



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-02/24-01/17
URBROJ: 613-04-24-9
Krapina, 7. kolovoza 2024.

Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

**Općina
Novi Golubovec**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|--|----|
| I. | UVOD | 1 |
| II. | CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA | 1 |
| III. | PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI | 2 |
| IV. | ZAKLJUČAK | 16 |
| V. | OČITOVANJE | 17 |

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Novi Golubovec (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 28. svibnja do 7. kolovoza 2024.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/19, URBROJ: 613-04-21-10, od 19. kolovoza 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 36 naloga i preporuka (31 nalog i pet preporuka).

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je obvezna provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Općina trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2020. i u vrijeme provjere provedbe danih naloga i preporuka (srpanj 2024.) je općinski načelnik Boris Tušek.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2020. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2020. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|---|--|---|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1. | Planiranje i izvršenje proračuna | Naloženo je izmjenama i dopunama proračuna planirati upotrebu viška prihoda iz prethodnog razdoblja u skladu s Odlukom Općinskog vijeća. | 1. travnja 2022. | provedeno |
| 2. | | Naloženo je planirati visinu sredstava za proračunsku zalihu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 1. travnja 2022. | provedeno |
| 3. | | Naloženo je donijeti plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija. | 1. travnja 2022. | provedeno |
| 4. | | Naloženo je prihode i rashode proračuna planirati prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. | 1. travnja 2022. | djelomično provedeno |
| 5. | | Naloženo je sastaviti polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. | 1. studenoga 2022. | nije provedeno |
| 6. | Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji | Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija. | 31. prosinca 2022. | provedeno |
| 7. | | Preporučeno je urediti blagajničko poslovanje čime bi se definirale sve aktivnosti vezane za promet gotovim novcem. | 1. svibnja 2022. | provedeno |
| 8. | | Naloženo je voditi knjigu (dnevnik) blagajne odnosno sastaviti blagajničke izvještaje za određeno razdoblje. | 1. svibnja 2022. | provedeno |
| 9. | | Preporučeno je odrediti blagajnički maksimum vodeći računa o potrebama i uvjetima sigurnosti gotovog novca te zadržavati novčana sredstva u blagajni u visini blagajničkog maksimuma. | 1. svibnja 2022. | provedeno |
| 10. | | Naloženo je iskazati istovjetne podatke o vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. | 15. veljače 2022. | provedeno nakon roka |
| 11. | | Naloženo je u financijskim izvještajima iskazati točne i međusobno usklađene podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama. | 15. veljače 2022. | provedeno nakon roka |

| Redni broj | Naziv područja | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|----------------|--|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 12. | | Naloženo je ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 1. lipnja 2022. | djelomično provedeno |
| 13. | | Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti imovine po propisanim stopama te evidentirati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 1. lipnja 2022. | djelomično provedeno |
| 14. | | Naloženo je evidentirati rashode za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, gorivo i reprezentaciju na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dohodak. | 1. lipnja 2022. | djelomično provedeno |
| 15. | | Naloženo je sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. | 15. veljače 2022. | nije provedeno |
| 16. | | Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 1. travnja 2023. | provedeno |
| 17. | Potraživanja | Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od poreza na promet nekretnina i potraživanja za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2022. | provedeno nakon roka |
| 18. | | Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2022. | nije provedeno |
| 19. | | Naloženo je naknadu za prekovremeni rad obračunavati i isplaćivati u skladu s općim aktom koji se odnosi na obračun i isplatu plaće zaposlenicima Općine. | 1. travnja 2022. | provedeno |
| 20. | | Preporučeno je za korištenje mobilnih telefona donijeti unutarnji akt kojim se trebaju utvrditi osobe koje imaju pravo korištenja i uvjeti u vezi s korištenjem mobilnih telefona. | 1. svibnja 2022. | provedeno |
| 21. | | Naloženo je isplaćivati jednokratne pomoći u skladu s odredbama Odluke o socijalnoj skrbi Općine. | 1. svibnja 2022. | provedeno |
| 22. | Rashodi | Preporučeno je vlasništvo nad kupljenim nekretninama upisati u zemljišne knjige. | 1. travnja 2022. | provedeno |
| 23. | | Naloženo je obračunavati i isplaćivati plaću općinskom načelniku u skladu s odlukom Općinskog vijeća. | 1. travnja 2022. | provedeno nakon roka |
| 24. | | Naloženo je za rad općinskog načelnika donijeti rješenje o visini plaće, a za obračun plaća službenika i namještenika Jedinственog upravnog odjela odluku o koeficijentima za obračun plaće unutar raspona koeficijenata od 1,00 do 6,00, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. | 1. travnja 2022. | provedeno nakon roka |

| Redni broj | Naziv područja | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|----------------|---|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 25. | | Naloženo je financirati političke stranke te na mrežnim stranicama objaviti izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima. | 1. travnja 2022. | provedeno nakon roka |
| 26. | | Naloženo je zaključivati ugovore o povjeravanju komunalnih poslova sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | 1. travnja 2023. | nije provedeno |
| 27. | Javna nabava | Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. | 1. lipnja 2022. | provedeno |
| 28. | | Naloženo je nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti za robe i usluge jednake ili veće od 200.000,00 kn te za radove procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | 1. lipnja 2022. | provedeno |
| 29. | | Naloženo je predstavnicima naručitelja potpisati izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene i na mrežnim stranicama Općine objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | 1. lipnja 2022. | provedeno |
| 30. | | Naloženo je ugovor o nabavi zaključiti prema uvjetima određenim natječajnom dokumentacijom odnosno pozivom za dostavu ponuda. | 1. lipnja 2022. | provedeno |
| 31. | | Naloženo je svaki rashod i izdatak iz proračuna temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 1. lipnja 2022. | provedeno |
| 32. | | Naloženo je zatražiti ispravak okončane situacije za građevinsko-obrtničke radove na čuvaonici i igraonici za djecu te promjene evidentirati u poslovnim knjigama. | 1. lipnja 2022. | provedeno |
| 33. | | Preporučeno je po završetku radova sastaviti zapisnike o primopredaji radova. | 1. lipnja 2022. | provedeno |
| 34. | | Naloženo je donijeti plan nabave i voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrže sve podatke propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. | 1. lipnja 2022. | provedeno nakon roka |
| 35. | | Naloženo je plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sve njihove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. | 1. lipnja 2022. | provedeno nakon roka |
| 36. | | Naloženo je nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robe i usluge te procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn za radove provoditi u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave. | 1. lipnja 2022. | nije provedeno |

Obrazloženje naloga koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, potraživanja, rashoda i javne nabave.

1.1. Naloženo je iskazati istovjetne podatke o vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2022.

Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2021. i 2022. nisu istovjetni.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazana je sadašnja vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) u iznosu od 18.429.271,00 kn, a nije iskazana nabavna vrijednost proizvedene dugotrajne imovine (poslovni objekti, ceste, drugi građevinski objekti, postrojenja i oprema i prijevozna sredstva) u iznosu od 29.824.698,00 kn ni ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 11.395.427,00 kn kao što je evidentirano u poslovnim knjigama za 2021.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2022. i u poslovnim knjigama za 2022. iskazana je odnosno evidentirana je sadašnja vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) u iznosu od 18.664.194,00 kn. Međutim, različiti su podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti navedene imovine. U Bilanci su i nabavna vrijednost proizvedene dugotrajne imovine i ispravak vrijednosti iskazani više za 679.500,00 kn u odnosu na podatke evidentirane u poslovnim knjigama.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2023. i u poslovnim knjigama za 2023. iskazani su odnosno evidentirani istovjetni podaci o nabavnoj vrijednosti (4.342.528,36 eura), ispravku vrijednosti (1.794.499,53 eura) i sadašnjoj vrijednosti (2.548.028,83 eura) proizvedene dugotrajne imovine.

1.2. Naloženo je u financijskim izvještajima iskazati točne i međusobno usklađene podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama.

Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2022.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima za 2021. nisu međusobno usklađeni. Prema Obveznim analitičkim podacima uz Bilancu za 2021., ukupne obveze u iznosu od 87.021,00 kn iskazane su kao nedospjele. Prema Izvještaju o obvezama za 2021., od ukupnih obveza u iznosu od 87.021,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 4.207,00 kn, a na nedospjele 82.814,00 kn.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima za 2022. i financijskim izvještajima za 2023. međusobno su usklađeni. U Obveznim analitičkim podacima uz Bilancu i u Izvještaju o obvezama za 2022. ukupne obveze iskazane su u iznosu od 88.960,57 kn i odnose se na nedospjele obveze. U Obveznim analitičkim podacima uz Bilancu i u Izvještaju o obvezama za 2023. iskazane su obveze u ukupnom iznosu od 13.623,13 eura i nedospjele su.

- 1.3. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od poreza na promet nekretnina i potraživanja za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Uvidom u poslovne knjige Općine za 2022. i 2023. utvrđeno je da je Općina naplatila sva potraživanja od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru prema izdanim rješenjima u 2022. i 2023. te da nema potraživanja za navedene prihode.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2022. i 2023. Općina nije evidentirala potraživanja od poreza na promet nekretnina prema Izvješćima Porezne uprave. U lipnju 2024. evidentirala je potraživanja od poreza na promet nekretnina u iznosu od 298,56 eura prema Izvješću Porezne uprave o saldu na dan 31. prosinca 2023.

- 1.4. Naloženo je obračunavati i isplaćivati plaću općinskom načelniku u skladu s Odlukom Općinskog vijeća.

Rok za provedbu naloga bio je 1. travnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da plaća općinskog načelnika nije obračunavana i isplaćivana prema Odluci Općinskog vijeća iz srpnja 2017., nego mjesečno više za 420,00 kn bruto. Tako je isplaćivana plaća do svibnja 2022. U svibnju 2022. Općinsko vijeće donijelo je novu odluku o visini plaće općinskog načelnika, prema kojoj plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %. Osnovica za obračun plaće iznosi 3.890,00 kn (516,29 eura), bruto i jednaka je osnovici za obračun plaće državnih dužnosnika. U slučaju promjene osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika primjenjuje se navedena osnovica. Koeficijent za obračun plaće općinskog načelnika utvrđen je u visini 3,20, a minuli rad u visini 20,0 %. Na navedeni način plaća općinskog načelnika obračunavana je i isplaćivana od svibnja 2022. u skladu s Odlukom Općinskog vijeća i Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23).

- 1.5. Naloženo je za rad općinskog načelnika donijeti rješenje o visini plaće, a za obračun plaća službenika i namještenika Jedinственог upravnog odjela odluku o koeficijentima za obračun plaće unutar raspona koeficijenata od 1,00 do 6,00, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rok za provedbu naloga bio je 1. travnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da vršitelj dužnosti pročelnika Jedinственог upravnog odjela Općine nije donio rješenje o visini plaće općinskog načelnika. Rješenje o plaći općinskog načelnika donio je u svibnju 2022., kojim je utvrđena plaća primjenom koeficijenta 3,20 te osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika u iznosu od 3.890,00 kn, uvećana za godine navršenog radnog staža (0,5 % po godini). Plaća se po navedenom rješenju obračunava od početka svibnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine iz siječnja 2018. utvrđeni koeficijent za obračun plaće komunalnog djelatnika u visini 0,85, a Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iznose od 1,00 do 6,00.

Općinsko vijeće donijelo je početkom svibnja 2022. Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinственom upravnim odjelu Općine, kojom su koeficijenti za obračun plaće utvrđeni u rasponu od 1,00 (za komunalnog radnika) do 1,60 (za pročelnika Jedinственog upravnog odjela) u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također je utvrđeno da plaću službenika, odnosno namještenika čini umnožak koeficijenata složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu staža, ukupno najviše za 20,0 %. Osnovicu za obračun plaće utvrđuje općinski načelnik.

Na navedeni način su unutarnji akti u vezi s utvrđivanjem elemenata za obračun plaće općinskog načelnika te službenika i namještenika Općine usklađeni sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 1.6. Naloženo je financirati političke stranke te na mrežnim stranicama objaviti Izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.
Rok za provedbu naloga bio je 1. travnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da Općina nije uplatila sredstva političkim strankama u iznosima kako je bilo određeno Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih vijećnika zastupljenih u Općinskom vijeću Općine iz veljače 2020. jer je uplatila sredstva jednoj političkoj stranci (u iznosu od 4.100,00 kn), dok za tri političke stranke (četiri vijećnika u tri stranke) sredstva nije uplatila.

Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih vijećnika zastupljenih u Općinskom vijeću Općine u 2022., koju je donijelo Općinsko vijeće u rujnu 2021., utvrđeno je da jednoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju članova u trenutku konstituiranja Općinskog vijeća u ukupnom iznosu od 4.100,00 kn (tri vijećnika i jedna vijećnica) te listi birača (nezavisni – dva vijećnika i jedna vijećnica) u iznosu od 3.100,00 kn u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima. Vijećnici s liste birača (nezavisni – dva vijećnika i jedna vijećnica) izjavili su u ožujku 2022. da se odriču prava na redovno financiranje iz proračuna Općine u skladu s odredbama članka 8. navedenog Zakona. Općina je u srpnju i rujnu 2022. uplatila političkoj stranci ukupno 4.100,00 kn u skladu s Odlukom.

Općina u 2023. nije na mrežnim stranicama objavila Izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje političkih stranaka za 2022. U 2024. objavila je Izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje političkih stranaka za 2023. iz kojeg je vidljivo da je političkoj stranci isplaćeno 544,16 eura.

- 1.7. Naloženo je donijeti plan nabave i voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrže sve podatke propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da Plan nabave sadrži samo predmet nabave i planirani iznos nabave dugotrajne nefinancijske imovine.

U odnosu na Plan nabave za 2020., Plan nabave za 2022. i 2023. sadrži evidencijski broj nabave, predmet nabave, procijenjenu vrijednost nabave s PDV-om, vrstu postupka, planirani početak te planirano trajanje ugovora. Međutim, Plan nabave i nadalje ne sadrži pojedine propisane podatke (brojčanu oznaku predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave – vrijednost bez PDV-a, navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum). U slučaju jednostavne nabave, u plan nabave obvezno se unose podaci o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, vrsti postupka te navod financira li se ugovor iz EU fondova, ako su podaci o izvoru financiranja poznati prilikom izrade plana nabave.

Plan nabave za 2024. sadrži sve propisane podatke. Također, sadrži predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn ili 2.650,00 eura.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je Općina ustrojila Registar ugovora koji nije sadržavao sve propisane podatke. Općina za 2021. i 2022. nije ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Navedeni Registar sastavljen je za 2023. (sadrži jedan ugovor zaključen po provedenom postupku javne nabave radova na rekonstrukciji sportskog objekta). Nadalje, navedeni Registar sadrži sve podatke propisane odredbama članka 5. navedenog Pravilnika.

- 1.8. Naloženo je plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sve njihove kasnije promjene objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Planovi nabave za 2022. i 2023. nisu objavljeni u EOJN RH. Plan nabave za 2024. objavljen je u EOJN RH.

Registar ugovora za 2023. koji sadrži jedan ugovor (za radove na rekonstrukciji sportskog objekta) objavljen je u EOJN RH u listopadu 2023. Prema obrazloženju općinskog načelnika, Općina nije objavila planove nabave zato što nije pribavljeno ovlaštenje za zaposlenika Općine za unos podataka i dokumenata u EOJN RH. Navedeno ovlaštenje je pribavljeno u listopadu 2023. te će se ubuduće unositi podaci i dokumenti u EOJN RH.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna te računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- 2.1. Naloženo je prihode i rashode proračuna planirati prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.
Rok za provedbu naloga bio je 1. travnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da su prihodi i rashodi u proračunu te izmjenama proračuna iskazani prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji, a nisu iskazani prema izvorima financiranja.

Izmjenama proračuna za 2021. te proračunom za 2022. i 2023. prihodi i rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja. Izmjenama proračuna za 2023. planirani su prihodi iz izvora iz kojih potječu; opći prihodi i primici u iznosu od 499.040,00 eura, prihodi i primici iz državnog proračuna u iznosu od 194.000,00 eura, prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 3.200,00 eura i prihodi za posebne namjene u iznosu od 82.560,00 eura te pokriće rashoda iz navedenih prihoda. Međutim, u posebnom dijelu proračuna, koji se sastoji od plana rashoda raspoređenih u programe, aktivnosti i projekte, rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja.

Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), člankom 30. propisuje da se posebni dio proračuna sastoji od plana rashoda i izdataka jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazanih po, između ostalog, izvorima financiranja raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20), proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Proračun je dužan u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Odredbom članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Nadalje, propisano je da se prihodi i primici planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 4/24), koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., člancima 2. i 15. na jednak način propisuje obvezu iskazivanja prihoda i rashoda prema izvorima financiranja.

- 2.2. Naloženo je ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da analitička evidencija obveza, evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, evidencija sitnog inventara te evidencija korištenja službenih vozila nisu bile ustrojene, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu bili osigurani propisani podaci.

Provjerom provedbe naloga utvrđeno je da su ustrojene i vode se navedene analitičke evidencije. Analitička evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja sadrži propisane podatke. Međutim, druge analitičke evidencije ne sadrže pojedine propisane elemente.

Općina u 2022., 2023. i 2024. vodi analitičke račune (kartice) dobavljača, koji sadrže podatke o pojedinačnim iznosima računa za isporučenu robu, radove i usluge te plaćanja, ali ne sadrže podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama.

Općina je ustrojila evidenciju sitnog inventara za 2022., u kojoj je sitni inventar evidentiran količinski, ali ne i vrijednosno.

Za službeno vozilo (teretno vozilo) vođeni su u 2022. i 2023. putni radni listovi za dane kada je vozilo korišteno. Putni radni listovi sadrže marku i registarsku oznaku vozila, vrijeme polaska i dolaska, relaciju putovanja, stanje brojila, a ne sadrže početno i završno stanje brojila, svrhu putovanja i potpis vozača. Evidencija potrošnje goriva nije vođena.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Između ostalog, propisano je kako proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.). Pored analitičkih knjigovodstava proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju korištenja službenih vozila prema posebnim propisima i svojim potrebama. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od početka siječnja 2025., člancima 13., 14. i 15. na jednak način propisuje obvezu vođenja analitičkih knjigovodstvenih evidencija i ostalih pomoćnih knjiga.

- 2.3. Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti imovine po propisanim stopama te evidentirati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Iz obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine za 2022. i 2023. vidljivo je da vrijednost ulaganja u čuvaonicu i igraonicu za djecu (zgrada, oprema za djecu) za 2022. iznosi 1.405.451,00 kn te za 2023. iznosi 189.578,49 eura, a ispravak vrijednosti i nadalje nije obračunan po propisanim stopama. Ulaganja su obavljena u zgradu i u opremu za čuvaonicu i igraonicu za djecu. Budući da se ulaganja odnose na različitu vrstu imovine, trebalo je primijeniti različite stope ispravka vrijednosti, a ispravak vrijednosti obračunan je po stopi od 1,25 %, koja se koristi kod obračuna ispravka vrijednosti za građevinske objekte. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, da se iznimno vrijednosti prirodnih bogatstava u pravilu ne ispravljaju te da je sastavni dio Pravilnika popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine prema nazivu ili skupini imovine. Zbog navedenog obračuna ispravka vrijednosti, imovina i vlastiti izvori nisu točno evidentirani, odnosno iskazani.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), u članku 120. na jednak način propisuje obvezu obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine.

Općina je u 2022. ustrojila analitičku evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja iz koje je vidljivo da su dane zadužnice u iznosu od 2.100.000,00 kn i primljene zadužnice u iznosu od 100.000,00 kn, međutim vrijednost zadužnica nije evidentirala odnosno iskazala na računima izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2022.

Prema evidenciji danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja za 2024., Općina je dala zadužnice u iznosu od 132.722,80 eura i primila u iznosu od 33.272,28 eura, a vrijednost danih i primljenih zadužnica evidentirala je u lipnju 2024. u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa. Općina od početka listopada 2022. nema tuđu imovinu (svjetiljke za javnu rasvjetu) na korištenju.

- 2.4. Naloženo je evidentirati rashode za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, gorivo i reprezentaciju na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dohodak. Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Na računima za reprezentaciju evidentiranim u 2022. specificirana je količina i vrsta kupljene robe, a računi sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali te se može potvrditi opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju.

Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i rashodi za gorivo i nadalje nisu evidentirani na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije. Evidencije korištenja privatnih automobila u službene svrhe i izdani putni nalozi za 2022. i 2023. ne sadrže sve propisane podatke.

Naknade za korištenje privatnih automobila u službene svrhe u 2022. u iznosu od 32.967,00 kn i u 2023. u iznosu od 5.587,10 eura obračunane su i isplaćene prema mjesečnim evidencijama korištenja privatnog automobila u službene svrhe za locco vožnju (za dva zaposlenika) te prema putnim nalogima. Evidencije korištenja privatnih automobila u službene svrhe sadrže podatke propisane Pravilnikom o porezu na dohodak, osim što ne sadrže početno i završno stanje brojila te svrhu putovanja.

Za putovanja duža od 30 km od mjesta rada Općina zaposleniku izdaje putne naloge, međutim putni nalozi ne sadrže neke propisane podatke (svrhu putovanja, vrijeme kretanja na put, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme povratka s puta, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje te izvješće s puta).

Odredbama članka 7., stavka 34. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 56/23 i 143/23) propisano je da se troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe u mjestu rada i/ili do 30 kilometara od mjesta rada (locco vožnja) priznaju temeljem evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe koja, između ostalog, sadrži početno i završno stanje brojila – kilometar/sata i svrhu puta.

Odredbama članka 8., stavka 2. navedenog Pravilnika, propisano je da se izdaci za službena putovanja, između ostalog i naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga koji, između ostalog, sadrži svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta te izvješće s puta.

Rashodi za gorivo za 2022. ostvareni u iznosu od 27.556,00 kn evidentirani su na računu glavne knjige 322340 Motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 10.692,72 kn i računu glavne knjige 323294 Izdaci za tekuće održavanje javnih površina u iznosu od 16.863,48 kn. Za 2023. ostvareni su u iznosu od 3.252,98 eura (evidentirani su na računu glavne knjige Motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 2.023,26 eura i na računu glavne knjige 323294 Izdaci za tekuće održavanje javnih površina u iznosu od 1.229,72 eura).

Računi su ispostavljeni za dizel gorivo i za benzin. Općina u svom vlasništvu ima teretno vozilo, motornu kosu i kosilice.

Za potrošnju goriva teretnog vozila Općina vodi putne radne listove (u 2020. putni radni listovi nisu vođeni), međutim putni radni listovi ne sadrže sve potrebne podatke (početno i završno stanje brojila, svrhu putovanja, potpis vozača, evidenciju potrošnje goriva) te i nadalje nije vidljivo u koje je svrhe gorivo utrošeno.

Račune za gorivo plaćene iz blagajne za razdoblje od početka siječnja do konca travnja 2022. u iznosu od 5.573,00 kn nije potpisala i ovjerala osoba koja je zadužena za kontrolu (financijski referent) i općinski načelnik. Zbog navedenog se i nadalje ne može potvrditi opravdanost nabave goriva. Račune za gorivo u 2023. također nije potpisala i ovjerala osoba koja je zadužena za kontrolu (financijski referent) i općinski načelnik.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) u članku 6. na jednak način propisuje obvezu evidentiranja poslovnih događaja na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), u članku 137. propisuje obvezu unosa podataka u poslovne knjige na temelju vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, potraživanja, rashoda i javne nabave.

3.1. Naloženo je sastaviti polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Rok za provedbu naloga bio je 1. studenoga 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna za 2020. ne sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda.

Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna za 2021., 2022. i 2023. sadrže opći i posebni dio izvršenja proračuna, ali i nadalje ne sadrže obrazloženje ostvarenja općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna. Odredbama članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, propisano je da obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja na opisni, brojučani, grafički ili kombinirani način posebice obrazlaganjem odstupanja izvršenja u odnosu na plan.

Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 85/23), člankom 17. na jednak način propisuje da obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja na opisni, brojučani, grafički ili kombinirani način. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži: opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Obrazloženje se odnosi na obrazloženja općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna.

- 3.2. Naloženo je sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2022.

Općina je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje za 2021., 2022. i 2023., i to Bilješke uz obrazac Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, uz obrazac Bilanca i uz obrazac Izvještaj o obvezama.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i nadalje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu. Bilješke uz Bilancu ne sadrže objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje i ne sadrže popis danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja.

Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), člancima 14., 15. i 16. propisuje obvezu sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje i podatke koje bilješke uz pojedine obrasce financijskih izvještaja trebaju sadržavati.

- 3.3. Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, potraživanja su koncem 2021. iznosila 123.263,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 106.010,00 kn, a na nedospjela 17.253,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije iskazan.

Koncem 2022. potraživanja su iznosila 118.708,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 104.086,00 kn te na potraživanja za prodanu vodu iz lokalnog vodovoda u iznosu od 14.622,00 kn. Iz analitičkih podataka uz Bilancu vidljivo je da su dospjela potraživanja u iznosu od 104.086,00 kn, a nedospjela u iznosu od 14.622,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije iskazan.

Ispravak vrijednosti potraživanja nije iskazan ni u financijskim izvještajima za 2023.

Općina nema podatke o starosnoj strukturi potraživanja te nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Starosna struktura potraživanja preduvjet je za obračun ispravka vrijednosti potraživanja. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

Odredbama članka 129. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi uzimajući u obzir kašnjenje u naplati više od dvije godine, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, odobrenih izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično), kod nepravilnosti zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja.

- 3.4. Naloženo je zaključivati ugovore o povjeravanju komunalnih poslova sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 1. travnja 2023.

Općina u 2022. i u 2023. nije povjeravala komunalne poslove fizičkim i pravnim osobama putem zaključenih ugovora. Ugovori za komunalne djelatnosti košnje trave i raslinja uz nerazvrstane ceste, rad strojem te zimsko čišćenje cesta zaključeni su u siječnju 2024. (na razdoblje od godinu dana).

Ugovori sadrže komunalne djelatnosti za koje se zaključuje ugovor, način određivanja cijene komunalnih usluga, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a i nadalje ne sadrže vrstu i opseg komunalnih usluga. Odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti sadrži, između ostalog, vrstu i opseg komunalnih usluga. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. također ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja.

- 3.5. Naloženo je nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robe i usluge te procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn za radove provoditi u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave. Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Općina je Planom nabave za 2022. planirala jednostavnu nabavu, međutim u 2022. nije provodila postupke jednostavne nabave na način kako je propisano Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave, osim postupka nabave radova na asfaltiranju i sanaciji nerazvrstanih putova.

U 2022. u iznosu većem od 20.000,00 kn ostvareni su rashodi za radove na izgradnji poučne staze – šetnice u iznosu od 473.254,00 kn, tekuće održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 155.980,00 kn, nabavu električne energije u iznosu od 105.701,00 kn, uređenje doma kulture u iznosu od 60.756,00 kn, uređenje centra Općine u iznosu od 45.625,00 kn, nabavu plina u iznosu od 35.533,00 kn, uređenje objekata na sportskom igralištu u iznosu od 30.742,00 kn, nabavu goriva u iznosu od 27.556,00 kn i usluga telefona u iznosu od 25.694,00 kn odnosno u ukupnom iznosu od 960.841,00 kn. Nabava navedenih roba, usluga i radova provedena je izravnim ugovaranjem.

Nabava radova na asfaltiranju i sanaciji nerazvrstanih putova provedena je u skladu s Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave: procijenjena vrijednost nabave iznosila je 480.000,00 kn bez PDV-a; pozivi na dostavu ponuda upućeni su u lipnju 2022. na tri gospodarska subjekta i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine; pristigla je jedna ponuda u iznosu od 464.860,00 kn bez PDV-a; ugovor o izvođenju radova na asfaltiranju nerazvrstanih putova na području Općine u 2022. zaključen je u visini izabrane ponude; okončana situacija ispostavljena je u iznosu od 580.785,00 kn eura s PDV-om, što je 9.700,00 kn ili 1,7 % više od ugovorenog iznosa te je sastavljeno završno izvješće nadzornog inženjera u prosincu 2022.

Također, Općina ni u 2023. nije provodila postupke jednostavne nabave na način kako je propisano Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave (provedena su dva postupka jednostavne nabave u skladu s Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave; nabava radnih bilježnica za učenike područne osnovne škole te nabava radova na opremanju – rekonstrukciji društvenog doma).

U 2023. u iznosu većem od 2.654,46 eura ostvareni su rashodi za investicijsko održavanje cesta u iznosu od 48.466,79 eura, tekuće održavanje cesta u iznosu od 36.839,00 eura, nabavu električne energije u iznosu od 12.517,14 eura, nabavu kosilice u iznosu od 8.500,00 eura te nabavu plina u iznosu od 3.889,75 eura odnosno u ukupnom iznosu od 110.212,68 eura. Nabava navedenih roba i radova provedena je izravnim ugovaranjem.

Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2019. propisano je da nabavu roba, usluga ili radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn bez PDV-a, a manje od 70.000,00 kn bez PDV-a, naručitelj u pravilu provodi na način da traži ponude od najmanje tri gospodarska subjekta iz vlastite baze podataka ili temeljem istraživanja tržišta, na dokaziv način (elektroničkom poštom ili izvješće o uspješnom slanju putem telefaksa, dostavnica, povratnica), dok nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn provodi objavom poziva na mrežnim stranicama Općine ili traženjem ponuda od gospodarskih subjekata. Prema navedenom, Općina je trebala provesti jednostavnu nabavu navedenih radova, roba i usluga.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina je izvještavala Ured o provedbi svih naloga i preporuka, i to za 16 naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za 20 naloga i preporuka nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi 19 naloga i preporuka, dok za 17 naloga koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode i javnu nabavu nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 36 naloga i preporuka:

- provedeno 27 naloga i preporuka ili 75,0 %, od čega 14 naloga i pet preporuka u roku, a osam naloga nakon roka
- djelomično su provedena četiri naloga
- pet naloga nije provedeno.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u proračunu Općine planiran je višak prihoda iz prethodne godine u skladu s odlukom Općinskog vijeća, a proračunska zaliha planirana je do visine propisane Zakonom o proračunu
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza te je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom
- blagajničko poslovanje je vođeno uredno (donesen je unutarnji akt kojim je uređeno blagajničko poslovanje i odluka o blagajničkom maksimumu te su vođeni dnevnik blagajne i blagajnički izvještaji)
- u financijskim izvještajima (Bilanci) te u poslovnim knjigama iskazani su odnosno evidentirani su istovjetni podaci o vrijednosti nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine), u Bilanci te u Izvještaju o obvezama iskazani su točni podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama te su evidentirana potraživanja od poreza na promet nekretnina, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, čime je smanjen rizik zastare
- unutarnji akti u vezi s utvrđivanjem elemenata za obračun plaća i naknada općinskog načelnika te službenika i namještenika Općine usklađeni su s propisima (općinskom načelniku obračunavana je i isplaćivana plaća u skladu s Odlukom Općinskog vijeća i rješenjem o visini plaće, za službenike i namještenike donesena je odluka o koeficijentima za obračun plaće te je donesen unutarnji akt za obračun i isplatu plaće zaposlenicima Općine)
- donesen je unutarnji akt o korištenju mobilnih telefona, što je pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava
- jednokratne pomoći isplaćivane su građanima u skladu s Odlukom o socijalnoj skrbi, političke stranke financirane su u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih vijećnika zastupljenih u Općinskom vijeću Općine, a Izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje političke stranke objavljeno je na mrežnim stranicama Općine

- vlasništvo nad kupljenim nekretninama upisano je u zemljišnim knjigama
- predstavnici naručitelja potpisali su izjave o nepostojanju sukoba interesa, a na mrežnim stranicama Općine objavljena je obavijest da nema subjekata s kojima bi predstavnik naručitelja bio u sukobu interesa
- doneseni su plan nabave i registar ugovora koji sadrže sve propisane podatke i objavljeni su u EOJN RH
- u planu nabave navedeni su predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.654,46 eura)
- nabava radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn (66.361,40 eura) provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- prati se realizacija zaključenih ugovora o nabavi radova (zatražen je ispravak okončane situacije za radove na čuvaonici i igraonici za djecu za radove koji su bili preplaćeni te su promjene evidentirane u poslovnim knjigama za 2021., a rashodi za ulaganja u čuvaonicu i igraonicu za djecu u 2022. evidentirani su prema vjerodostojnoj dokumentaciji, ugovori o nabavi radova zaključeni su prema uvjetima iz natječajne dokumentacije, a nakon završetka radova sastavljen je zapisnik o preuzimanju radova).

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna u dijelu planiranja rashoda prema izvorima financiranja te na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu vođenja analitičkih evidencija, ispravka vrijednosti imovine po propisanim stopama, evidentiranja izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama te evidentiranja rashoda na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna u dijelu sastavljanja obrazloženja uz polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju proračuna, područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu sastavljanja potpunih bilješki uz financijske izvještaje, područje potraživanja u dijelu obavljanja i iskazivanja ispravka vrijednosti potraživanja, područje rashoda u dijelu zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova te područje javne nabave u dijelu provođenja postupaka jednostavne nabave.

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

V. OČITOVANJE

Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji te utvrđene statuse djelomično provedenih i neprovedenih naloga. Navodi da će za četiri djelomično provedena naloga dopuniti i ispraviti dokumentaciju te voditi postupke u skladu s propisima, a za naloge koji nisu provedeni u što skorijem roku otkloniti pogreške i propuste u cilju što točnijeg, ispravnijeg i transparentnijeg financijskog poslovanja Općine.