



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/21-02/55
URBROJ: 613-07-21-9
Varaždin, 20. listopada 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Breznički Hum
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Tekuće donacije udrugama ostvarene su u iznosu od 157.500,00 kn, a dodijeljene su udrugama na temelju Programa javnih potreba u društvenim djelatnostima Općine za 2020., zahtjeva za donaciju i rješenja o dodjeli koje je donosio općinski načelnik. Javni pozivi odnosno natječaji za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro u 2020. nisu objavljeni. Kriteriji, mjerila i postupak dodjele donacija udrugama u 2020. nisu utvrđeni, a ugovori o financiranju s udrugama kojima su tijekom 2020. doznačena sredstva nisu zaključeni.

U Programu gradnje komunalne infrastrukture i izmjenama Programa te u izvršenju Programa navedeni su samo ukupni iznosi potrebni za financiranje izgradnje nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete i javnih površina, a nisu navedeni planirani objekti, odnosno dionice nerazvrstanih cesta koje će se modernizirati, na koja naselja se odnosi modernizacija javne rasvjete, kao ni količine planiranih i izvedenih radova te nije omogućena usporedba planiranih i izvedenih radova. Osnovni elementi programa gradnje komunalne infrastrukture propisani su Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Proračunom, odnosno izmjenama proračuna planirana je izgradnja objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 1.260.000,00 kn, a izmjenama Programa gradnje u iznosu od 1.030.000,00 kn, iz čega proizlazi da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. (točka 4. Nalaza)

- Ukupna potraživanja koncem 2020. iznose 675.403,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 420.774,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja iznose 254.629,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 396.706,00 kn (u ispravku vrijednosti od 210.060,00 kn), grobnu naknadu u iznosu od 143.938,00 kn (u ispravku vrijednosti od 103.708,00 kn), općinske poreze u iznosu od 56.792,00 kn (u ispravku vrijednosti od 48.549,00 kn) i komunalni doprinos u iznosu od 35.762,00 kn (u cijelosti u ispravku vrijednosti). Općina nije sustavno i kontinuirano, na način utvrđen procedurama, poduzimala sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. U 2020. i u prijašnjim godinama, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. U veljači 2020. Općina je s trgovačkim društvom za naplatu potraživanja zaključila Ugovor o upravljanju potraživanjima prema pravnim osobama, fizičkim osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost i fizičkim osobama. Na temelju upućenih dopisa o dugovanjima trgovačkog društva za naplatu potraživanja, u 2020. naplaćena su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 64.266,00 kn ili 9,5 % ukupnih potraživanja. (točka 5. Nalaza)
- Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020., a izmjene Plana nabave u svibnju 2020. Planirano je 17 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 240.000,00 kn te dva otvorena postupka nabave procijenjene vrijednosti od 1.500.000,00 kn.

Planom nabave nisu planirane pojedine nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali nije ažuriran. U navedenom Registru evidentiran je samo jedan ugovor iz 2019., a nisu evidentirani ugovori iz 2020. Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nije objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 425.164,00 kn. Za modernizaciju dva puta, u okviru poslova održavanja nerazvrstanih cesta, ostvareni su rashodi u iznosu od 89.125,00 kn (71.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Izvoditelj je odabran neposrednom pogodbom po ponudi na temelju koje su zaključena dva ugovora, a prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave za odabir je trebalo uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. (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 financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Obuhvaća pet naselja s ukupno 1 356 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, 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 ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Početkom i koncem 2020. Općina je imala dva zaposlenika na neodređeno vrijeme (upravni referent i komunalni redar). Pročelnik Jedinostvenog upravnog odjela nije imenovan.

Općinsko vijeće je u travnju 2021. donijelo Statut usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Općinsko vijeće je do stupanja na snagu Odluke o raspisivanju izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 39/21), kojom je prestao mandat svih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (15. travnja 2021.), imalo jedanaest vijećnika. Prema rezultatima izbora članova Općinskog vijeća provedenih sredinom svibnja 2021., koje je utvrdilo i objavilo Općinsko izborno povjerenstvo, ima 9 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Zoran Hegedić, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavljao je bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Prema odredbama Statuta iz travnja 2021., općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2020. ima 0,67 % dionica u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu vodom i odvodnju u vrijednosti od 1.577.500,00 kn i 0,67 % udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva za gospodarenje otpadom, čistoću i usluge u vrijednosti od 88.800,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., Plan razvojnih programa te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 4.335.000,00 kn, rashodi u iznosu od 3.935.000,00 kn te je planirano pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 400.000,00 kn.

Koncem godine donesena je Izmjena i dopuna proračuna, kojom su prihodi i primici planirani u iznosu od 4.366.000,00 kn, što je 31.000,00 kn ili 0,7 % više od planiranih proračunom, te rashodi u iznosu od 3.568.560,00 kn, što je 366.440,00 kn ili 9,3 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 797.440,00 kn. Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2020.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema projekcijama za 2021. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 4.445.000,00 kn, a za 2022. u iznosu od 4.655.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022., kojim su planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (investicije) prema programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračune te izvorima financiranja. Planom razvojnih programa te Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2020. planirani su rashodi u iznosu od 1.430.200,00 kn, za 2021. u iznosu od 2.268.000,00 kn te za 2022. u iznosu od 2.370.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za objekte komunalne infrastrukture odnosno izgradnju cesta, javne rasvjete i ostalih građevinskih objekata u iznosu od 1.260.000,00 kn. Prema Izvještaju o izvršenju Plana razvojnih programa za 2020., za planirane projekte ostvareni su rashodi u iznosu od 1.505.506,00 kn. Općina je donijela Strategiju razvoja Općine Breznički Hum za razdoblje 2015. – 2020., kojom su utvrđeni strateški ciljevi i prioriteti razvoja Općine te mjere za postizanje tih ciljeva.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2020., koji je Općinsko vijeće donijelo u travnju 2021., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.574.357,00 kn, što je 791.643,00 kn ili 18,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na pomoći iz proračuna temeljem prijenosa EU sredstava koji su planirani u iznosu od 300.000,00 kn, a nisu ostvareni te primitke od zaduživanja koji su manji za 309.549,00 kn ili 51,6 %. Rashodi su ostvareni u iznosu od 3.332.543,00 kn, što je 236.017,00 kn ili 6,6 % manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 555.627,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i na mrežnim stranicama Općine objavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Nadležnim tijelima dostavljeni su 8. ožujka 2021. (na temelju Rješenja o produženju roka za dostavu zbog hospitalizacije zaposlenice uslijed bolesti COVID-19, koje je donijelo Ministarstvo financija). Obavljanje računovodstvenih poslova Općina je povjerila knjigovodstvenom servisu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.574.357,00 kn, što je 117.277,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.107.826,00	2.025.707,00	96,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	921.717,00	269.530,00	29,2
3.	Prihodi od imovine	187.034,00	112.623,00	60,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	475.057,00	876.046,00	184,4
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	290.451,00	-
	Ukupni prihodi i primici	3.691.634,00	3.574.357,00	96,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 2.025.707,00 kn ili 56,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 876.046,00 kn ili 24,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 672.604,00 kn ili 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koje su manje za 652.187,00 kn ili 70,8 % (najvećim dijelom zbog pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koje u 2020. nisu ostvarene), prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su viši za 400.989,00 kn ili 84,4 % (najvećim dijelom zbog povećanih prihoda od komunalnog doprinosa) te primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su ostvareni u iznosu od 290.451,00 kn, a prethodne godine nisu ostvareni.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 1.347.092,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 37,7 %. Odnose se na komunalni doprinos, komunalnu naknadu, namjenske primitke od zaduživanja, pomoći, grobne naknade, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te vodni i šumski doprinos.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 2.025.707,00 kn. Odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 1.972.281,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 13.755,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju 29.892,00 kn, korištenje javnih površina 20,00 kn, kuće za odmor 8.509,00 kn i porez na tvrtku 1.250,00 kn) u iznosu od 39.671,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 3,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate prireza porezu na dohodak, poreza na potrošnju te poreza na kuće za odmor obavlja Porezna uprava, a poreza na korištenje javnih površina Jedinstveni upravni odjel Općine.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 269.530,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 152.786,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 116.744,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na doznačena sredstva od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu od 132.786,00 kn za modernizaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta te Varaždinske županije u iznosu od 20.000,00 kn za sufinanciranje nabave informatičke opreme. Tekuće pomoći odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna u iznosu od 97.294,00 kn (kompenzacijske mjere za 2020. u iznosu od 93.210,00 kn i za elementarnu nepogodu u iznosu od 4.084,00 kn) te iz županijskog proračuna u iznosu od 19.450,00 kn (za sufinanciranje programa javnih potreba u iznosu od 10.000,00 kn i 9.450,00 kn za drva za ogrjev korisnicima minimalne zajamčene naknade).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 112.623,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa u iznosu od 79.000,00 kn (mobilnog reciklažnog dvorišta i prostora područne škole u svrhu igraonice i male škole), naknade za pravo puta (služnosti) u iznosu od 17.805,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 5.651,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo puta (služnosti) u iznosu od 17.805,00 kn ostvareni su na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti (dalje u tekstu: HAKOM), a na zahtjev Općine u postupku utvrđivanja infrastrukturnog operatera za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu koja je izgrađena na nekretninama u vlasništvu Općine. Rješenjem HAKOM-a iz lipnja 2018., utvrđeno je da Općina ima pravo na godišnju naknadu za pravo puta od 15. veljače 2016., a teleoperater se obvezao napraviti obračun godišnje naknade za pravo puta te ga dostaviti HAKOM-u i Općini. Također, teleoperater se obvezao u roku od deset dana od primitka rješenja HAKOM-a uplatiti Općini naknadu za pravo puta za prvu, drugu i treću godinu, a svaka sljedeća godišnja naknada plaća se u roku od osam dana po isteku razdoblja za koje se naknada plaća. U postupku pred infrastrukturnim operaterom odnosno HAKOM-om, Općinu je zastupala odvjetnica. Prema zaključenom Ugovoru o zastupanju i dodatku Ugovora iz veljače 2016., ugovorena je visina naknade u iznosu od 15,0 % od godišnje naknade za pravo puta bez poreza na dodanu vrijednost (u slučaju ishodovanja potvrda o pravu puta za tekuću godinu i sljedeće tri godine, a u slučaju privremeno reguliranih međusobnih odnosa s infrastrukturnim operaterom za tekuću godinu i tri godine unatrag).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 876.046,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 346.812,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 342.514,00 kn, grobne naknade u iznosu od 168.789,00 kn te naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 11.719,00 kn.

Komunalni doprinos obračunan je prema Odluci o komunalnom doprinosu iz siječnja 2019. Općina je u 2020. donijela ukupno šest rješenja o komunalnom doprinosu. Obveznicima plaćanja komunalnog doprinosa kojima su izdana navedena rješenja Općina je obračunala popust od 10,0 % za jednokratno plaćanje komunalnog doprinosa, odnosno ukupno 38.337,00 kn. U poslovnim knjigama iznosi oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa nisu evidentirani u okviru računa 915 Promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Ministarstvo financija donijelo je 12. lipnja 2020. Uputu o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, kojom je, između ostalog, dana smjernica za evidentiranje oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa na način da jedinica lokalne samouprave po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu evidentira potraživanje prema obvezniku uplate i obračunani prihod u brutoiznosu (iznosu bez oslobađanja). Za iznos oslobađanja jedinica lokalne samouprave u svojim poslovnim knjigama umanjuje obračunani prihod i potraživanje uz istodobno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 290.451,00 kn, a odnose se na primitke od kratkoročnog kredita za financiranje rekonstrukcije groblja. Općina je u prosincu 2020. s poslovnim bankom zaključila Ugovor o kratkoročnom kunkskom kreditu u iznosu od 662.554,00 kn za financiranje projekta Rekonstrukcija groblja u naselju Breznički Hum. Korištenje kredita ugovoreno je sukcesivno najkasnije do 30. lipnja 2021., a sredstva kredita mogu se isplatiti na račun Općine temeljem računa, situacija uz naknadno pravdanje namjenskog korištenja ili za refundaciju već plaćenih troškova temeljem dokaza o plaćanju ili na račun dobavljača ili izvoditelja radova. Ugovorena je sukcesivna otplata kredita u roku od 12 mjeseci od dana korištenja pojedine tranše kredita, odnosno odmah po primitku potpore od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija). Redovna kamata ugovorena je u visini od 1,80 % godišnje, fiksna. Do konca svibnja 2021. kredit je iskorišten u iznosu od 635.409,00 kn. Sredstva kredita utrošena su u 2021. za podmirenje obveza prema izvoditelju radova na rekonstrukciji groblja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.332.543,00 kn, što je 181.862,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	344.553,00	364.708,00	105,8
2.	Materijalni rashodi	1.011.649,00	1.031.738,00	102,0
3.	Financijski rashodi	13.884,00	9.741,00	70,2
4.	Subvencije	0,00	7.500,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	187.807,00	53.473,00	28,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	193.064,00	179.977,00	93,2
7.	Ostali rashodi	264.600,00	179.900,00	68,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.135.124,00	1.505.506,00	132,6
	Ukupni rashodi	3.150.681,00	3.332.543,00	105,8
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	3.691.634,00	3.574.357,00	96,8
	Višak prihoda i primitaka	540.953,00	241.814,00	44,7

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.505.506,00 kn ili 45,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.031.738,00 kn ili 31,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 364.708,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 430.591,00 kn ili 12,9 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 364.708,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 292.797,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 48.311,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 23.600,00 kn (prehrana zaposlenika u iznosu od 9.600,00 kn, božićnica u iznosu od 3.000,00 kn, nagrada za radne rezultate u iznosu od 6.000,00 kn, naknada za godišnji odmor u iznosu od 3.000,00 kn, dar u naravi u iznosu od 1.400,00 kn te dar djeci u iznosu od 600,00 kn).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.031.738,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 827.537,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 128.176,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 17.636,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 58.389,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 258.767,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu od 202.545,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 29.130,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 16.464,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 6.112,00 kn i opreme u iznosu od 4.516,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 222.582,00 kn (ugovori o djelu u iznosu od 69.057,00 kn, usluge odvjetnika i javnog bilježnika u iznosu od 23.932,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu od 54.000,00 kn, izradu projekata u iznosu od 3.750,00 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu od 71.843,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 147.109,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 44.366,00 kn te ostale usluge u iznosu od 99.724,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2020., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 425.164,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 214.143,00 kn, uređenje i održavanje groblja u iznosu od 93.859,00 kn, održavanje javne rasvjete i električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 68.501,00 kn, održavanje građevinskih objekata u iznosu od 39.300,00 kn te čišćenje snijega i javnih površina u iznosu od 9.361,00 kn. Rashodi obavljanja komunalnih poslova (malčiranja i košnje trave na javnim površinama, uz nerazvrstane ceste te drugim javnim površinama) putem ugovora o djelu nisu planirani Programom održavanja, a njihovo izvršenje u iznosu od 56.218,00 kn nije iskazano u Izvješću o izvršenju Programa održavanja. Općina je ustrojila evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 53.473,00 kn. Sredstva su doznačena osnovnoj školi za nabavu radnih bilježnica i bilježnica u iznosu od 37.473,00 kn i bolnicama za kupnju radne odjeće djelatnicima te nužne opreme za liječenje pacijenata oboljelih od bolesti COVID-19 u iznosu od 16.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 179.977,00 kn, od čega se na naknade u naravi odnosi 133.427,00 kn, a u novcu 46.550,00 kn. Vrijednosno su značajnije naknade za sufinanciranje dječjeg vrtića u iznosu od 121.800,00 kn, stipendije studentima u iznosu od 23.400,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 10.000,00 kn i pomoći korisnicima minimalne socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu od 9.450,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 179.900,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u novcu dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 55.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 50.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 22.400,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa Novi Marof u iznosu od 8.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 3.000,00 kn te ostale tekuće donacije u iznosu od 41.500,00 kn (lovačko društvo 25.000,00 kn, orkestar limene glazbe 10.000,00 kn, glazbena udruga 5.000,00 kn, dramska udruga 1.500,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.505.506,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 942.453,00 kn, radove na rekonstrukciji groblja u iznosu od 417.965,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu od 60.639,00 kn te izradu strategije razvoja turizma na području Općine u iznosu od 41.875,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2020. iznosi 241.814,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 797.441,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 555.627,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 14.987.945,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	11.991.755,00	12.865.538,00	107,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	970.942,00	970.942,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.683.352,00	10.410.120,00	107,5
1.3.	Postrojenja i oprema	201.417,00	213.896,00	106,2
1.4.	Prijevozna sredstva	325.573,00	284.448,00	87,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	780.073,00	942.839,00	120,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	30.398,00	43.293,00	142,4
2.	Financijska imovina	2.181.654,00	2.122.407,00	97,3
2.1.	Novčana sredstva	170.439,00	173.020,00	101,5
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.666.300,00	1.666.300,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	316.584,00	254.629,00	80,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	28.331,00	28.458,00	100,4
Ukupno imovina		14.173.409,00	14.987.945,00	105,7
3.	Obveze	1.015.572,00	1.066.917,00	105,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	364.068,00	338.570,00	93,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	651.504,00	437.896,00	67,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	290.451,00	-
4.	Vlastiti izvori	13.157.837,00	13.921.028,00	105,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.173.409,00	14.987.945,00	105,7
Izvanbilančni zapisi		400.000,00	1.012.554,00	253,1

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iznosi 12.865.538,00 kn i veća je za 873.783,00 kn ili 7,3 % u odnosu na vrijednost početkom 2020. Povećanje se uglavnom odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata.

Vrijednost prirodnog bogatstva (zemljišta) u iznosu od 970.942,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta (uz zgradu stare škole). Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 10.410.120,00 kn odnosi se na vrijednost cesta i nogostupa u iznosu od 5.421.904,00 kn, školske zgrade (dio je dan u zakup za potrebe dječje igraonice i male škole, a dio koristi područna osnovna škola) u iznosu od 1.626.844,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 1.022.777,00 kn, zgrade stare škole (nije u funkciji s obzirom na to da je u ruševnom stanju) u iznosu od 686.166,00 kn, zgrade ambulante u iznosu od 522.424,00 kn, vodnih građevina u iznosu od 429.141,00 kn, mrtvačnice u iznosu od 375.858,00 kn, stambene zgrade u iznosu od 228.381,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu od 46.236,00 kn, ograde oko groblja u iznosu od 43.801,00 kn te podnožja križa u iznosu od 6.588,00 kn. Tijekom godine vrijednost građevinskih objekata povećana je najvećim dijelom zbog evidentiranja ulaganja u ceste.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 942.839,00 kn odnosi se na vrijednost projektne dokumentacije za investicije u dječji vrtić, ceste, sustav odvodnje, prostorni plan te sportsko igralište iz prijašnjih godina (od 2009. do 2015., a objekti za koje je dokumentacija pribavljena nisu izgrađeni niti su radovi u tijeku) u iznosu od 524.874,00 kn te ulaganja u groblje u iznosu od 417.965,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine veća je za 162.766,00 kn ili 20,9 %, najvećim dijelom kao rezultat evidentiranja vrijednosti dodatnih ulaganja u groblje i ceste u iznosu od 1.360.419,00 kn te knjigovodstvenog prijenosa završenih ulaganja u ceste u iznosu od 1.197.653,00 kn s računa imovine u pripremi na račun građevinskih objekata.

Vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu od 429.141,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja u vodovode i biodisk pročištač otpadnih voda iz prijašnjih godina (od 1998. do 2005.). Prema obrazloženju Općine, obavljen je razgovor s javnim isporučiteljem vodnih usluga u vezi s prijenosom vodnih građevina koje se nalaze u vlasništvu Općine u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) prijenos vodnih građevina nije obavljen. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.) Vlada nije donijela uredbu o uslužnim područjima.

Vrijednost financijske imovine koncem 2020. iznosi 2.122.407,00 kn i odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 1.666.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 254.629,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 173.020,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu od 28.458,00 kn. Novčana sredstva u iznosu od 173.020,00 kn odnose se na sredstva na žiroračunu za redovno poslovanje jedne poslovne banke u iznosu od 172.764,00 kn, žiroračunu druge poslovne banke u iznosu od 217,00 kn (korišten za isplatu sredstava za drva za ogrjev korisnicima minimalne zajamčene naknade i jednokratne pomoći u iznosu od 10.150,00 kn osobama koje nemaju otvorene račune u poslovnim bankama) te u blagajni u iznosu od 39,00 kn. U 2020. se blagajničko poslovanje putem uplata i isplata gotovog novca nije obavljalo.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iznose 675.403,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 420.774,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja iznose 254.629,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., dospjela su potraživanja u iznosu od 252.774,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.855,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 396.706,00 kn (u ispravku vrijednosti od 210.060,00 kn), grobnu naknadu u iznosu od 143.938,00 kn (u ispravku vrijednosti od 103.708,00 kn), općinske poreze u iznosu od 56.792,00 kn (u ispravku vrijednosti od 48.549,00 kn) i komunalni doprinos u iznosu od 35.762,00 kn (u cijelosti u ispravku vrijednosti).

Obveze koncem 2020. iznose 1.066.917,00 kn. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 437.896,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za izvedene radove na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta i groblja u iznosu od 427.618,00 kn), rashode poslovanja u iznosu od 338.570,00 kn te za kredite i zajmove u iznosu od 290.451,00 kn. Prema podacima iskazanima u okviru obveznih analitičkih podataka iz Bilance, dospjele obveze koncem 2020. iznose 373.970,00 kn ili 35,1% ukupnih obveza. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.) podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu od 538.875,00 kn ili 50,5 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iznose 1.012.554,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veći su za 612.554,00 kn ili 153,1 %.

U 2020. dane su zadužnice poslovnoj banci u iznosu od 912.554,00 kn (za financiranje projekta Rekonstrukcije groblja u iznosu od 662.554,00 kn i korištenje dopuštenog prekoračenja po žiroračunu u iznosu od 250.000,00 kn), a zadužnica dana Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt ulaganja u ceste u iznosu od 300.000,00 kn je vraćena.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 22. travnja do 20. listopada 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, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
5. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
6. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
9. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

11. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 30., 44. – 58., 68. – 74. i 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
15. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima (Narodne novine 29/19 i 98/19)
16. Odluka o materijalnim pravima zaposlenih u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine Breznički Hum (svibanj 2018.)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (rujan 2017.)
18. Zakon o koncesijama, članak 17. (Narodne novine 69/17 i 107/20)
19. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
20. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 53/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
21. Zakon o održivom gospodarenju otpadom, članak 31. (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave 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 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, rashode, potraživanja te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračun za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., Plan razvojnih programa te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2019. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020., planirani su prihodi i primici u iznosu od 4.366.000,00 kn, rashodi u iznosu od 3.568.560,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 797.440,00 kn.

Primici od zaduženja su proračunom te njegovim izmjenama i dopunama planirani u iznosu od 600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 290.451,00 kn. Odnose se na primitke od kratkoročnog kredita za financiranje rekonstrukcije groblja. Općina je u prosincu 2020. s poslovnom bankom zaključila Ugovor o kratkoročnom kunkskom kreditu u iznosu od 662.554,00 kn za financiranje projekta Rekonstrukcija groblja u naselju Breznički Hum. Korištenje kredita ugovoreno je sukcesivno najkasnije do 30. lipnja 2021., a sredstva kredita mogu se isplatiti na račun Općine temeljem računa, situacija uz naknadno pravdanje namjenskog korištenja ili za refundaciju već plaćenih troškova temeljem dokaza o plaćanju ili na račun dobavljača ili izvoditelja radova. Ugovorena je sukcesivna otplata kredita u roku od 12 mjeseci od dana korištenja pojedine tranše kredita, odnosno odmah po primitku potpore od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (doznačena sredstva za izvedene radove na rekonstrukciji groblja).

Osim korištenja kratkoročnog kredita za financiranje rekonstrukcije groblja (uređenje okoliša mrtvačnice), tijekom 2020. korišteno je dopušteno prekoračenje po računu, pri čemu je maksimalno korišteno prekoračenje iznosilo 155.112,00 kn. Općina je u lipnju 2020. s poslovnom bankom zaključila Ugovor o okvirnom kreditu po žiroračunu odnosno korištenju dopuštenog prekoračenja po žiroračunu do 250.000,00 kn, do konca lipnja 2021. Visina redovne kamatne stope iznosi 6,5 % godišnje. Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2020., iz prosinca 2019., nije utvrđeno kratkoročno zaduživanje i iznos do kojeg se Općina može kratkoročno zadužiti. Prema odredbama članka 14. Zakona o proračunu, uz proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi se odluka o izvršavanju proračuna, kojom se, između ostalog, uređuje opseg zaduživanja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi opseg zaduživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi i opseg zaduživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih promjena te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja, osim rashoda u iznosu od 14.625,00 kn koji se odnose na rashode za redovito financiranje političkih stranaka, članarine, usluge promidžbe i informiranja te ostale intelektualne usluge, a koji su nastali u 2019. te su evidentirani i plaćeni u 2020. U poslovnim knjigama nisu evidentirane, a u financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu od 4.800,00 kn i stipendije studentima za razdoblje listopad – prosinac 2020. u iznosu od 8.400,00 kn koje se odnose na rashode nastale u 2020., a isplaćene su u 2021.

Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati rashode (obveze) uz primjenu modificiranog načela nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. U prosincu 2020. općinski načelnik donio je Odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, novčanih sredstava, udjela u trgovačkim društvima, potraživanja i obveza, koje je općinski načelnik potpisom potvrdio. Za potraživanja i obveze, novčana sredstva te udjele u trgovačkim društvima nisu sastavljene popisne liste potvrđene od članova popisnog povjerenstva, iako su njihova stanja navedena zbirno prema vrstama po računima Računskog plana u Izvješću.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure popisa. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. spomenutog Pravilnika, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Koncem 2020. u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 942.839,00 kn, od čega se 524.874,00 kn odnosi na vrijednost zastarjele projektne dokumentacije iz prijašnjih godina (od 2009. do 2015.) za izgradnju dječjeg vrtića, cesta, sustava odvodnje, prostornog plana te sportskog igrališta. Objekti za koje je dokumentacija pribavljena nisu izgrađeni.

Uputom Ministarstva financija navedeno je da se u posebne popisne liste popiše nematerijalna imovina za koju se utvrdi neopravdanost zadržavanja u poslovnim knjigama te od kojih se u budućnosti ne očekuju ekonomske koristi i istu predložiti za rashodovanje. Navedena nefinancijska imovina obuhvaćena je popisom i iskazana u popisnoj listi dugotrajne nefinancijske imovine, ali nije popisana u posebnoj popisnoj listi, nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti te predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosinca 2015., zadaća povjerenstva za popis je u posebne popisne liste, između ostalog, popisati dugotrajnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, koji prema podacima iz financijskih izvještaja iznose 1.012.554,00 kn. Odnose se na zadužnice dane poslovnoj banci u 2020. za kratkoročno zaduženje u iznosu od 912.554,00 kn te trgovačkom društvu u 2017. kao osiguranje plaćanja radova na nerazvrstanim cestama u iznosu od 100.000,00 kn. Zadužnica dana trgovačkom društvu trebala je biti vraćena Općini jer su ispunjeni uvjeti iz ugovora (radovi su plaćeni u 2018.). Skreće se pozornost na odredbu članka 4. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20 – u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni od 1. siječnja 2021.), prema kojoj popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

2.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će iskazivati rashode (obveze) uz primjenu modificiranog načela nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.*

3. Obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

3.1. Skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obavlja se na temelju ugovora zaključenog u 2012. po provedenom postupku davanja koncesije. Koncesija je dana na pet godina, a početak koncesije bio je 1. siječnja 2013. U okviru prihoda od imovine ostvarene su naknade za koncesije za navedenu djelatnost u iznosu od 4.834,00 kn. Nakon isteka roka na koji je koncesija dana zaključeno je šest dodataka ugovoru u siječnju i srpnju 2018., veljači i srpnju 2019. te siječnju i srpnju 2020., kojima je koncesija produljivana po šest mjeseci. Općina nije pokrenula novi postupak davanja koncesije za djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Odredbama članka 17. Zakona o koncesijama, utvrđeno je da se ugovor o koncesiji sklapa na određeno vrijeme. Rok na koji je koncesija dana može se produljiti ako je produljenje nužno kao posljedica izmjena ugovora o koncesiji u skladu s ovim Zakonom. Kada je potrebno osigurati neprekinuto obavljanje djelatnosti koncesije za usluge ili koncesije za gospodarsko korištenje općeg ili drugog dobra, davatelj koncesije najmanje 12 mjeseci prije isteka roka na koji je koncesija dana pokreće novi postupak davanja koncesije za istu djelatnost.

Također, odredbama članka 31. Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je bio na snazi do konca srpnja 2021., utvrđeno je da javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave i u kojem drži većinski dio dionica, odnosno udjela, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave ili pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji. Koncesija se daje za područje pružanja javne usluge sukladno odluci o načinu pružanja javnih usluga iz članka 30. navedenog Zakona. Kriteriji za odabir najpovoljnije ponude su oni određeni propisom kojim se uređuju koncesije. Odluku o davanju koncesije donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Skreće se pozornost na odredbe članka 68. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21) koji je na snazi od konca srpnja 2021., kojima je utvrđeno da javnu uslugu pruža davatelj javne usluge sakupljanja komunalnog otpada koji je trgovačko društvo, koje osniva jedna ili više jedinica lokalne samouprave i u kojem većinski dio dionica odnosno udjela čine dionice odnosno udjeli jedne ili nekoliko jedinica lokalne samouprave, temeljem odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave o dodjeli obavljanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada ili pravna ili fizička osoba – obrtnik temeljem koncesije dodijeljene odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Koncesija za javnu uslugu sakupljanja komunalnog otpada za javnu uslugu ili pojedine usluge iz članka 64. navedenog Zakona daje se na rok do deset godina.

Državni ured za reviziju nalaže dodijeliti obavljanje javne usluge skupljanja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o koncesiji i Zakona o gospodarenju otpadom.

3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će javnu uslugu skupljanja komunalnog otpada dodijeliti u skladu s odredbama Zakona o koncesiji i Zakona o gospodarenju otpadom.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 3.332.543,00 kn. Nepravilnosti se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti, rashode za usluge, tekuće donacije te rashode za izgradnju komunalne infrastrukture.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz travnja 2019., usluga ukopa određena je kao uslužna djelatnost te kao komunalna djelatnost koja se može obavljati na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti za koji se postupak odabira provodi prema propisima javne nabave.

Općina je u 2020. ostvarila prihode od naplate usluga ukopa u iznosu od 38.905,00 kn. Navedene prihode ostvarila je na temelju Odluke o cijeni za pogrebne poslove – ukop umrle osobe, koju je u rujnu 2006. donijelo Općinsko poglavarstvo. Iznos koji korisnici groblja kod ukopa umrle osobe za pogrebne poslove uplaćuju u općinski proračun nije usklađen s cjenikom po kojem navedenu uslugu pruža izabrani isporučitelj komunalne usluge i naplaćuje od Općine.

Korisnici groblja kod ukopa umrle osobe za pogrebne poslove, prema Odluci o cijeni za pogrebne poslove – ukop umrle osobe iz rujna 2006., uplaćuju u općinski proračun 1.255,00 kn. U cijenu su uključene usluge koje pruža trgovačko društvo na temelju Ugovora o obavljanju komunalnih poslova održavanja groblja i pogrebnih poslova na groblju iz srpnja 2015. (zaključenog po provedenom postupku prikupljanja ponuda) u iznosu od 1.055,00 kn te usluge korištenja mrtvačnice u iznosu od 100,00 kn i korištenje kolica u iznosu od 100,00 kn. Općina za obavljene pogrebne poslove ukopa plaća isporučitelju komunalne usluge prema Ugovoru i ponudbenom cjeniku u iznosu od 900,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na četiri godine, koji je dodacima Ugovora iz srpnja i prosinca 2019. te lipnja 2020. produžavan po šest mjeseci. U 2020. ispostavljeni su računi u iznosu od 26.100,00 kn.

Opći uvjeti isporuke komunalne usluge kojim bi se utvrdili uvjeti pružanja odnosno korištenja komunalne usluge, međusobna prava i obveze isporučitelja i korisnika komunalne usluge te način mjerenja, obračuna i plaćanja isporučene komunalne usluge nisu doneseni.

Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost u svrhu obavljanja te djelatnosti, u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i propisima donesenim na temelju Zakona te u skladu s posebnim propisima, donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge i sklapa s korisnikom komunalne usluge ugovor o isporuci komunalne usluge. Opće uvjete donosi isporučitelj komunalne usluge, uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Općim uvjetima utvrđuju se uvjeti pružanja odnosno korištenja komunalne usluge, međusobna prava i obveze isporučitelja i korisnika komunalne usluge te način mjerenja, obračuna i plaćanja isporučene komunalne usluge. Objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Ugovor se sklapa u skladu s općim uvjetima isporuke komunalne usluge. Isporučitelj komunalne usluge dužan je pridržavati se općih uvjeta isporuke komunalne usluge i ugovora o isporuci komunalne usluge.

Povjeravanje obavljanja pogrebnih poslova ukopa nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju navedenog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže pogrebne poslove odnosno usluge ukopa obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 79.662,00 kn, koji se odnose na mjesečno održavanje programa upravljanja imovinom i savjetovanja s javnošću, usluge marketinga i civilne zaštite u iznosu od 47.562,00 kn, oglašavanja u lokalnom tjedniku i na lokalnom radiju u iznosu od 22.500,00 kn te usluge održavanja Facebook stranice u iznosu od 9.600,00 kn, ostvareni su na temelju ugovora i dodataka ugovorima, kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi na kojima nije navedena vrsta obavljenih usluga. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Prema odredbi članka 10., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju intelektualnih i osobnih usluga, usluga promidžbe i informiranja te računalnih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja intelektualnih i osobnih usluga, usluga promidžbe i informiranja te računalnih usluga.

– Tekuće donacije

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 179.900,00 kn. Odnose se na tekuće donacije udrugama u novcu u iznosu od 157.500,00 kn i političkim strankama u iznosu od 22.400,00 kn. Navedena sredstva dodijeljena su udrugama na temelju Programa javnih potreba u društvenim djelatnostima Općine za 2020., zahtjeva za donaciju i rješenja o dodjeli koje je donosio općinski načelnik. Programom javnih potreba u društvenim djelatnostima Općine za 2020., odnosno Izmjenama i dopunama navedenog Programa iz prosinca 2020., planirano je financiranje javnih potreba u području vatrogastva i civilne zaštite u iznosu od 155.500,00 kn, udruga građana, društava i političkih stranaka u iznosu od 40.400,00 kn te udruga iz područja kulture i sporta u iznosu od 30.000,00 kn. Javni pozivi odnosno natječaji za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro u 2020. nisu objavljeni. Kriteriji, mjerila i postupak dodjele donacija udrugama u 2020. nisu utvrđeni, a ugovori o financiranju s udrugama kojima su tijekom 2020. doznačena sredstva nisu zaključeni. Korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku sredstava na propisanom obrascu. Općina je na mrežnim stranicama objavila podatke o dodijeljenim sredstvima donacija.

Prema odredbama članka 32. i 33. Zakona o udrugama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati i ugovarati provedbu programa i projekta od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba. Odredbama članka 34. navedenog Zakona, propisano je da udruga koja provodi programe i projekte od interesa za opće dobro financirane iz javnih izvora najmanje jedanput godišnje o svome radu, opsegu, načinu stjecanja i korištenja sredstava izvještava davatelja sredstava, a putem mrežne stranice ili na drugi odgovarajući način obavještava i širu javnost. Na temelju spomenutog Zakona, u ožujku 2015. donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (dalje u tekstu: Uredba). Kriteriji, mjerila i postupci iz Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 6. spomenute Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se 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 prioritnim područjima djelovanja. Također, prema odredbama članka 33. navedene Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnik financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama te s udrugama kojima je odobreno financiranje programa i projekata zaključiti ugovor o financiranju u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Sredstva za financiranje političkih stranaka u iznosu od 22.400,00 odnose se na redovito financiranje političkih stranaka za 2019. u iznosu od 11.200,00 kn i za 2020. u iznosu od 11.200,00 kn. Odlukama o raspodjeli sredstava za redovito financiranje političkih stranaka za 2019. i 2020. utvrđeno je da svaki član Općinskog vijeća dobiva jednaki mjesečni iznos tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njezinih članova u Općinskom vijeću, a utvrđen je iznos od 1.000,00 kn godišnje te političkim strankama zastupljenim u Općinskom vijeću pripadaju sredstva u ukupnom iznosu od 11.200,00 kn. Sredstva su političkim strankama za 2019. i 2020. doznačena u jednokratnim iznosima, a ne tromjesečno. Općina na svojim mrežnim stranicama nije objavila izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke u predstavničkom tijelu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, prema kojoj su jedinice samouprave dužne nakon završetka poslovne godine, a najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu objaviti na svojim mrežnim stranicama izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna jedinice samouprave za redovito godišnje financiranje svake političke stranke zastupljene u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i svakog nezavisnog vijećnika. Propisan je sadržaj navedenog izvješća. Prema odredbi članka 10. navedenog Zakona, raspoređena sredstva doznačuju se na žiroračun političke stranke odnosno na poseban račun nezavisnog vijećnika, tromjesečno u jednakim iznosima odnosno ako se početak ili završetak mandata ne poklapaju s početkom ili završetkom tromjesečja, u tom se tromjesečju isplaćuje iznos razmjerni broju dana trajanja mandata.

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

– Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2020. planirano je asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.000.000,00 kn, modernizacija okoliša groblja u iznosu od 500.000,00 kn, opremanje dječjih igrališta u iznosu od 30.000,00 kn te izgradnja javne rasvjete u iznosu od 20.000,00 kn, odnosno ukupno su planirana sredstva u iznosu od 1.550.000,00 kn. Predviđeni su izvori financiranja od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 600.000,00 kn i iz drugih proračuna u iznosu od 550.000,00 kn, ostalih prihoda iz općinskog proračuna u iznosu od 240.000,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 100.000,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 60.000,00 kn. Izmjenama i dopunama navedenog Programa planirana su sredstva za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.000.000,00 kn i izgradnju LED javne rasvjete u iznosu od 30.000,00 kn, odnosno ukupno 1.030.000,00 kn, što je 520.000,00 kn ili 33,5 % manje u odnosu na Program. Prema Izvješću o izvršenju Programa, ostvareni su rashodi za modernizaciju cesta u naselju Šćepanje u iznosu od 942.453,00 kn, uređenje okoliša oko mrtvačnice u iznosu od 417.965,00 kn i izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 13.969,00 kn, odnosno ukupno 1.374.387,00 kn, što je 344.387,00 kn ili 33,4 % više od iznosa planiranog izmjenama Programa. U Programu gradnje i izmjenama Programa te u izvršenju Programa navedeni su ukupni iznosi potrebni za financiranje izgradnje nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete i javnih površina, a nisu navedeni planirani objekti, odnosno dionice nerazvrstanih cesta koje će se modernizirati, na koja naselja se odnosi modernizacija javne rasvjete, kao ni količine planiranih i izvedenih radova te nije moguće usporediti planirane i izvedene radove. Proračunom, odnosno izmjenama proračuna planirana je izgradnja objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 1.260.000,00 kn, iz čega proizlazi da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Odredbama članaka 68. i 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), propisano je da se program građenja komunalne infrastrukture izrađuje i donosi u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, potrebama uređenja zemljišta planiranog prostornim planom i planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, a vodeći računa o troškovima građenja infrastrukture te financijskim mogućnostima i predvidivim izvorima prihoda financiranja njezina građenja, 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, a navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže u programu građenja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže program građenja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom.

4.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da će pogrebne poslove, odnosno usluge ukopa obavljati u skladu s odredbama Zakona o koncesiji i Zakona o gospodarenju otpadom. Također, navodi da će pri ugovaranju intelektualnih i osobnih usluga, usluga promidžbe i informiranja te računalnih usluga ugovoriti i obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga, kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na vjerodostojnim ispravama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama i s udrugama kojima je odobreno financiranje programa zaključiti ugovor o financiranju u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, objaviti izvješće o iznosu raspoređenih sredstava iz proračuna za redovito financiranje svake političke stranke u predstavničkom tijelu i sredstva doznačivati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te da će u programu građenja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a program uskladiti s proračunom.*

5. Potraživanja

5.1. Ukupna potraživanja koncem 2020. iznose 675.403,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 420.774,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja iznose 254.629,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 396.706,00 kn (u ispravku vrijednosti od 210.060,00 kn), grobnu naknadu u iznosu od 143.938,00 kn (u ispravku vrijednosti od 103.708,00 kn), općinske poreze u iznosu od 56.792,00 kn (u ispravku vrijednosti od 48.549,00 kn) i komunalni doprinos u iznosu od 35.762,00 kn (u cijelosti u ispravku vrijednosti). Razrez i naplatu općinskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina) obavlja Porezna uprava, a drugih Jedinostveni upravni odjel Općine.

Općina je u veljači 2018. donijela Odluku o proceduri obračuna i naplate prihoda, kojom su utvrđene mjere, kriteriji i postupci naplate, opis aktivnosti, odgovorne osobe, rokovi izvršenja te obveza sastavljanja izvješća o poduzetim mjerama. Mjere za naplatu dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja obuhvaćaju opomene, opomene pred ovrhu, obročne otplate duga ili odgodu plaćanja te postupak prisilne naplate. Općina nije sustavno i kontinuirano, na način utvrđen procedurama, poduzimala sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. U 2020. i prijašnjim godinama, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. U veljači 2020. Općina je s trgovačkim društvom za naplatu potraživanja zaključila Ugovor o upravljanju potraživanjima prema pravnim osobama, fizičkim osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost i fizičkim osobama. Na temelju upućenih dopisa o dugovanjima trgovačkog društva za naplatu potraživanja, u 2020. naplaćena su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 64.266,00 kn ili 9,5 % ukupnih potraživanja. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastaru potraživanja.

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, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Također, prema odredbama članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, bez obzira na provođenja ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema propisima koji su na snazi.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te procedurama naplate potraživanja.

5.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te procedurama naplate potraživanja.*

6. Javna nabava

6.1. Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020., a izmjene Plana nabave u svibnju 2020. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 2.646.000,00 kn, a izmjenama Plana u iznosu od 2.766.000,00 kn. Planirano je 17 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 240.000,00 kn te dva otvorena postupka procijenjene vrijednosti od 1.500.000,00 kn. Planom nabave nisu planirane pojedine nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Tijekom 2020. provedena su dva otvorena postupka nabave procijenjene vrijednosti od 542.000,00 kn (Planom nabave planirana su u iznosu od 1.500.000,00 kn), a jednostavna nabava provodila se putem narudžbenica i/ili zaključivanjem ugovora o nabavi s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, jer se radilo o nabavi procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn.

Plan nabave za 2020. i izmjene Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama i u službenom glasilu Varaždinske županije objavljen je Plan nabave za 2020. (u siječnju 2020.), dok izmjene Plana nabave nisu objavljene.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali nije ažuriran. U navedenom Registru evidentiran je samo jedan ugovor iz 2019., a nisu evidentirani ugovori iz 2020.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, ažurirati ga prema potrebi te na internetskim stranicama objaviti plan i sve njegove kasnije promjene, a u planu i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nije objavljen na mrežnim stranicama Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj obvezan na temelju potpisanih izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime 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 u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe neke promjene, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom na to da se plan nabave objavljuje na mrežnim stranicama Općine, Državni ured za reviziju preporučuje na mrežnim stranicama Općine objaviti i izmjene plana nabave, kako bi podaci o planiranim nabavama roba, radova i usluga predstavljali stvarne potrebe Općine.

Općina je u rujnu 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Postupak jednostavne nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se u pravilu putem narudžbenica, zaključka ili zaključivanjem ugovora o nabavi s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Narudžbenu, zaključak ili ugovor potpisuje općinski načelnik, odnosno osoba po njegovu ovlaštenju. Nabava robe, radova i/ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno manja od 500.000,00 kn za nabavu radova provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na dokaziv način (dostavnica, povratnica, potvrda e-poštom i slično) na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a naručitelj može objaviti poziv i na svojim stranicama. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, kod nabave koja zahtijeva žurnost zbog događaja koji se nisu mogli predvidjeti te kada nije dostavljena nijedna ponuda, a postupak jednostavne nabave se ponavlja. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od osam dana.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 155.993,00 kn, usluge u vrijednosti od 56.934,00 kn i radovi u vrijednosti od 977.218,00 kn, odnosno ukupno 1.190.145,00 kn. Robe, usluge i radovi procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn čija je ukupna vrijednost iznosila 373.423,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem, a za radove ukupne vrijednosti od 816.722,00 kn provedeni su otvoreni postupci jednostavne nabave. U odnosu na planiranu nabavu, vrijednost nabave manja je za 1.575.855,00 kn ili 57,0 %. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana odnosi se na nabavu radova na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta koji su planirani u iznosu od 1.000.000,00 kn, za koje je proveden otvoreni postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 500.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu od 607.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Udio jednostavne nabave za koju nisu provedeni postupci javne nabave u ukupnoj vrijednosti jednostavne nabave iznosi 31,4 %. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja ponuda te objave poziva na mrežnim stranicama previsoko je postavljen te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi niži prag vrijednosti za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga izravnim ugovaranjem, utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, odnosno pozive na dostavu ponuda uputiti većem broju gospodarskih subjekata u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.

Rashodi za redovno održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 111.495,00 kn ostvareni su prema Ugovoru o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta zaključenog u rujnu 2018., po provedenom postupku prikupljanja ponuda, na rok od dvije godine (do rujna 2020.). U rujnu 2020. zaključen je dodatak kojim je rok važenja Ugovora produžen do konca 2020. Planom nabave za 2020. te njegovim izmjenama i dopunama planirana je jednostavna nabava usluga održavanja nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu od 240.000,00 kn, koja u 2020. nije provedena.

Poslovi na modernizaciji (održavanju) dva puta za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 89.125,00 kn (71.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) nisu povjereni prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz rujna 2017. Navedene poslove obavljala je jedna pravna osoba po ponudi od 10. ožujka 2020. prikupljenoj prema zaključku općinskog načelnika od 8. ožujka 2020., na temelju koje su zaključena dva ugovora 10. ožujka 2020. Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz rujna 2017., nabava usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na dokaziv način na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga za održavanje nerazvrstanih cesta (modernizacija putova) procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- 6.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati i na mrežnim stranicama Općine objaviti i izmjene plana nabave. Nadalje, navodi da će razmotriti preporuku da unutarnjim aktom utvrdi niži prag vrijednosti za provedbu postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga izravnim ugovaranjem, pozive na dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama Općine, odnosno pozive na dostavu ponuda uputiti većem broju gospodarskih subjekata. Također, navodi da će nabavu usluga održavanja nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Evidentirati imovinu te provoditi otpis potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.	Prihodi	2009.	Koristiti sredstva od grobne naknade za propisane namjene.	-	provedeno
4.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
5.	Rashodi	2009.	Izvršavati rashode u okviru iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
6.		2009.	Povjeravati obavljanje komunalnih poslova, zaključivati ugovore o povjeravanju komunalnih poslova sa svim propisanim elementima i preuzimati izvedene radove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	djelomično provedeno
7.		2009.	Uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te program javnih potreba u društvenim djelatnostima s planiranim sredstvima u proračunu.	-	djelomično provedeno
8.		2009.	Planirati sredstva proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije primjenjivo
9.		2009.	Za izvođenje građevinskih radova zaključivati ugovore, sastavljati zapisnik o pregledu i preuzimanju radova te imenovati osobu zaduženu za nadzor nad izvođenjem radova.	-	provedeno
10.		2009.	Izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.	-	nije primjenjivo
11.		Prihodi	2009.	Urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine u skladu sa zakonskim odredbama.	-

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

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

- Nalog u vezi s povjeravanjem obavljanja komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije proveden jer je za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta (modernizacija putova) izvoditelj odabran neposrednom pogodbom po ponudi na temelju koje su zaključena dva ugovora, a za odabir je, prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, trebalo uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Nalozi u vezi sa zaključivanjem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova sa svim propisanim elementima i preuzimanjem izvedenih radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu su provedeni.
- U vezi s nalogom da se program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te program javnih potreba u društvenim djelatnostima uskladi s planiranim sredstvima u proračunu, Općina je Program održavanja komunalne infrastrukture i Program javnih potreba u društvenim djelatnostima uskladila s planiranim sredstvima u proračunu, dok Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.
- Nalog koji se odnosi na planiranje sredstava proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu nije primjenjiv jer u 2020. sredstva proračunske zalihe nisu planirana ni ostvarena.
- Općina za 2020. nije bila u obvezi izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza.
- Preporuka koja se odnosi na pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada nije primjenjiva. Propisi koji su uređivali navedeno područje nisu na snazi, a u primjeni su odredbe Zakona o vodama, Zakona o vodnim uslugama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

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

- 1.2. *Općina navodi da će i nadalje postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.*