodi u iznosu od 68.727,00 kn i energija u iznosu od 56.126,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 68.179,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na prijevoz u iznosu od 32.334,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenih na projektu Zaželi u iznosu od 28.600,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 148.332,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 22.302,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izradu spomen-obilježja u iznosu od 6.260,00 kn (što je trebalo evidentirati na rashodima za usluge), usluge platnog prometa u iznosu od 5.310,00 kn te uplatu u državni proračun 55,0 % od prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 3.169,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 8.150,00 kn, a odnose se na subvencije umjetnog osjemenjivanja goveda.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 11.068,00 kn. Odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza redovitih učenika srednjih škola u iznosu od 5.638,00 kn i sufinanciranje izgradnje mreže električne energije u iznosu od 5.430,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 210.269,00 kn, a odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 90.000,00 kn, za školstvo i predškolski odgoj u iznosu od 38.465,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 23.805,00 kn, sufinanciranje troškova ogrjeva korisnika socijalne skrbi u iznosu od 15.200,00 kn (što je trebalo biti evidentirano na naknadama građanima i kućanstvima na temelju osiguranja), političkim strankama u iznosu od 10.045,00 kn i sportskim društvima u iznosu od 9.159,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.326.190,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 2.285.670,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na modernizaciju cesta u iznosu od 1.852.036,00 kn, sanaciju klizišta u iznosu od 343.171,00 kn) te nabavu uredske i druge opreme u iznosu od 20.337,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.372.750,00 kn odnose se na dani zajam dobrovoljnom vatrogasnom društvu na području Općine u navedenom iznosu. Dobrovoljno vatrogasno društvo je tijekom 2019. vratilo 30.000,00 kn te koncem 2019. stanje po danom zajmu iznosi 1.342.750,00 kn. Prema dodatku ugovora iz rujna 2020., rok povrata zajma je do konca 2020.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.922.062,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.745.544,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 176.518,00 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 9.645.519,00 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	5.047.598,00	7.119.840,00	141,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	53.338,00	53.338,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.445.781,00	6.533.797,00	147,0
1.3.	Postrojenja i oprema	75.841,00	78.102,00	103,0
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	6.556,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.836,00	18.838,00	100,0
1.6.	Druge nefinancijske imovine	453.802,00	429.209,00	94,6
2.	Financijska imovina	2.957.780,00	2.525.679,00	85,4
2.1.	Novčana sredstva	2.205.653,00	413.192,00	18,7
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	1.342.750,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	752.127,00	769.737,00	102,3
	Ukupno imovina	8.005.378,00	9.645.519,00	120,5
3.	Obveze	459.987,00	589.587,00	128,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	459.987,00	159.839,00	34,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	429.748,00	-
4.	Vlastiti izvori	7.545.391,00	9.055.932,00	120,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.005.378,00	9.645.519,00	120,5

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 9.645.519,00 kn.

Vrijednost imovine u odnosu na početak godine povećana je za 1.640.141,00 kn ili 20,5 % zbog ulaganja u modernizaciju cesta.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu od 53.338,00 kn odnosi se na građevinska zemljišta u iznosu od 27.605,00 kn i poljoprivredna zemljišta u iznosu od 25.733,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 6.533.797,00 kn i čini 67,7 % vrijednosti ukupne imovine. Odnosi se na vrijednost cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu od 5.440.535,00 kn, poslovnih objekata (zgrada Općine, društveni domovi, objekt sajmišta te projekt za mrtvačnicu) u iznosu od 2.079.384,00 kn te drugih građevinskih objekata (ograda oko općinske zgrade, javna rasvjeta s projektom dokumentacijom te projektna dokumentacija za vodoopskrbu i odvodnju) u iznosu od 395.914,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 1.382.036,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost građevinskih objekata povećana je za 2.088.016,00 kn ili 47,0 % zbog modernizacije cesta te sanacije klizišta.

Vrijednost postrojenja i opreme koncem godine iznosi 78.102,00 kn i odnosi se na uredski namještaj i računalnu opremu.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iznosi 429.209,00 kn i odnosi se na ulaganja prijašnjih godina u tuđu imovinu (cesta).

Ukupna potraživanja koncem godine iskazana su u iznosu od 2.112.487,00 kn, što je 1.360.360,00 kn ili 180,9 % više u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za dani zajam u iznosu od 1.342.750,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 769.737,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 444.385,00 kn, kamate obračunane na nenaplaćenu komunalnu naknadu prijašnjih godina u iznosu od 147.671,00 kn, općinske poreze u iznosu od 36.500,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 33.253,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 25.604,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 19.101,00 kn). Prema analitičkim podacima iz Bilance, sva potraživanja su dospjela.

Obveze koncem 2019. iznose 589.587,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 159.839,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine (modernizacija nerazvrstane ceste) u iznosu od 429.748,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za EU predujmove za projekt Zaželi u iznosu od 142.354,00 kn. Prema podacima iskazanim u okviru obveznih analitičkih podataka iz Bilance, sve obveze su dospjele.

U Bilanci sa stanjem na 31. prosinca 2019. izvanbilančni zapisi nisu iskazani. Prema evidenciji sastavljenoj tijekom obavljanja revizije, dana je zadužnica Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 550.000,00 kn za rekonstrukciju nerazvrstane ceste, a primljene su garancije poslovne banke u iznosu od 117.280,00 kn od izvoditelja radova za izvođenje radova i otklanjanje nedostataka u garantnom roku za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta. Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama za 2020.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2020. do 25. siječnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
5. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
10. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
11. 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)
12. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)

14. Zakon o vodnim uslugama, članak 89. (Narodne novine 66/19)
15. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
16. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
17. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
19. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017. i studeni 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja te 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. 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, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, potraživanja i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračun za 2019. donesen je u prosincu 2018., a Izmjene i dopune proračuna u prosincu 2019. Proračunom su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 5.268.100,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi su planirani u iznosu od 3.664.482,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 5.410.026,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.745.544,00 kn. Proračun te Izmjene i dopune proračuna sadrže Račun prihoda i rashoda, odnosno prihodi i rashodi iskazani su prema ekonomskoj klasifikaciji.

Proračun i Izmjene i dopune proračuna ne sadrže Račun financiranja (izdaci su planirani u Računu prihoda i rashoda, a primici nisu planirani), posebni dio proračuna te plan razvojnih programa. Odredbama članka 16. Zakona o proračunu utvrđeno je da se proračun sastoji, između ostalog, od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i 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 proračuna. Opći dio proračuna čine Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Odredbom članka 19. Zakona o proračunu propisano je da se u Računu financiranja iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova.

Nadalje, prihodi te rashodi i izdaci nisu u proračunu i Izmjenama i dopunama proračuna te Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna iskazani prema organizacijskim i programskim klasifikacijama te izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskoj, ekonomskoj, financijskoj, lokacijskoj, programskoj i izvorima financiranja, a Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama propisana je vrsta, sadržaj i primjena proračunskih klasifikacija. Prema odredbi 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.

Odluka o izvršavanju proračuna za 2019. nije donesena. Odredbama članka 14. Zakona o proračunu utvrđeno je da se uz proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi odluka o izvršavanju proračuna, kojom se uređuje struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračuna i njegovo izvršavanje, opseg zaduživanja i jamstava jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, upravljanje javnim dugom te financijskom i nefinancijskom imovinom, prava i obveze korisnika proračunskih sredstava, pojedine ovlasti načelnika u izvršavanju proračuna za pojedinu godinu, kazne za neispunjavanje obveza te druga pitanja u izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti proračun s propisanim elementima (Račun financiranja, posebni dio proračuna i plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje) te donijeti odluku o izvršavanju proračuna, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže prihode i primitke te rashode i izdatke u proračunu iskazati prema organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te izvorima financiranja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., koje je usvojilo Općinsko vijeće u srpnju 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.316.204,00 kn, što je 348.278,00 kn ili 9,5 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu od 3.895.516,00 kn, što je 1.514.510,00 kn ili 28,0 % manje od rashoda i izdataka planiranih proračunom.

Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jednaki su podacima iz glavne knjige. Međutim, prema podacima iz glavne knjige, primici od povrata zajmova ostvareni su u iznosu od 30.000,00 kn i izdaci za dane zajmove u iznosu od 1.372.750,00 kn, a nisu iskazani u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Nadalje, prema podacima iz glavne knjige manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.922.062,00 kn, a u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna rezultat poslovanja nije iskazan.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži Račun prihoda i rashoda (planirani i ostvareni prihodi i rashodi iskazani su prema ekonomskoj klasifikaciji), a ne sadrži Račun financiranja, posebni dio proračuna te obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Sadržaj i obveznici izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna propisani su Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrže opći dio proračuna koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima te obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna iskazati podatke o ostvarenim primicima i izdacima te sastaviti navedeni izvještaj s elementima propisanim odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod poslovnih knjiga i evidentiranja poslovnih događaja te popisa imovine i obveza.

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Ustrojene su propisane analitičke knjigovodstvene evidencije, osim analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. Prema podacima iz financijskih izvještaja, vrijednost nefinancijske imovine iznosi 7.119.840,00 kn.

Analitička evidencija potraživanja je ustrojena, ali ne sadrži potrebne podatke. Analitička evidencija potraživanja ustrojena je po dužnicima u elektroničkom obliku, na način da su potraživanja po dužnicima evidentirana kronološki (pojedinačni iznosi zaduženja s rokom dospelosti te uplate) bez obzira na vrstu potraživanja. Navedena evidencija ne daje podatke o iznosu potraživanja po vrsti potraživanja, zbog čega ne osigurava podatke na temelju kojih se potraživanja mogu usporediti s podacima iz glavne knjige.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima i analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima). Nadalje, prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi te da zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. Navedene analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja (po vrsti potraživanja) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedina potraživanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi te iskazana u financijskim izvještajima, a pojedina nisu iskazana u točnom iznosu.

U glavnoj knjizi nisu evidentirana te iskazana u financijskim izvještajima potraživanja za porez na promet nekretnina (prema podacima Porezne uprave iznose 25.438,00 kn) i potraživanja za šumski doprinos (prema podacima Hrvatskih šuma iznose 43.224,00 kn).

Potraživanja za općinske poreze koncem 2019. evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 36.069,00 kn, a prema podacima Porezne uprave iznose 18.752,00 kn.

Prema glavnoj knjizi, potraživanja za grobne naknade početkom i koncem 2019. iznose 14.220,00 kn, odnose se na potraživanja iz prijašnjih godina, a Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koje obveznike se odnose. Potraživanja koncem 2019. za porez na kuće za odmor, zakupninu i komunalnu naknadu u iznosu od 18.458,00 kn evidentirana su na jednom analitičkom računu, umjesto prema rasporedu računa iz Računskog plana za proračun.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika, te su obvezni u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati točne podatke o stanju imovine. Prema odredbi članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja, između ostalog, sadrži potraživanja za poreze, potraživanja za imovinu te potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina i šumski doprinos te uskladiti s Poreznom upravom podatke o potraživanjima za općinske poreze i usklađene podatke evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže potraživanja za porez na kuće za odmor, zakupninu i komunalnu naknadu evidentirati prema rasporedu računa iz Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2019. potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu od 769.737,00 kn i dospjela su. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2019. nije obavljen. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. 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 važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

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

– Popis imovine i obveza

Općina nije obavila popis imovine i obveza za 2019. te nije utvrdila odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Skreće se pozornost da prema odredbi članka 4. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20), koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2021., popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Prema navedenoj Uputi, potrebno je izvršiti temeljite pripremne radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

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

3. Prihodi i primici

- 3.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.346.204,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 1.755.780,00 kn ili 52,5 % te od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.150.994,00 kn ili 34,4 %, ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu od 77.135,00 kn, a program utroška sredstava šumskog doprinosa za 2019. nije donesen niti je programom gradnje i održavanja komunalne infrastrukture planiran utrošak navedenih prihoda. Odredbama članka 69. Zakona o šumama, utvrđeno je, između ostalog, da se sredstva šumskoga doprinosa koriste isključivo za financiranje izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture te da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru ostvareni su u iznosu od 14.004,00 kn, kao zajednički prihod Općine, države, te županije. Program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 2019. nije donesen. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, sredstva naknade koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

Na području općine nalaze se tri groblja koja su evidentirana u poslovnim knjigama. Odlukom o upravljanju grobljima iz 2008. utvrđeno je, između ostalog, da grobljima upravlja trgovačko društvo registrirano za obavljanje komunalnih djelatnosti (u Odluci nije naveden naziv trgovačkog društva), a da se pod upravljanjem grobljima podrazumijeva dodjela grobnih mjesta, poslovi uređenja, održavanja i rekonstrukcije groblja te poslovi ukopa umrlih osoba. Do konca 2019. Općina nije osnovala i nema u suvlasništvu trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti niti je poslove upravljanja grobljima povjerila određenom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti. Prema obrazloženju zaposlenice Općine, poslove uprave groblja obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine. Prema odredbama članka 10. Zakona o grobljima, grobljem upravlja uprava groblja, odnosno pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisima, a upravljanje grobljem razumijeva dodjelu grobnih mjesta na korištenje, uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja.

Prema odredbama članka 13. navedenog Zakona, uprava groblja, između ostalog, daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Visinu navedenih naknada utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Općina je u ožujku 2016. donijela Odluku o visini grobnih naknada, kojom je utvrđena visina naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta. U 2019. (ni prethodnih godina) Općina nije obveznicima ispostavljala rješenja pri dodjeli grobnog mjesta na korištenje. Prihodi od grobnih naknada ostvareni su u iznosu od 8.620,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega i na koju vrstu grobne naknade se ostvareni prihodi odnose.

Prema odredbi članka 16. Zakona o grobljima, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Općina je ustrojila registar umrlih osoba i grobni očevidnik, a podaci za 2019. i prethodne godine nisu ažurirani.

Državni ured za reviziju nalaže ispostaviti rješenja za dodjelu grobnih mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme te ažurirati grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.268.266,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.326.190,00 kn ili 44,2 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.372.750,00 kn ili 26,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 794.921,00 kn ili 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Nepravilnosti se odnose na rashode za obavljanje komunalne djelatnosti (u okviru materijalnih rashoda), tekuće donacije i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova.

– Obavljanje komunalne djelatnosti

Prema podacima iz glavne knjige, rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.232.180,00 kn, a odnose se na modernizaciju cesta u iznosu od 1.852.036,00 kn, sanaciju klizišta u iznosu od 343.171,00 kn, izradu projektne dokumentacije za šetnicu u iznosu od 25.000,00 kn i javnu rasvjetu u iznosu od 11.973,00 kn. Općina je prema odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu ustrojila evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na svojem području.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. nije donesen. Prema odredbama članaka 67. i 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za kalendarsku godinu istodobno s donošenjem proračuna i objavljuje se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave. Program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Prema podacima iz glavne knjige, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 148.332,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 91.487,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 88.187,00 kn i zimska služba u iznosu od 3.300,00 kn), javnu rasvjetu u iznosu od 51.835,00 kn (električna energija u iznosu od 47.737,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 4.098,00 kn) te održavanje groblja u iznosu od 5.010,00 kn. Općina nije za 2019. donijela program održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članaka 72. i 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za kalendarsku godinu, istodobno s donošenjem proračuna i objavljuje se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave. Programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Prema odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, gradonačelnik odnosno općinski načelnik predstavničkom tijelu podnosi izvješće o izvršenju programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture.

Ulaganja u građenje i održavanje komunalne infrastrukture obavljena su u okviru vrijednosti planirane proračunom.

Odluka o komunalnim djelatnostima Općine donesena je u studenome 2013. Navedena Odluka u dijelu načina povjeravanja komunalnih djelatnosti nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, što je trebalo učiniti do veljače 2019. Prema odredbi članka 133. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, jedinica lokalne samouprave uskladit će akte o osnivanju, statute i druge opće akte s ovim Zakonom u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

Navedenim Zakonom propisano je, između ostalog, da se postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji program građenja komunalne infrastrukture i godišnji program održavanja komunalne infrastrukture, što je obveza propisana odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Tekuće donacije

Tekuće donacije ostvarene su u iznosu od 210.269,00 kn. Odnose se, između ostalog, na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu na području Općine u iznosu od 90.000,00 kn, za školstvo i predškolski odgoj u iznosu od 38.465,00 kn te udrugama u kulturi u iznosu od 23.805,00 kn i sportskim društvima u iznosu od 9.159,00 kn, pojedinačne vrijednosti u nekim slučajevima iznad 5.000,00 kn. Donacije su planirane proračunom u ukupnom iznosu, a dodjeljivane su na temelju zahtjeva korisnika. S korisnicima nisu zaključeni ugovori o donacijama niti su korisnici dostavili izvješća o utrošenim sredstvima.

Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u sportu za 2019. Odredbama članka 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, propisano je da program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog župana, gradonačelnika i općinskog načelnika zajedno s godišnjim proračunom. Odredbama članka 76. Zakona o sportu, propisano je da programe javnih potreba u sportu, na prijedlog sportske zajednice, odnosno školskih sportskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže za proračunsku godinu donijeti program javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi te program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Plan raspisivanja javnih natječaja nije donesen niti je objavljen javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih udruga radi ostvarivanja sredstava iz općinskog proračuna. Na temelju Zakona o udrugama donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Odredbom članka 4. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da se godišnji plan raspisivanja javnih natječaja objavljuje na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava te se evidentira u objedinjenom godišnjem planu javnih natječaja dostupnom na mrežnim stranicama Ureda za udruge. Odredbama članka 6. navedene Uredbe, 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.

Bez objavljivanja javnog natječaja, financijska sredstva mogu se dodijeliti izravno, između ostalog, jednokratno do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava može iznositi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom, korisnikom financijskih sredstava, zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja i objaviti ga na mrežnim stranicama Općine te dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

– Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na dani zajam dobrovoljnom vatrogasnom društvu na području Općine u iznosu od 1.372.750,00 kn. Općinsko vijeće je u ožujku 2019. donijelo odluku o davanju zajma navedenom vatrogasnom društvu radi premoštenja financijskih poteškoća, odnosno očekivane različite dinamike dospjeća obveza i priljeva sredstava za podmirenje tih obveza, a vezano uz izvođenje radova povećanja energetske učinkovitosti na zgradi dobrovoljnog vatrogasnog doma. Naime, dobrovoljno vatrogasno društvo zaključilo je ugovor s nadležnim tijelom za provođenje projekata iz sredstava Europske unije, kojim je ugovoreno financiranje radova iz sredstava Europske unije kroz Program ruralnog razvoja i doznačavanje sredstava na račun dobrovoljnog vatrogasnog društva. Općinsko vijeće odobrilo je zajam u iznosu do 1.400.000,00 kn, a prema Odluci, kao instrument osiguranja povrata zajma, u zemljišnim knjigama dopušten je upis zabilježbe u iznosu zajma na zgradu vatrogasnog doma i pripadajuće zemljište.

Prema ugovoru koji je Općina zaključila s dobrovoljnim vatrogasnim društvom u ožujku 2019., rok vraćanja zajma je 1. prosinca 2019., a u slučaju da se zajam ne vrati u ugovorenom roku, Općina na temelju ugovora i zabilježbe u zemljišnim knjigama postaje vlasnikom zgrade s pripadajućim zemljištem. Do konca 2019. zajam je dan u iznosu od 1.372.750,00 kn. Dobrovoljno vatrogasno društvo je tijekom 2019. vratilo 30.000,00 kn te koncem 2019. potraživanja za dani zajam iznosi 1.342.750,00 kn. Općinsko vijeće je u rujnu 2020. donijelo odluku o produženju roka povrata zajma do konca 2020., nakon čega je zaključen dodatak ugovoru. Do konca studenoga 2020. zajam nije vraćen, a zabilježba u zemljišnim knjigama u korist Općine nije provedena. Radovi na zgradi vatrogasnog doma su završeni, a nadležno tijelo za provođenje projekata iz sredstava Europske unije je tijekom kontrole utvrdilo pogrešku u postupku javne nabave te je donijelo odluku o odbijanju zahtjeva za isplatu, odnosno određena je stopa financijske korekcije od 100,0 %. Postupak javne nabave proveden je preko Portala ponuda – mrežne stranice Agencije za plaćanje, umjesto putem Elektroničkog glasnik javne nabave Republike Hrvatske, odnosno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

S obzirom na to da je dobrovoljnom vatrogasnom društvu odbijen zahtjev za dodjelu sredstava, Državni ured za reviziju nalaže u zemljišnim knjigama upisati zabilježbu na zgradu vatrogasnog doma i pripadajuće zemljište u skladu s odlukom Općinskog vijeća te kako bi zaštitila svoja prava u vezi s uloženim proračunskim sredstvima.

5. Potraživanja

- 5.1. Koncem 2019. potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu od 769.737,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 444.385,00 kn, kamate obračunane na nenaplaćenu komunalnu naknadu prijašnjih godina u iznosu od 147.671,00 kn, općinske poreze u iznosu od 36.500,00 kn, zakupninu u iznosu od 33.253,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 25.604,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 19.101,00 kn. Prema analitičkim podacima iz Bilance, sva potraživanja su dospjela. Tijekom 2019. nije bilo otpisa potraživanja.

Naplata poreza na promet nekretnina i općinskih poreza (porez na tvrtku, kuće za odmor i potrošnju) obavlja Porezna uprava, a za sve druge prihode naplatu obavlja Općina.

Prema Odluci o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja iz 2016., dužnicima se nakon neplaćanja šalju opomene, opomene pred ovrhu, nakon čega se obavlja proces prisilne naplate potraživanja. Općina nije postupila po navedenoj Odluci, odnosno nije dužnicima slala opomene ni poduzimala druge raspoložive mjere za naplatu potraživanja. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

6. Javna nabava

- 6.1. Općina nije donijela Plan nabave za 2019. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može plan nabave ažurirati prema potrebi, odnosno izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave donesen je u srpnju 2017., a u studenome 2019. izmjene Pravilnika. Prema navedenom Pravilniku, nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn Općina provodi izravnim ugovaranjem, a za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn Općina šalje poziv za dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta. Kod postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe/usluge odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, Općina šalje poziv za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Prema izmjenama navedenog Pravilnika iz studenoga 2019., povećan je prag za izravno ugovaranje izdavanjem narudžbenice odnosno zaključenjem ugovora na 50.000,00 kn, dok za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn do 100.000,00 kn Općina objavljuje poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, a može i uputiti poziv za dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u kojem je evidentiran ugovor o javnoj nabavi zaključen 2018. za radove na modernizaciji nerazvrstane ceste Mali Križ – Jakopovac u vrijednosti od 962.728,00 kn. Registar ugovora za 2019. nije ažuriran, odnosno u navedenom Registru nije evidentiran ugovor zaključen u rujnu 2019. za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti od 721.356,00 kn (nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave) te ugovor zaključen u svibnju 2019. za radove na modernizaciji nerazvrstane ceste Turski Brijeg – Mali Križ u vrijednosti od 341.917,00 kn (nakon provedenog postupka jednostavne nabave). Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez 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. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave za proračunsku godinu te ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. S obzirom na to da obavijest o zaključivanju ugovora o javnoj nabavi za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta nije poslana na objavljivanje u Elektronički oglasnik javne nabave, statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. nije generirano u EOJN-u niti je Općina dostavila podatke o jednostavnoj nabavi. Prema odredbi članka 248. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan poslati obavijest o dodjeli ugovora u EOJN u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi utvrđeno je, između ostalog, da je naručitelj obavezan izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., koju je propisala Uprava za politiku javne nabave, Općina je trebala u statističko izvješće u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ručno unijeti podatke o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka jednostavne nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže objavljivanje obavijesti o zaključivanju ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama navedenog Zakona. Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Općina na mrežnim stranicama nije objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa odnosno obavijest da takvi subjekti ne postoje. Prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, predstavnici naručitelja obvezni su potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja iz članka 76., stavka 2., točke 1. navedenog Zakona ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i u Očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalozima i preporuci.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.		2009.	Evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.	Prihodi	2009.	Ustrojiti evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja te stanju obradivosti navedenog zemljišta.	-	provedeno
4.		2009.	Ažurirati grobne očevidnike i registar umrlih osoba za sva groblja na području Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	nije provedeno
5.		2009.	Ažurirati analitičke evidencije potraživanja.	-	nije provedeno
6.		2009.	Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
7.	Rashodi	2009.	Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima Općine.	-	provedeno
8.		2009.	Povjeravati komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
9.		2009.	Donijeti program gradnje i program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
10.		2009.	Donijeti program javnih potreba u kulturi.	-	nije provedeno
11.		2009.	Donijeti program javnih potreba u sportu.	-	nije provedeno
12.		Javna nabava	2009.	Donijeti plan javne nabave.	-

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

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 financijskoj reviziji.