



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/22-02/41
URBROJ: 613-09-23-10
Bjelovar, 10. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Končanica
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje proračuna	9
	Financijski izvještaji	10
III.	REVIZIJA ZA 2021.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2021.	21
	Provedba naloga i preporuka	32

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Končanica (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 173.289,00 kn i rashodi u iznosu od 1.888.981,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su u okviru prihoda od poreza evidentirani prihodi od naknade za pravo puta u iznosu od 142.997,00 kn te naknade za korištenje površine istražnog prostora u iznosu od 30.292,00 kn, umjesto u okviru prihoda od imovine.

U okviru računa komunalnih usluga (ostale komunalne usluge) evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.265.508,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 802.320,00 kn, održavanje javnih površina 402.164,00 kn, održavanje javne rasvjete 40.430,00 kn i električnu energiju javne rasvjete 20.594,00 kn) umjesto u okviru računa usluga tekućeg i investicijskog održavanja, prema vrsti rashoda, a električnu energiju javne rasvjete u okviru računa rashoda za materijal i energiju. U okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su rashodi za usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu od 309.130,00 kn i usluge održavanja opreme u iznosu od 10.665,00 kn, umjesto u okviru računa rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Nadalje, u okviru ostalih rashoda (tekućih donacija) evidentirani su materijalni rashodi za redovno poslovanje mjesnih odbora na temelju računa dobavljača u iznosu od 112.166,00 kn (reprezentacija u iznosu od 81.910,00 kn te rashodi za materijal i energiju i rashodi za usluge u iznosu od 30.256,00 kn) umjesto prema računima Računskog plana, prema vrsti rashoda, a u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima u novcu evidentirani su rashodi za sufinanciranje troškova boravka djece u dječjem vrtiću (čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave) u iznosu od 49.173,00 kn, umjesto u okviru računa pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Pojedini rashodi u glavnoj knjizi evidentirani su na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava. Tako je dio rashoda za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 1.204.484,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 802.320,00 kn i javnih površina 402.164,00 kn) u glavnoj knjizi evidentiran na temelju računa komunalnog društva u vlasništvu Općine koji sadrže općeniti opis, opseg i jediničnu cijenu usluga prema cjeniku komunalnog društva. Računi ne sadrže podatke o nerazvrstanim cestama i javnim površinama na koje se odnose usluge održavanja niti je priložena dokumentacija iz koje bi navedeno bilo vidljivo. Također, računi ne sadrže potpis ovlaštene osobe Općine kojim treba potvrditi da su usluge obavljene. Nadalje, rashodi za usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu od 139.858,00 kn i rashodi za reprezentaciju u iznosu od 72.393,00 kn (hrana, piće, pokloni u iznosu od 44.492,00 kn, ugostiteljske usluge u iznosu od 27.901,00 kn) evidentirani su u glavnoj knjizi na temelju računa dobavljača kojima nisu priložene otpremnice ili druga dokumentacija o obavljenim isporukama roba i usluga, a na računima za reprezentaciju nije navedena svrha ugošćivanja ni naziv ugošćenog poslovnog partnera.

Vrijednost zemljišta evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 9.000,00 kn. Za zemljište površine 161 316 m², koje se prema registru imovine nalazi u vlasništvu i suvlasništvu Općine, nije provedena procjena vrijednosti te imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Općina je obavila popis imovine i obveza. Za popisane građevinske objekte, ceste te za zemljišta na popisnim listama u nekim slučajevima nisu uneseni podaci u naturalnim izrazima (površini objekta i zemljišta, odnosno dužini ceste) te podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice.

U nekim slučajevima podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (uredska oprema, informatička oprema, oprema za ostale namjene) u popisnim listama nisu uneseni pojedinačno, nego je pod jednim inventurnim brojem evidentirano više uredske i informatičke opreme, odnosno opreme za ostale namjene. Potraživanja u iznosu od 140.202,00 kn i obveze u iznosu od 1.223.233,00 kn nisu popisane po pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza, nego prema grupama računa iz glavne knjige. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka. Popisno povjerenstvo nije utvrdilo vrijednost popisane dugotrajne nefinancijske imovine i odgovara li knjigovodstveno stanje imovine stvarnom stanju utvrđenim popisom te nije postignuta svrha popisa.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova (prema registru imovine Općina vodi četiri sudska spora, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina) te podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja (prema evidenciji dani su u iznosu od 5.250.000,00 kn, a primljeni u iznosu od 80.000,00 kn). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Značajnija odstupanja su kod prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni više za 4.407.575,00 kn ili 323,6 %, prihoda od poreza koji su ostvareni manje za 2.651.343,00 kn ili 59,3 %, primitaka koji su ostvareni manje za 1.500.000,00 kn ili 60,0 %, rashoda za zaposlene koji su ostvareni više za 997.369,00 kn ili 102,0 % te prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni više za 249.048,00 kn ili 44,0 % u odnosu na prethodnu godinu. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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.

- Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2021., prihodi i primici Općine i njezina proračunskog korisnika ostvareni su u iznosu od 10.163.685,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 9.752.639,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 411.046,00 kn.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. sadrže opći dio proračuna (Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja) i posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji, a ne sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, kao dopunu podataka iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te posebne izvještaje (izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima). (točka 1. Nalaza)

- Općina se u listopadu 2021. kratkoročno zadužila kod trgovačkog društva u privatnom vlasništvu u iznosu od 1.000.000,00 kn na rok od godinu dana. Odluku o zaduživanju donio je općinski načelnik, a s obzirom na to da je iznos zaduživanja veći od 70.000,00 kn, prema Zakonu o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, odluku o zaduživanju trebalo je donijeti Općinsko vijeće. (točka 3. Nalaza)
- Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2021. planirani su poslovi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 1.887.500,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta i zimska služba, čišćenje i održavanje javnih površina, javna rasvjeta, odvoz otpada i druge komunalne usluge te drugo održavanje komunalne infrastrukture). Navedeni Program ne sadrži opseg poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima zbog čega iz programa nije vidljivo koje su ceste, javne površine i druga komunalna infrastruktura obuhvaćeni programom. Sredstva za financiranje programa iskazana su u ukupnom iznosu s opisom izvora financiranja bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru.

Obavljanje komunalnih djelatnosti povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta i putova na području Općine i obavljanju organizacijskih i tehničkih poslova zaključen je u ožujku 2020. Ugovoru je priložen popis nerazvrstanih cesta i putova, koji sadrži popis i ukupnu dužinu svih nerazvrstanih cesta i putova na području Općine. Navedenim ugovorom nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i putova na području Općine koji se planiraju održavati u 2021., jedinične cijene za izvođenje ugovorenih poslova, način izvješćivanja, kontrole i plaćanja izvedenih poslova. Ugovori o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u vezi s obavljanjem drugih komunalnih djelatnosti za 2021. između Općine i komunalnog društva nisu zaključeni. Navedeno nije u skladu s Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine iz ožujka 2020., kojom je utvrđeno da se ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza između Općine i komunalnog društva u vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti zaključuje za kalendarsku godinu, u pravilu nakon donošenja proračuna za iduću godinu, a ugovorom je naročito potrebno utvrditi opis i opseg poslova održavanja, jedinične cijene za izvođenje ugovorenih poslova, način izvješćivanja o izvedenim radovima, način kontrole izvedenih radova te način plaćanja izvedenih radova.

Rashodi za donacije za financiranje programa i projekata udruga ostvareni su u iznosu od 417.031,00 kn, od čega se na donacije sportskim društvima i klubovima odnosi 209.000,00 kn, udrugama iz područja socijalne skrbi 102.981,00 kn, udrugama u kulturi 85.000,00 kn i drugim udrugama građana 20.050,00 kn.

Od toga, donacije udrugama u iznosu od 368.960,00 kn dane su za financiranje programa i projekata udruga na temelju Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine iz veljače 2017., kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna, a preostale donacije u iznosu od 48.071,00 kn dane su udrugama iz područja socijalne skrbi na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz ožujka 2016., kojom je navedena mogućnost davanja naknada humanitarnim organizacijama i udrugama, a koje se odobravaju posebnom odlukom načelnika u visini osiguranih sredstava za proračunsku godinu. Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljene informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima. Općina za 2021. nije donijela program javnih potreba u sportu, program javnih potreba u kulturi te program javnih potreba u socijalnoj skrbi. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave za 2021. donesen je u prosincu 2020., a Izmjene i dopune u prosincu 2021. Planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 3.510.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provođenjem postupaka jednostavne nabave. Planom nabave planirana je, između ostalog, nabava intelektualnih usluga – izrada projekata procijenjene vrijednosti od 200.000,00 kn, što se prema brojčanoj oznaci predmeta nabave (CPV) odnosi na izradu projekta i nacрта, procjena troškova te nabava reprezentacije procijenjene vrijednosti od 80.000,00 kn, što se prema brojčanoj oznaci predmeta nabave (CPV) odnosi na poklone i priznanja. Utvrđeno je da su tijekom 2021. na temelju narudžbenica nabavljene usluge projektiranja i izrade studija u iznosu od 53.575,00 kn te robe i usluge za reprezentaciju u iznosu od 173.500,00 kn. Iz navedenog proizlazi da predmet nabave nije valjano utvrđen odnosno nije opisan na jasan, nedvojbjen, potpun i neutralan način.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o nabavi putem narudžbenica u 2021. u iznosu od 789.503,00 kn za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. (točka 5. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). 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), razvrstana je u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 805 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.).

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2021. Općina je imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme (pročelnik, viši referent za financije i računovodstvo te stručni suradnik za opće poslove, uprave i imovinskopravne poslove). Tijekom 2021. bile su zaposlene na određeno vrijeme 22 osobe na projektu Zaželi bolje sutra iz programa Zaželi – Program zapošljavanja žena (dalje u tekstu: Program Zaželi) i dvije osobe na javnim radovima.

Općina je u veljači 2021. uskladila Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Općinsko vijeće ima devet članova.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2023.) je općinski načelnik Zlatko Bakunić. U skladu s odredbama Statuta iz veljače 2021., općinski načelnik koji svoju dužnost obavlja profesionalno ima zamjenika iz reda pripadnika hrvatske nacionalne manjine koji dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da zakonski predstavnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Osobe koje dužnost obavljaju volonterski imaju pravo na naknadu za rad.

Koncem 2021. Općina ima jednog proračunskog korisnika (Češki dječji vrtić). Općina je vlasnik trgovačkog društva za komunalnu djelatnost, trgovinu i usluge s temeljnim kapitalom od 188.280,00 kn i suvlasnik (2,5 % udjela) s temeljnim kapitalom od 388.880,00 kn. Općina je suosnivač Javne vatrogasne postrojbe Grada Daruvara (proračunski korisnik Grada Daruvara).

Sustav unutarnjih kontrola

Općina je obvezna uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Prema odredbi članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, obračunom i naplatom prihoda te blagajničkim poslovanjem. Nadalje, donesen je Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih i privatnih vozila, mobilnih telefona i reprezentacije za službene potrebe Općine, Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu te Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela, prema kojem je pročelnik odgovoran za zakonito i pravodobno obavljanje poslova te izvršenje zadataka i poslova iz svog djelokruga i poslova iz nadležnosti Jedinственog upravnog odjela. Donesen je Etički kodeks zaposlenika, kojim su, između ostalog, utvrđena temeljna etička načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati. Općina je imenovala osobu za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Općinski načelnik je u ožujku 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021.).

Prema Izjavi (Obrazac 1b) i Upitniku, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na Planiranje proračuna (nije donesen akt o korištenju viška prihoda), Izvršavanje proračuna (nije dokazana povezanost investicijskih projekata s proračunom kako bi se preuzele obveze po investicijskim projektima, nisu poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti za uplatu u proračun, nije donesen akt kojim bi bio uređen način korištenja vlastitih prihoda), Javnu nabavu (naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama, a ne sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi), Računovodstvo (s dužnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima na 31. listopada, izvještaj o obavljenom popisu ne sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku odnosno dužniku, ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden), Izvještavanje i ostalo (obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna koji sadrži stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka), Transparentnost (na mrežnim stranicama Općine nije izrađen i objavljen vodič za građane) te Upravljanje imovinom (za nekretnine u vlasništvu nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama, za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi nisu poduzimane aktivnosti za njihovo rješavanje).

Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s očekivanim datumom otklanjanja, vrstama aktivnosti i odgovornim osobama koje će biti zadužene za otklanjanje nepravilnosti. U tijeku je otklanjanje nepravilnosti. Na temelju Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20), Općina je u ožujku 2022. Ministarstvu financija dostavila Godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2021., Odluka o izvršavanju proračuna Općine te Izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 9.415.500,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 10.003.500,00 kn, što je 588.000,00 kn ili 6,2 % više od planiranih proračunom. U okviru prihoda i primitaka, vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.363.000,00 kn ili 150,5 % te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 313.000,00 kn ili 55,3 %. Znatno su smanjeni prihodi od poreza za 2.603.000,00 kn ili 61,2 % (zbog sredstava fiskalnog izravnjanja koja se osiguravaju u državnom proračunu i evidentiraju u okviru tekućih pomoći iz državnog proračuna) te primici za 500.000,00 kn ili 33,3 %.

Proračun, Izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i njezina proračunskog korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2021. prihodi koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem vlastite djelatnosti ustupaju se tom korisniku, odnosno ta sredstva uplaćuju se izravno na žiroračun proračunskog korisnika. O ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima proračunski korisnik izvještavao je Općinu dostavom polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja. Nadalje, Odlukom o izvršavanju proračuna određeno je da se za nepredviđene izdatke koji se pojave tijekom proračunske godine koriste sredstva proračunske zalihe.

U proračunu su utvrđena sredstva za proračunsku zalihu u iznosu od 10.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe korištena su tijekom 2021. u iznosu od 1.907,00 kn za uplatu razlike doprinosa, poreza i prireza nastalih na temelju neredovitih isplata plaća prijašnjih godina. Također, predviđena je mogućnost dugoročnog zaduživanja radi izgradnje ili obnove kapitalnih objekata u skladu s proračunom, uz odgovarajuću odluku Općinskog vijeća i uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema projekcijama, prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2022. i 2023. planirani su u jednakom iznosu od 9.509.655,00 kn. U svibnju 2022. usvojen je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021., prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 10.163.685,00 kn, što je 160.185,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na planirane proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 9.752.639,00 kn, što je 250.861,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na planirane proračunom. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 411.046,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 1.025.358,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.436.404,00 kn.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17) te odredbom članka 2., stavka 9. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), općinski načelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Općine Končanica za razdoblje 2021. – 2025. i Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021. Provedbenim programom određene su prioritetne mjere i aktivnosti za razdoblje trajanja mandata općinskog načelnika, radi osiguravanja ostvarenja posebnih ciljeva povezanih s drugim aktima strateškog planiranja od nacionalnog značaja i značaja za Bjelovarsko-bilogorsku županiju. Planirana sredstva za četverogodišnje razdoblje iznose 34.143.936,00 kn, a obuhvaćaju ulaganja u uređenje naselja i stanovanja, komunalno gospodarstvo, kulturu, sport i tjelesnu kulturu, brigu o djeci te protupožarnu i civilnu zaštitu.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i rashodi proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 9.841.791,00 kn, što je 411.068,00 kn ili 4,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.468.782,00	1.817.439,00	40,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.362.200,00	5.769.775,00	423,6
3.	Prihodi od imovine	438.350,00	397.387,00	90,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	565.713,00	814.761,00	144,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	33.553,00	32.150,00	95,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	62.125,00	10.279,00	16,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.500.000,00	1.000.000,00	40,0
	Ukupni prihodi i primici	9.430.723,00	9.841.791,00	104,4

Vrijednosno značajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.769.775,00 kn ili 58,6 %, prihodi od poreza u iznosu od 1.817.439,00 kn ili 18,5 % te primici od zaduživanja u iznosu od 1.000.000,00 kn ili 10,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.407.575,00 kn ili 323,6 % (najvećim dijelom zbog ostvarivanja sredstava fiskalnog izravnjanja), prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te prihodi od pristojbi po posebnim propisima i naknada za 249.048,00 kn ili 44,0 % (zbog više ostvarenog doprinosa za šume u odnosu na 2020.), a znatno manje ostvareni su primici od zaduživanja za 1.500.000,00 kn ili 60,0 % (zbog manjeg kratkoročnog zaduživanja) te prihodi od poreza za 2.651.343,00 kn ili 59,3 % (jer su prethodne godine u okviru prihoda od poreza evidentirana sredstva fiskalnog izravnjanja, koja su zbog promjene propisa u 2021. evidentirana u okviru prihoda od pomoći).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu i doprinos, vodni doprinos, grobne naknade, naknadu za uređenje voda, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu od 3.327.404,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 33,8 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Prihodi od poreza u iznosu od 1.817.439,00 kn odnose se na porez i priraz na dohodak u iznosu od 1.368.287,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 243.323,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 173.289,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 18.469,00 kn te porez na potrošnju u iznosu od 14.071,00 kn. Priraz porezu na dohodak utvrđen je u visini od 5,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe za porez na promet nekretnina, porez na kuće za odmor i porez na potrošnju obavlja Porezna uprava, a za porez na korištenje javnih površina Općina.

Prihodi od poreza na korištenje javnih površina u iznosu od 173.289,00 kn odnose se na prihode s osnove naknade za pravo puta u iznosu od 142.997,00 kn te na naknadu za korištenje površine istražnog prostora u iznosu od 30.292,00 kn. Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju odredaba Zakona o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13, 71/14 i 72/17) i Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17), a prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz studenoga 2019. Navedenim rješenjem utvrđeno je da infrastrukturni operator ima pravo puta na nekretninama koje se na dan donošenja rješenja nalaze u vlasništvu/suvlasništvu Općine, a na kojima infrastrukturni operator ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu prema podacima iz Elaborata za pravo puta. Godišnja naknada za pravo puta utvrđena je u iznosu od 127.389,00 kn, počevši od travnja 2021. Prihodi od naknade za korištenje površine istražnog prostora u iznosu od 30.292,00 kn ostvareni su za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika za dva istražna prostora na temelju dodijeljenih dozvola i zaključenih ugovora s Vladom Republike Hrvatske. Navedena naknada utvrđena je Uredbom o naknadi za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika (Narodne novine 25/20).

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 5.769.775,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 4.955.106,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 814.669,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna u iznosu od 4.797.711,00 kn (sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 3.237.826,00 kn, pomoći od Europskog socijalnog fonda putem Ministarstva rada i mirovinskog sustava u iznosu od 1.280.125,00 kn za Program Zaželi te pomoć za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti u iznosu od 137.500,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 142.260,00 kn), županijskog proračuna u iznosu od 94.010,00 kn (refundacija troškova izbora u iznosu od 77.210,00 kn, sufinanciranje troškova ogrjeva stanovnicima slabijeg imovinskog stanja u iznosu od 16.800,00 kn) te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na programu javnih radova u iznosu od 63.385,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 784.887,00 kn (pomoći od Središnjeg državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje za adaptaciju prostora u sklopu zdravstvene ambulante u iznosu od 300.000,00 kn, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za adaptaciju mjesnog doma u Daruvarskom Brestovcu u iznosu od 200.000,00 kn, za adaptaciju i dogradnju vatrogasnog doma u Končanici u iznosu od 168.000,00 kn te Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za uređenje okoliša mjesnog doma u Daruvarskom Brestovcu u iznosu od 116.887,00 kn) i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu i uspostavu mobilnog reciklažnog dvorišta za područje Općine u iznosu od 29.782,00 kn. Nositelj navedenih projekata je Općina.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 397.387,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 275.912,00 kn, prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 94.345,00 kn, prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 18.144,00 kn te prihodi od najma stanova u iznosu od 8.619,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 814.761,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 420.986,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 194.463,00 kn, druge prihode po posebnim propisima u iznosu od 162.174,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na povrat sredstava za provođenje aktivnosti na projektu Zlatna dob Općine Končanica koji provodi Matica umirovljenika u iznosu od 133.076,00 kn, a u skladu sa zaključenim Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava i Sporazumom o partnerstvu u provedbi projekta) te komunalni doprinos u iznosu od 24.892,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 32.150,00 kn ostvareni su od Hrvatskih voda za uslugu naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.279,00 kn i najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine. Poljoprivredno zemljište prodano je na temelju provedenog javnog natječaja u ožujku 2021. i odluke Općinskog vijeća, u skladu s Godišnjim planom upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021. Općina je u svibnju 2021. s kupcem zaključila ugovor o kupoprodaji zemljišta površine 4 841 m², a kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu od 10.166,00 kn (2,10 kn/m²). Prema procjeni tržišne vrijednosti zemljišta Porezne uprave iz lipnja 2020., početna cijena zemljišta utvrđena je u iznosu od 0,64 kn/m². Kupac je u 2021. podmirio obvezu u cijelosti.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.000.000,00 kn, a odnose se na primitke ostvarene na temelju ugovora o kratkoročnom zajmu zaključenim u listopadu 2021. s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu za financiranje tekuće likvidnosti. Ugovoreno je, između ostalog, korištenje kredita na rok od jedne godine uz kamatnu stopu u visini od 5,0 % godišnje te osiguranje naplate tražbine. Općina je kratkoročni zajam vratila u rujnu 2022.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 9.507.820,00 kn, što je 216.094,00 kn ili 2,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	977.427,00	1.974.796,00	202,0
2.	Materijalni rashodi	2.309.598,00	3.099.419,00	134,2
3.	Financijski rashodi	105.032,00	66.475,00	63,3
4.	Subvencije	30.000,00	16.550,00	55,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	747.722,00	875.317,00	117,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	179.407,00	249.053,00	138,8
7.	Ostali rashodi	831.022,00	679.546,00	81,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.411.518,00	896.664,00	63,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.700.000,00	1.650.000,00	61,1
Ukupni rashodi i izdaci		9.291.726,00	9.507.820,00	102,3
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		9.430.723,00	9.841.791,00	104,4
Višak prihoda i primitaka		138.997,00	333.971,00	240,3

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 3.099.419,00 kn ili 32,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.974.796,00 kn ili 20,8 %, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 1.650.000,00 kn ili 17,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 896.664,00 kn ili 9,4 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 875.317,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za zaposlene za 997.369,00 kn ili 102,0 % zbog zapošljavanja na Programu Zaželi te materijalni rashodi za 789.821,00 kn ili 34,2 %, najvećim dijelom zbog nabave materijala i usluga za održavanje građevinskih objekata, materijala za potrebe provođenja Programa Zaželi i naknada troškova za provođenje lokalnih izbora. Znatno su manji izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.050.000,00 kn ili 38,9 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 514.854,00 kn ili 36,5 %, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za nabavu opreme.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.974.796,00 kn. Odnose se na rashode za plaće zaposlenih u iznosu od 1.935.151,00 kn (od čega su brutoplaće u iznosu od 1.661.161,00 kn i doprinosi na brutoplaće u iznosu od 273.990,00 kn) te na druge rashode za zaposlene (naknada za topli obrok, božićnica, uskrsnica, darovi djeci, pomoć za novorođeno dijete) u iznosu od 39.645,00 kn. U okviru rashoda za plaće, na plaće općinskog načelnika i zaposlenih u Jedininstvenom upravnom odjelu odnosi se 726.293,00 kn te na plaće za zaposlene na Programu Zaželi 1.157.669,00 kn i javnim radovima 51.189,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.099.419,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.964.788,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 571.595,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 457.577,00 kn te rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 105.459,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.265.508,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 312.152,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 106.627,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu od 48.372,00 kn, računalne usluge u iznosu od 46.265,00 kn i veterinarske usluge u iznosu od 44.200,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 330.895,00 kn, uredski i ostali materijal u iznosu od 159.880,00 kn te energija u iznosu od 68.660,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 283.921,00 kn, reprezentacija u iznosu od 91.590,00 kn te pristojbe i naknade u iznosu od 53.591,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.766.622,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 66.475,00 kn odnose se na kamate u iznosu od 52.012,00 kn (od čega za primljene kredite i zajmove u iznosu od 51.753,00 kn) te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 14.463,00 kn.

Subvencije su iskazane u iznosu od 16.550,00 kn, a ostvarene su u iznosu od 60.750,00 kn, od čega u iznosu od 42.200,00 kn u okviru rashoda za usluge. Odnose se na subvencije za umjetno osjemenjivanje goveda u iznosu od 44.200,00 kn, subvencije u poljoprivredi u iznosu od 11.550,00 kn te subvencije za razvoj poduzetništva (za pokretanje gospodarske djelatnosti) u iznosu od 5.000,00 kn. Subvencije za navedene namjene planirane su proračunom, a dodijeljene su na temelju odgovarajućih odluka.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 875.317,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku (dječji vrtić) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 306.308,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 330.000,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Daruvara u iznosu od 142.260,00 kn i za osnovno školstvo u iznosu od 73.913,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 249.053,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prigodne darove (uskrsnica, božićnica) umirovljenicima s manjim primanjima u iznosu od 105.200,00 kn, stipendije redovnim studentima u iznosu od 54.500,00 kn, sufinanciranje troškova boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu od 49.173,00 kn, sufinanciranje troškova ogrjeva korisnicima socijalne skrbi u iznosu od 16.800,00 kn te na rodiljne naknade i opremu za novorođenčad u iznosu od 11.000,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odluka o dodjeli sredstava, u skladu s odlukama predstavničkog tijela i općinskog načelnika.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 679.546,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 659.546,00 kn i kapitalne donacije za potrebe stanovanja u iznosu od 20.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama građana za financiranje programa i projekata udrugama u iznosu od 417.031,00 kn (od čega se na donacije sportskim društvima i klubovima odnosi 209.000,00 kn, udrugama socijalnog značaja 102.981,00 kn, udrugama u kulturi 85.000,00 kn i drugim udrugama građana 20.050,00 kn), za socijalnu skrb u iznosu od 48.442,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 45.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu od 30.000,00 kn te Crvenom križu u iznosu od 5.000,00 kn.

Udrugama građana sredstva su dodijeljena nakon provedenog natječaja/javnog poziva te odluka o dodjeli sredstava i zaključenih ugovora, u skladu s Godišnjim planom natječaja/javnih poziva za financiranje programa i projekata organizacija civilnog društva u 2021. te Pravilnikom o financiranju javnih potreba Općine iz veljače 2017. (koji je donio općinski načelnik) i Uputama za prijavitelje programa/projekata iz siječnja 2021., kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Općine udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju utvrđenih ciljeva i prioriteta. Obavlja se kontrola namjenskog korištenja doznačenih sredstava na temelju izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava. Također, u okviru tekućih donacija iskazani su materijalni rashodi za redovno poslovanje mjesnih odbora u iznosu od 112.166,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 896.664,00 kn odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu od 865.979,00 kn (obuhvaćaju radove na uređenju mjesnih domova u iznosu od 663.288,00 kn i Vatrogasnog doma Končanica u iznosu od 202.691,00 kn) te nabavu opreme u iznosu od 30.685,00 kn. U okviru rashoda na uređenju mjesnih domova, vrijednosno značajniji odnose se na građevinske radove na mjesnom domu u Daruvarskom Brestovcu u iznosu od 572.764,00 kn (od čega na adaptaciju mjesnog doma (četvrta etapa) u iznosu od 311.413,00 kn i uređenje okoliša (peta etapa) u iznosu od 261.351,00 kn) te na radove na adaptaciji mjesnog doma u Otkopima u iznosu od 52.310,00 kn. Radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti (sastavljeni su zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.650.000,00 kn odnose se na otplatu glavnice kratkoročnog kredita kod poslovne banke u iznosu od 1.000.000,00 kn, kratkoročnog zajma kod trgovačkog društva u privatnom vlasništvu u iznosu od 500.000,00 kn te na otplatu glavnice s osnove ugovora iz prijašnjih godina za dugoročno zaduživanje kod poslovne banke u iznosu od 150.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2021. iznosi 333.971,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 1.007.786,00 kn (138.997,00 kn iz 2020. i 868.789,00 kn iz prethodnih godina) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.341.757,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 11.530.199,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	9.565.776,00	10.568.527,00	110,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.000,00	9.000,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.152.460,00	9.782.760,00	106,9
1.3.	Postrojenja i oprema	120.563,00	460.414,00	381,9
1.4.	Prijevozna sredstva	269.489,00	307.307,00	114,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	14.264,00	9.046,00	63,4
2.	Financijska imovina	927.475,00	961.672,00	103,7
2.1.	Novčana sredstva	60.139,00	244.310,00	406,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.311,00	1.311,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	577.160,00	577.160,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	288.865,00	138.891,00	48,1
	Ukupno imovina	10.493.251,00	11.530.199,00	109,9
3.	Obveze	2.033.799,00	1.223.233,00	60,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	280.558,00	206.517,00	73,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	103.241,00	16.716,00	16,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.650.000,00	1.000.000,00	60,6
4.	Vlastiti izvori	8.459.452,00	10.306.966,00	121,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.493.251,00	11.530.199,00	109,9

Vrijednost nefinancijske imovine veća je koncem 2021. u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 1.002.751,00 kn ili 10,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 630.300,00 kn ili 6,9 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte (mjesne domove i Vatrogasni dom Končanica) te povećanje vrijednosti postrojenja i opreme za 339.851,00 kn ili 281,9 %, najvećim dijelom zbog nabave spremnika za odvojeno prikupljanje otpada.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 9.782.760,00 kn ili 84,8 % ukupne imovine. Odnosi se na poslovnu zgradu, zgrade društvenih domova, mjesne domove, vatrogasni dom, dječji vrtić i stambene objekte u iznosu od 7.637.835,00 kn, mrtvačnice u iznosu od 683.003,00 kn, komunalne građevine (plinovod te energetski i komunikacijski vodovi) u iznosu od 673.116,00 kn, nogostupe u iznosu od 420.255,00 kn, ceste u iznosu od 359.364,00 kn te ostale nespomenute građevinske objekte (spomenik) u iznosu od 9.187,00 kn. Ustrojeni su Registar imovine u vlasništvu Općine i Evidencija komunalne infrastrukture na području Općine.

Postrojenja i oprema u iznosu od 460.414,00 kn odnose se na opremu za ostale namjene (spremnici za odvojeno prikupljanje otpada) u iznosu od 342.875,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 71.585,00 kn (računala i računalna oprema 19.455,00 kn i uredski namještaj 52.130,00 kn), opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 37.862,00 kn te komunikacijsku opremu u iznosu od 8.092,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu od 307.307,00 kn odnosi se na službene automobile i druga transportna sredstva.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 140.202,00 kn i sva su dospjela, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 138.891,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 1.311,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 149.974,00 kn ili 51,7 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 67.308,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 26.853,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 12.500,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 10.707,00 kn. Općina je poduzimala mjere za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda upućivanjem opomena više puta tijekom godine te pokretanjem postupka prisilne naplate za naplatu potraživanja (tijekom 2022. prema dužnicima je pokrenuto sedam prisilnih mjera naplate za potraživanja u vrijednosti od 14.132,00 kn). Do konca studenoga 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 75.204,00 kn ili 53,6 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2021. iznose 1.223.233,00 kn i odnose se na obveze za kredite i zajmove 1.000.000,00 kn, obveze za rashode poslovanja 206.517,00 kn (vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 82.460,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu od 74.899,00 kn) te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 16.716,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze koncem 2021. manje su za 810.566,00 kn ili 39,9 % zbog smanjenja obveza za kredite i zajmove za 650.000,00 kn. Koncem 2021. dospjele obveze iznose 1.062.229,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2022.) podmirene su obveze u iznosu od 1.034.253,00 kn ili 97,4 % dospjelih obveza. Skreće se pozornost da je odredbom članka 18. novog Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza. Nedospjele obveze koncem 2021. iznose 161.004,00 kn.

U Bilanci sa stanjem na 31. prosinca 2021. izvanbilančni zapisi nisu iskazani. Prema evidenciji koju vodi Općina, dane su zadužnice Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 3.050.000,00 kn, trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u iznosu od 2.100.000,00 kn te Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 100.000,00 kn kao garancija za uredno ispunjenje obveza, odnosno dobro izvršenje posla, a primljene su zadužnice od fizičkih osoba za osiguranje izvršenja ugovora za poticanje poduzetništva i rješavanje stambenog pitanja u iznosu od 80.000,00 kn. Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama za 2022.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 17. listopada 2022. do 10. veljače 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
8. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
9. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
10. Uredba o naknadi za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika (Narodne novine 25/20)
11. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. i 133. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
15. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
16. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
18. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9a. (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
19. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
22. Pravilnik o financiranju javnih potreba Općine (veljača 2017.)
23. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (srpanj 2017.)
24. Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13, 71/14 i 72/17)
25. Pravilnik o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17)
26. Zakon o proračunu.

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 s općinskim načelnikom, pročelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, kratkoročno zaduživanje, rashode i izdatke.

1. Izvršenje proračuna

- 1.1. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi i primici Općine i njezina proračunskog korisnika ostvareni su u iznosu od 10.163.685,00 kn, što je 160.185,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na planirane proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 9.752.639,00 kn, što je 250.861,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na planirane proračunom. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 411.046,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 1.025.358,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.436.404,00 kn.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. sadrže opći dio proračuna (Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja) i posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji, a ne sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka kao dopunu podataka iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te posebne izvještaje (izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima).

Sadržaj i obveznici izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna propisani su Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Obveznici primjene navedenog Pravilnika su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže opći dio proračuna koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima te obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka. Odredbama članka 12. navedenog Pravilnika, propisano je da obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka dopunjuju podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način posebice obrazlaganjem odstupanja izvršenja u odnosu na plan. Obrazloženja, između ostalog, sadrže i podatke o stanju nenaplaćenih potraživanja za prihode Općine i proračunskih korisnika, stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka Općine i proračunskih korisnika te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti sa svim elementima propisanim odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 173.289,00 kn i rashodi u iznosu od 1.888.981,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

U okviru prihoda od poreza evidentirani su prihodi od naknade za pravo puta u iznosu od 142.997,00 kn te naknade za korištenje površine istražnog prostora u iznosu od 30.292,00 kn, umjesto u okviru prihoda od imovine.

U okviru računa komunalnih usluga (ostale komunalne usluge) evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.265.508,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 802.320,00 kn, održavanje javnih površina 402.164,00 kn, održavanje javne rasvjete 40.430,00 kn i električnu energiju javne rasvjete 20.594,00 kn) umjesto u okviru računa usluga tekućeg i investicijskog održavanja, prema vrsti rashoda, a električnu energiju javne rasvjete u okviru računa rashoda za materijal i energiju.

U okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su rashodi za usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu od 309.130,00 kn i usluge održavanja opreme u iznosu od 10.665,00 kn, umjesto u okviru računa rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge projektiranja i izrade studija u iznosu od 53.575,00 kn (većim dijelom za prostorno uređenje Općine, izgradnju kanalizacijskog sustava te adaptaciju ambulante) i stručnog nadzora u iznosu od 17.725,00 kn u vezi s uređenjem mjesnih domova i vatrogasnog doma (umjesto u okviru odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine) te rashodi za redovno financiranje političkih stranaka u iznosu od 26.839,00 kn, umjesto u okviru računa ostalih rashoda (tekuće donacije). Također, u okviru rashoda za usluge (veterinarske usluge) evidentirani su rashodi za subvencije za umjetno osjemenjivanje goveda u iznosu od 44.200,00 kn (umjesto u okviru propisanog računa rashoda za subvencije).

Nadalje, u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima u novcu evidentirani su rashodi za sufinanciranje troškova boravka djece u dječjem vrtiću (čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave) u iznosu od 49.173,00 kn, umjesto u okviru računa pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, a u okviru ostalih rashoda (tekućih donacija) evidentirani su materijalni rashodi za redovno poslovanje mjesnih odbora na temelju računa dobavljača u iznosu od 112.166,00 kn (reprezentacija u iznosu od 81.910,00 kn te rashodi za materijal i energiju i rashodi za usluge u iznosu od 30.256,00 kn) umjesto prema računima Računskog plana, prema vrsti rashoda, s obzirom na to da mjesni odbori djeluju u okviru Općine.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode te rashode evidentirati u glavnoj knjizi na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini rashodi u glavnoj knjizi evidentirani su na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava. Tako je dio rashoda za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 1.204.484,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 802.320,00 kn i javnih površina 402.164,00 kn) u glavnoj knjizi evidentiran na temelju računa komunalnog društva u vlasništvu Općine koji sadrže općeniti opis, opseg (količinu) i jediničnu cijenu usluga prema cjeniku komunalnog društva. Računi ne sadrže podatke o nerazvrstanim cestama i javnim površinama na koje se odnose usluge održavanja niti je priložena dokumentacija iz koje bi navedeno bilo vidljivo. Također, računi ne sadrže potpis ovlaštene osobe Općine kojim treba potvrditi da su usluge obavljene. Nadalje, rashodi za usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu od 139.858,00 kn i rashodi za reprezentaciju u iznosu od 72.393,00 kn (hrana, piće, pokloni u iznosu od 44.492,00 kn, ugostiteljske usluge u iznosu od 27.901,00 kn) evidentirani su u glavnoj knjizi na temelju računa dobavljača kojima nisu priložene otpremnice ili druga dokumentacija o obavljenim isporukama roba i usluga, a na računima za reprezentaciju nije navedena svrha ugošćivanja ni naziv ugošćenog poslovnog partnera.

S obzirom na navedeno, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture, održavanje građevinskih objekata i reprezentaciju nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj nastao. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim i urednim 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. Zakonski predstavnik potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za usluge održavanja komunalne infrastrukture, usluge održavanja građevinskih objekata te rashode za reprezentaciju na temelju uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 10.568.527,00 kn, od čega se na zemljište odnosi 9.000,00 kn. Za zemljište površine 161 316 m², koje se prema registru imovine nalazi u vlasništvu i suvlasništvu Općine, nije provedena procjena vrijednosti te imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke, između ostalog, o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je u siječnju 2018. Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (vlastita procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja, procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati).

Državni ured za reviziju nalaže za zemljište koje nije evidentirano u poslovnim knjigama procijeniti vrijednost i evidentirati ga u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 140.202,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 138.891,00 kn (i sva su dospjela) te druga potraživanja u iznosu od 1.311,00 kn. Potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine iznose 18.559,00 kn, a iznad tri godine iznose 27.052,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Za navedena potraživanja trebalo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 36.331,00 kn. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Nadalje, propisano je ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

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

– Popis imovine i obveza

Općina je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. Za popisane građevinske objekte, ceste te za zemljišta na popisnim listama naveden je naziv, inventurni broj i vrijednost, ali u nekim slučajevima nisu uneseni podaci u naturalnim izrazima (površini objekta i zemljišta, odnosno dužini ceste) te podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice.

U nekim slučajevima podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (uredska oprema, informatička oprema, oprema za ostale namjene) u popisnim listama nisu uneseni pojedinačno, nego je pod jednim inventurnim brojem evidentirano više uredske i informatičke opreme, odnosno opreme za ostale namjene.

Potraživanja u iznosu od 140.202,00 kn i obveze u iznosu od 1.223.233,00 kn nisu popisane pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa. U slučajevima velikog broja dužnika, osobito kada se radi o manjim iznosima i u odnosu s fizičkim osobama – dužnicima, navedeni način usklađivanja nije potrebno provoditi ako je uspostavljen kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju njihova duga.

Popisno povjerenstvo nije utvrdilo vrijednost popisane dugotrajne nefinancijske imovine i odgovara li knjigovodstveno stanje imovine stvarnom stanju utvrđenim popisom te nije postignuta svrha popisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Prema odredbama navedene Upute potrebno je izvršiti temeljite pripremne radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže u popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine unijeti podatke pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, potraživanja i obveze popisati po pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima i iznosima potraživanja, odnosno obveza te uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Bilancu su sastavljene, ali ne sadrže pojedine propisane podatke. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Značajnija odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka tekuće u odnosu na prethodnu godinu utvrđena su kod prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni više za 4.407.575,00 kn ili 323,6 %, prihoda od poreza koji su ostvareni manje za 2.651.343,00 kn ili 59,3 %, primitaka koji su ostvareni manje za 1.500.000,00 kn ili 60,0 %, rashoda za zaposlene koji su ostvareni više za 997.369,00 kn ili 102,0 % te prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni više za 249.048,00 kn ili 44,0 %. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova, a prema registru imovine Općina vodi četiri sudska spora, koja uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja, dok su prema evidenciji koju vodi Općina dani u iznosu od 5.250.000,00 kn, a primljeni u iznosu od 80.000,00 kn. Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22) koji je na snazi od 24. ožujka 2022. na jednak je način propisan sadržaj Bilješki uz Bilancu i Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, a također je propisano da je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje s propisanim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Kratkoročno zaduživanje

- 3.1. Općina se u listopadu 2021. kratkoročno zadužila kod trgovačkog društva u privatnom vlasništvu u iznosu od 1.000.000,00 kn na rok od godinu dana na temelju odluke općinskog načelnika. Proračunom za 2021. planirani su primici od zaduživanja u iznosu od 1.500.000,00 kn. Odlukom o izvršenju proračuna predviđena je mogućnost dugoročnog zaduživanja, dok kratkoročnog nije. Prema odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina jedinice područne (regionalne) samouprave i drugom raspolaganju imovinom pojedinačne vrijednosti do najviše 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina (što za Općinu iznosi 34.654,00 kn), odnosno drugom raspolaganju imovinom, a najviše do 1.000.000,00 kuna. Ako je taj iznos veći od 1.000.000,00 kuna, općinski načelnik, gradonačelnik odnosno župan može odlučivati najviše do 1.000.000,00 kuna, a ako je taj iznos manji od 70.000,00 kuna, tada može odlučivati najviše do 70.000,00 kuna.

O stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina te drugom raspolaganju imovinom većom od vrijednosti kojom može raspolagati općinski načelnik odlučuje predstavničko tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave. Stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina te drugo raspolaganje imovinom mora biti planirano u proračunu i provedeno u skladu sa zakonom. Zbog navedenog je odluku o kratkoročnom zaduživanju trebalo donijeti Općinsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže kod kratkoročnog zaduživanja donijeti odluku u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 9.507.820,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 3.099.419,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.974.796,00 kn, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 1.650.000,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 896.664,00 kn te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 875.317,00 kn. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na obavljanje komunalnih djelatnosti (u okviru materijalnih rashoda) te financiranje programa i projekata udruga (u okviru rashoda za tekuće donacije).

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.766.622,00 kn. Odnose se na usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 802.320,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu od 402.164,00 kn, održavanje mjesnih domova u iznosu od 322.543,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 61.024,00 kn i druge komunalne poslove u iznosu od 178.571,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. donesen je u prosincu 2020., a Izmjene i dopune u prosincu 2021. Programom su planirani poslovi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 1.887.500,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i zimsku službu u iznosu od 852.500,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu od 481.000,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 60.000,00 kn, odvoz otpada i druge komunalne usluge u iznosu od 14.000,00 kn te drugo održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 480.000,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na održavanje građevinskih objekata u iznosu od 350.000,00 kn, a nije navedena vrsta građevinskih objekata na koju se navedeni poslovi odnose).

Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a ne sadrži opseg poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima zbog čega iz programa nije vidljivo koje su ceste, javne površine i druga komunalna infrastruktura obuhvaćeni programom. Sredstva za financiranje programa iskazana su u ukupnom iznosu s opisom izvora financiranja bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru. Prema odredbi članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., koje je Općinsko vijeće donijelo u svibnju 2022., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.766.622,00 kn. U Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture nisu navedeni opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture i izvori financiranja po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti vrstu i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima te uz iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa naznačiti izvore financiranja po djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, preporučuje radi kontrole izvršenja programa u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti i opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture i izvore financiranja, po djelatnostima.

Obavljanje komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja, građevina javne odvodnje oborinskih voda, građevina, uređaja i predmeta javne namjene te mjesnih domova) povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju odluke Općinskog vijeća iz ožujka 2020. Ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta i putova na području Općine i obavljanju organizacijskih i tehničkih poslova zaključen je u ožujku 2020. Ugovoru je priložen popis nerazvrstanih cesta i putova, koji sadrži popis i ukupnu dužinu svih nerazvrstanih cesta i putova na području Općine. Navedenim ugovorom nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i putova na području Općine koji se planiraju održavati u 2021., jedinične cijene za izvođenje ugovorenih poslova, način izvješćivanja, kontrole i plaćanja izvedenih poslova. Ugovori o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u vezi s obavljanjem drugih komunalnih djelatnosti za 2021. između Općine i komunalnog društva nisu zaključeni. Navedeno nije u skladu s Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine iz ožujka 2020., kojom je utvrđeno da se ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza između Općine i komunalnog društva u vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti zaključuje za kalendarsku godinu, u pravilu nakon donošenja proračuna za iduću godinu, a ugovorom je naročito potrebno utvrditi opis i opseg poslova održavanja, jedinične cijene za izvođenje ugovorenih poslova, način izvješćivanja o izvedenim radovima, način kontrole izvedenih radova te način plaćanja izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati godišnje ugovore o utvrđivanju međusobnih prava i obveza između Općine i komunalnog društva za sve komunalne djelatnosti te ugovoriti opis i opseg poslova održavanja, jedinične cijene, način izvješćivanja, kontrole i plaćanja izvedenih poslova u skladu s Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine.

– Financiranje programa i projekata udruga

Rashodi za donacije za financiranje programa i projekata udruga ostvareni su u iznosu od 417.031,00 kn, od čega se na donacije sportskim društvima i klubovima odnosi 209.000,00 kn, udrugama iz područja socijalne skrbi 102.981,00 kn, udrugama u kulturi 85.000,00 kn i drugim udrugama građana 20.050,00 kn. Od toga, donacije udrugama u iznosu od 368.960,00 kn dane su za financiranje programa i projekata udruga na temelju Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine iz veljače 2017., kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna, a preostale donacije u iznosu od 48.071,00 kn dane su udrugama iz područja socijalne skrbi na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz ožujka 2016., kojom je navedena mogućnost davanja naknada humanitarnim organizacijama i udrugama, a koje se odobravaju posebnom odlukom načelnika u visini osiguranih sredstava za proračunsku godinu.

Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljene informacije o dodijeljenim donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objavljivati informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Općina nije donijela program javnih potreba u sportu za 2021. Prema odredbama članka 76., stavaka 1. i 4. Zakona o sportu, javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave za poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom, planiranje, izgradnju, održavanje i korištenje sportskih građevina značajnih za jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih projekata elaborata i studija u funkciji razvoja sporta. Navedene programe, na prijedlog sportske zajednice, odnosno školskih sportskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Prema odredbi članka 75., stavka 3. Zakona o sportu (Narodne novine 141/22), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2023., predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi godišnji program javnih potreba u sportu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u sportu zajedno s godišnjim proračunom u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi za 2021. Odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, koji je bio na snazi do 25. srpnja 2022., utvrđeno je, između ostalog, da su javne potrebe u kulturi za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna županija, Grada Zagreba, općina i gradova, kulturne djelatnosti i poslovi, akcije i manifestacije u kulturi od interesa za županije, Grad Zagreb, općine i gradove koje oni programom utvrde kao svoje javne potrebe, kao i one koje su utvrđene posebnim zakonom, a osobito: djelatnost i poslovi ustanova kulture, udruženja i drugih organizacija u kulturi, kao i pomaganje i poticanje umjetničkog i kulturnog stvaralaštva; akcije i manifestacije u kulturi što pridonose razvitku i promicanju kulturnog života, posebno u područjima i sredinama pogođenim ratnim razaranja; investicijsko održavanje, adaptacije i prijeko potrebni zahvati na objektima kulture pogođenim ratnim razaranja, kao i drugim objektima kulture. Program javnih potreba donosi predstavničko tijelo županije, Grada Zagreba, općine i grada zajedno s godišnjim proračunima županije, Grada Zagreba, općine i grad. Prema odredbi članka 5., stavka 1. Zakona o kulturnim vijećima i financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 83/22), koji je stupio na snagu 26. srpnja 2022., predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave programom utvrđuje javne potrebe u kulturi na temelju svojih interesa te u skladu s člankom 4. ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u kulturi zajedno s godišnjim proračunom u skladu s odredbama Zakona o kulturnim vijećima i financiranju javnih potreba u kulturi.

Donacije udrugama iz područja socijalne skrbi u iznosu od 102.981,00 kn dane su za financiranje programa i projekata udruga u iznosu od 54.910,00 kn i za naknade (pomoći) u iznosu od 48.071,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2021. Prema odredbi članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi, koji je bio na snazi do 16. veljače 2022., programom javnih potreba u socijalnoj skrbi utvrđuju se prava iz područja socijalne skrbi i socijalnih usluga. Prema odredbi članka 289. stavka 1., Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 18/22, 46/22 i 119/22), koji je stupio na snagu 17. veljače 2022., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno Grad Zagreb dužni su osigurati sredstva za obavljanje djelatnosti socijalne skrbi sukladno ovom Zakonu i zakonima kojima se uređuje financiranje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u skladu sa socijalnim planom i mrežom socijalnih usluga na svojem području.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u socijalnoj skrbi odnosno socijalni plan u vezi s ostvarivanjem prava iz socijalne skrbi iz nadležnosti Općine u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2021. donesen je u prosincu 2020., a Izmjene i dopune u prosincu 2021. Planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 3.510.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provođenjem postupaka jednostavne nabave.

Planom nabave planirana je, između ostalog, nabava intelektualnih usluga – izrada projekata procijenjene vrijednosti od 200.000,00 kn, što se prema brojčanoj oznaci predmeta nabave (CPV) odnosi na izradu projekta i nacrtu, procjena troškova te nabava reprezentacije procijenjene vrijednosti od 80.000,00 kn, što se prema brojčanoj oznaci predmeta nabave (CPV) odnosi na poklone i priznanja. Utvrđeno je da su tijekom 2021. na temelju narudžbenica nabavljene usluge projektiranja i izrade studija u iznosu od 53.575,00 kn te robe i usluge za reprezentaciju u iznosu od 173.500,00 kn, od čega se na robe (hrana, piće, pokloni) odnosi 139.940,00 kn, a ugostiteljske usluge 33.560,00 kn. Iz navedenog proizlazi da predmet nabave nije valjano utvrđen. Prema odredbama članaka 203. i 205., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu. Predmet nabave mora se opisati na jasan, nedvojbjen, potpun i neutralan način koji osigurava usporedivost ponuda u pogledu uvjeta i zahtjeva koje je javni naručitelj postavio.

Državni ured za reviziju nalaže valjano utvrditi predmete nabave i procijenjenu vrijednost te ih iskazati u planu nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o nabavi putem narudžbenica u 2021. u iznosu od 789.503,00 kn za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Skreće se pozornost da su u siječnju 2023. stupile na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o nabavi putem narudžbenica za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi 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.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima sve primitke i obveze.	-	provedeno
2.		2010.	Utvrđiti i evidentirati potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	-	provedeno
3.		2010.	Utvrđiti i evidentirati potraživanja za prodane stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	-	provedeno
4.		2010.	Evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
5.		2010.	Sastaviti troškovnike potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata koji nabavlja Općina i ugrađuju zaposlenici Općine te sastaviti zapisnike o preuzimanju navedenih radova kako bi bila omogućena kontrola utroška materijala.	-	nije primjenjivo
6.		2010.	Evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije.	-	nije provedeno
7.	Prihodi i primici	2010.	Koristiti sredstva od pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode za propisane namjene.	-	nije primjenjivo
8.		2010.	Odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
9.		2010.	Obračunati komunalnu naknadu u skladu s općinskom odlukom.	-	provedeno
10.		2010.	Voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	provedeno
11.	Rashodi i izdaci	2010.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.	-	provedeno
12.		2010.	Ostvarivati rashode u okviru planiranih iznosa.	-	provedeno
13.		2010.	Masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
14.		2010.	Povjeravati poslove održavanja nerazvrstanih cesta na temelju odluke Općinskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
15.		2010.	U programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente.	-	nije provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog za sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata koji nabavlja Općina i ugrađuju zaposlenici Općine te sastavljanje zapisnika o preuzimanju navedenih radova kako bi bila omogućena kontrola utroška materijala nije primjenjiv, jer je u 2021. Općina nabavila materijal za održavanje građevinskih objekata (mjesnih domova) koji je ugradilo komunalno društvo u vlasništvu Općine za potrebe obavljanja komunalnih djelatnosti.
- Nalog u vezi s korištenjem sredstava od pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode za propisane namjene nije primjenjiv, jer Općina u 2021. nije ostvarila pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode.

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

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