



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/22-02/17
URBROJ: 613-18-22-9
Vinkovci, 29. kolovoza 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Negoslavci
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2021.	14
III.	REVIZIJA ZA 2021.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2021.	17
	Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

- Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva obveza koje nije ustrojeno. Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 379.795,00 kn. Obveze se evidentiraju izravno na računima glavne knjige u pojedinačnim iznosima prema ulaznim računima, a drugi podaci o obvezama (obveze po subjektima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo) u glavnoj knjizi nisu osigurani.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. nije iskazana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. U okviru računa imovine u uporabi evidentirana je vrijednost ulaganja u izgradnju parkirališta i platoa te lokalne ceste u iznosu od 408.823,00 kn, a trebala je biti evidentirana u okviru računa dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi, jer spomenuta ulaganja do konca 2021. nisu dovršena ni stavljena u uporabu. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazane vrijednosti nefinancijske imovine u financijskim izvještajima.

U 2021. Općina je koristila beskamatni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 150.200,00 kn odnosno u visini nedostajućih sredstava za povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu. Za dio zajma u iznosu od 78.567,00 kn, koji nije vraćen u 2021. (rok povrata je travanj 2022.), u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani primici od zaduživanja i ispravak izvora vlasništva za obveze.

Popis imovine i obveza za 2021. nije obavljen cjelovito. Podaci su u popisne liste za pojedinu nefinancijsku imovinu uneseni zbirno po vrstama imovine u novčanim izrazima, umjesto pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima. Potraživanja su popisana po vrstama (potraživanja za komunalnu naknadu, potraživanja za komunalni doprinos i potraživanja za poreze). Popisne liste s pojedinačnim kupcima te iznosima potraživanja nisu sastavljene. Izvanbilančni zapisi (dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja) u iznosu od 1.630.000,00 kn i sitni inventar u iznosu od 65.404,00 kn popisom nisu obuhvaćeni. (točka 1. Nalaza)

- Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 32.404,00 kn i dospjela su u cijelosti. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 26.444,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu od 4.533,00 kn te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 1.427,00 kn. Podaci o stanju potraživanja od komunalne naknade u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama te glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu usklađeni. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos starija od godinu dana, za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. (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.

- U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iskazani su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 94.987,00 kn i prihodi od grobnih naknada u iznosu od 3.500,00 kn. Općina nije poduzimala dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Odlukom Općine o komunalnoj naknadi utvrđeni su svi elementi potrebni za obračun komunalne naknade po četvornome metru površine nekretnine, i to za: poslovni, stambeni, skladišni i proizvodno-uslužni prostor te za građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prema navedenoj Odluci, ako ne postoje precizni podaci o površini objekta, komunalna naknada utvrđuje se po procjeni po grupama: za objekte površine do 50 m² komunalna naknada iznosi 120,00 kn godišnje, od 50 m² do 100 m² iznosi 240,00 kn godišnje, a od 100 m² do 150 m² iznosi 360,00 kn godišnje. U rješenjima o komunalnoj naknadi za stambeni prostor, iako je bila poznata površina objekta, godišnji iznos komunalne naknade obračunan je prema procjeni.

Prihodi od grobnih naknada u iznosu od 3.500,00 kn odnose se na prihode od jednokratnih naknada kod dodjele grobnog mjesta i naknade za izvođenje radova na groblju. Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta nije obračunavana ni naplaćivana te s te osnove nisu ostvareni prihodi. Odlukom Općinskog vijeća utvrđena je godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta u iznosu od 30,00 kn po grobnom mjestu.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 32.404,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 26.444,00 kn. Početkom 2021. potraživanja za komunalnu naknadu iznosila su 147.858,00 kn. Za naplatu potraživanja slane su opomene i zahtjevi za nagodbe o obročnoj otplati, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.

U 2021. u poslovnim knjigama evidentiran je otpis potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 126.244,00 kn (pojedinačni iznosi od 22,00 kn do 4.590,00 kn). Postupak otpisa potraživanja i dokumentacija koja treba biti podloga za otpis potraživanja utvrđeni su Pravilnikom o kriterijima, mjerilima, uvjetima i postupku otpisa nenaplativih potraživanja, koji je donio općinski načelnik. Prilog Odluke o otpisu potraživanja u iznosu od 126.244,00 kn su analitički knjigovodstveni podaci o obveznicima komunalne naknade kojima se otpisuju potraživanja i iznos komunalne naknade koji se otpisuje, ali ne i podaci o starosti potraživanja po godinama, poduzetim mjerama prisilne naplate, zabilješke o neutemeljenosti potraživanja, prigovor zastare, evidencije, kao i druga dokumentacija potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za donošenje prijedloga za otpis. Zbog navedenog, otpis potraživanja nije proveden na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije odnosno u skladu s Pravilnikom o kriterijima, mjerilima, uvjetima i postupku otpisa nenaplativih potraživanja Općine. (točka 2. Nalaza)

- Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., provedeni su postupci jednostavne nabave u iznosu od 1.081.124,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 862.874,00 kn, usluga 130.078,00 kn i robe 88.172,00 kn. Planom javne nabave planirana je nabava robe, radova i usluga u vrijednosti od 3.066.800,00 kn, a Izmjenama i dopunama Plana javne nabave u vrijednosti od 3.421.800,00 kn.

Planom javne nabave nisu planirani pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 361.918,00 kn. Spomenuti predmeti nabave nisu sadržani ni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a većina njih ni u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. Također, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži ni podatke o planiranim nabavama koje se odnose na rekonstrukciju nogostupa i izgradnju parkirališta u užem središtu naselja Negoslavci, nabavu električne energije, opskrbu plinom te nabavu higijenskih i drugih potrepština za projekt Zaželi iz 2020., kao i usluge osposobljavanja zaposlenica na projektu Zaželi za poslove računalnog operatera, usluge deratizacije i dezinsekcije iz 2021. Za navedene nabave provedeni su propisani postupci nabave, a rashodi su u 2021. ostvareni u iznosu od 534.069,00 kn.

Za nabavu službenog automobila za što su ostvareni rashodi u iznosu od 114.225,00 kn i usluga održavanja poljskih putova u iznosu od 50.950,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nabave su obavljene izravnim ugovaranjem, a za nabavu službenog automobila trebalo je poslati poziv na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, dok je za nabavu usluga održavanja poljskih putova trebalo izdati narudžbenicu ili zaključiti ugovor s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Vukovarsko-srijemske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa razvijenosti nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 012 stanovnika (prema Prvim rezultatima popisa 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), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2021. Općina je imala pet zaposlenika (pročelnica Jedinostvenog upravnog odjela, viši upravni referent i komunalni izvidnik na neodređeno vrijeme te voditeljica i asistent na projektu Zaželi na određeno vrijeme). Tijekom 2021. na projektu Zaželi, uz voditeljicu i asistenta, bilo je zaposleno 16 zaposlenika, a na programima javnih radova jedanaest zaposlenika.

Statut Općine usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema Statutu, Općinsko vijeće ima devet članova, a dva vijećnička mandata su u mirovanju zbog nespojivosti dužnosti općinskog načelnika i pročelnice Jedinostvenog upravnog odjela s mandatom općinskog vijećnika.

Zakonski predstavnik tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Dušan Jeckov, koji svoju dužnost obavlja profesionalno. Do lokalnih izbora provedenih u svibnju 2021. općinski načelnik imao je zamjenika, koji je dužnost na koju je izabran obavljao bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Prema Statutu, općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunske korisnike ni udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), 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. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere i aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u području poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Općina je, između ostalog, za uređenje pojedinih područja poslovanja donijela Proceduru obračuna i naplate prihoda, Odluku o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine, Proceduru zaprimanja e-računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, Proceduru o blagajničkom poslovanju, Proceduru izdavanja i obračuna putnih naloga, Pravilnik o kriterijima, mjerilima, uvjetima i postupku otpisa nenaplativih potraživanja, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te Odluku o proceduri stvaranja ugovornih obveza.

Općinski načelnik je za 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022.). Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti u vezi s poduzimanjem potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda iz nadležnosti i uplatu u proračun.

Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u ožujku 2018. U ožujku 2022. sastavljeno je i Ministarstvu financija dostavljeno Godišnje izvješće o nepravilnostima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.

Unutarnja revizija nije ustrojena, jer 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, Plan razvojnih programa i Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020. Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 6.653.500,00 kn, rashodi u iznosu od 7.653.500,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u listopadu i prosincu 2021. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, planirani su prihodi u iznosu od 5.876.432,00 kn, rashodi u iznosu od 6.904.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.027.568,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje prihoda i rashoda planiranih posljednjim izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 876.068,00 kn ili 16,0 % i smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 682.000,00 kn ili 26,7 % (odustalo se od nabave zemljišta i manje su planirani rashodi za nabavu građevinskih objekata). Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2021.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 6.850.000,00 kn, rashodi u iznosu od 7.941.000,00 kn i korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.091.000,00 kn. Prihodi i rashodi za 2023. planirani su u iznosu od 7.275.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2021. do 2023. te izmjene i dopune Plana razvojnih programa, u kojima su iskazani rashodi za investicije planirane po programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Programi i projekti povezani su s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2021. planirani su rashodi u iznosu od 8.422.800,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji programi odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.720.000,00 kn te donošenje i provođenje akata, mjera i donacija iz djelokruga Jedinственog upravnog odjela u iznosu od 2.105.000,00 kn.

Doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja komunalne infrastrukture, Program korištenja sredstava od zakupa, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom (poljoprivredno zemljište u vlasništvu države), Program korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu, kulturi, obrazovanju, protupožarne i civilne zaštite, financiranja udruga i općedruštvenih djelatnosti i demografskih mjera.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2021., koji je Općinsko vijeće donijelo u ožujku 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 5.410.875,00 kn, što je 465.557,00 kn ili 7,9 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 5.208.240,00 kn, što je 1.695.760,00 kn ili 24,6 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 695.009,00 kn (manje su ostvarena ulaganja u ceste). Višak prihoda ostvaren je u iznosu od 202.635,00 kn.

Doneseni su Strategija razvoja Općine za razdoblje 2016. – 2020. te ažurirana Strategija razvoja Općine do 2027. na temelju koncepta „pametna općina”. Analizom stanja, raspoloživih razvojnih potencijala i definiranih razvojnih potreba, Strategijom su definirani razvojni prioriteti, odnosno područja djelovanja: gospodarstvo, poljoprivreda i turizam, obrazovanje, sport, kultura i uvjeti života, općinska uprava, komunalne i ruralne usluge te prostor, okoliš i energija. Financiranje razvojnih projekata Općine planirano je potporama iz strukturnih i kohezijskih fondova Europske unije kroz operative programe i natječaje koje raspisuju provedbena tijela u Republici Hrvatskoj, potporama iz makroregionalnih politika Europske unije i državnog proračuna. Osim potpora (bespovratnih sredstava) Općina može koristiti i kreditno financiranje projekata iz programa financiranja razvojnih projekata Hrvatske banke za obnovu i razvitak, kao i model javno-privatnog partnerstva. Lokalni koordinator imenovan je u lipnju 2021. Provedbenim programom Općine za razdoblje od 2021. do 2025., donesenim u prosincu 2021., definirani su ciljevi, prioriteti i mjere te razvojni projekti Općine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljanje knjigovodstvenih poslova povjereno je ovlaštenoj pravnoj osobi.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.410.875,00 kn, što je 1.059.741,00 kn ili 24,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.696.500,00	714.994,00	26,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.298.468,00	4.430.654,00	341,2
3.	Prihodi od imovine	16.526,00	14.536,00	88,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	139.640,00	99.191,00	71,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	200.000,00	100.000,00	50,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	51.500,00	-
Ukupni prihodi		4.351.134,00	5.410.875,00	124,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.430.654,00 kn ili 81,9 % i prihodi od poreza u iznosu od 714.994,00 kn ili 13,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.132.186,00 kn ili 241,2 %, a znatno manje prihodi od poreza za 1.981.506,00 kn ili 73,5 % (zbog promjene načina evidentiranja sredstava fiskalnog izravnjanja koja su prethodne godine evidentirana u okviru prihoda od poreza, a u 2021. u okviru prihoda od pomoći).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, vodni doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, grobne naknade te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 2.479.290,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 45,8 %.

Za propisane namjene utrošeno je 2.079.290,00 kn, a sredstva pomoći Uprave za ceste Vukovarsko-srijemske županije za izgradnju lokalne ceste u iznosu od 200.000,00 kn te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske za sufinanciranje projekta rekonstrukcije parkirališta i platoa u iznosu od 200.000,00 kn nisu utrošena i koncem 2021. nalaze se na žiroračunu Općine.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu od 714.994,00 kn sadržani su porez i prirez na dohodak u iznosu od 555.667,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 158.297,00 kn i općinski porez (porez na potrošnju) u iznosu od 1.030,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 5,0 %. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, uz naknadu u visini od 5,0 % naplaćenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.430.654,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 3.424.258,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 1.006.396,00 kn. Tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnjanja za 2021. (Narodne novine 145/20) zbog smanjenja prihoda uslijed provedbe porezne reforme u iznosu od 2.216.299,00 kn, iz Europskog socijalnog fonda za projekt Zaželi u iznosu od 1.003.674,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja na programu javnih radova u iznosu od 195.885,00 kn i Vukovarsko-srijemske županije za troškove ogrjeva socijalno ugroženim osobama u iznosu od 8.400,00 kn. Kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 700.000,00 kn za izgradnju lokalnih cesta te rekonstrukciju nogostupa, pristupnih platoa i parkirališta u središtu naselja, Uprave za ceste Vukovarsko-srijemske županije za izgradnju lokalne ceste u iznosu od 200.000,00 kn te Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za izgradnju javne rasvjete u iznosu od 106.396,00 kn.

U okviru prihoda od imovine koji su ostvareni u iznosu od 14.536,00 kn, vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za koncesije u iznosu od 9.944,00 kn, naknade za pravo služnosti u iznosu od 3.625,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 813,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 99.191,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 94.987,00 kn i prihode od grobnih naknada u iznosu od 3.500,00 kn. U 2021. prihodi od komunalnog doprinosa nisu ostvareni.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 100.000,00 kn odnose se na kapitalnu donaciju Zajedničkog vijeća općina za poboljšanje uvjeta rada i života pripadnika nacionalne manjine financiranjem rekonstrukcije javne zgrade – nogometna svlačionica.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 51.500,00 kn. U skladu s Odlukom Općinskog vijeća o kupovini službenog vozila, u srpnju 2021. nabavljen je novi službeni automobil u vrijednosti od 114.225,00 kn, pri čemu je priznata procijenjena vrijednost starog službenog automobila u iznosu od 51.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.208.240,00 kn, što je 215.205,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.224.205,00	1.677.748,00	137,0
2.	Materijalni rashodi	1.069.322,00	1.079.204,00	100,9
3.	Financijski rashodi	19.325,00	17.247,00	89,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	9.000,00	19.000,00	211,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	385.705,00	431.954,00	112,0
6.	Ostali rashodi	830.602,00	803.096,00	96,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.454.876,00	1.179.991,00	81,1
	Ukupni rashodi	4.993.035,00	5.208.240,00	104,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	4.351.134,00	5.410.875,00	124,4
	Višak prihoda	0,00	202.635,00	-
	Manjak prihoda	641.901,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.677.748,00 kn ili 32,2 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.179.991,00 kn ili 22,7 % i materijalne rashode u iznosu od 1.079.204,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na povećanje rashoda za zaposlene za 453.543,00 kn ili 37,0 % (najvećim dijelom zbog zaposlenih na programima javnih radova i projektu Zaželi) te smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 274.885,00 kn ili 18,9 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih ulaganja u građevinske objekte).

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće i rashode za doprinose na plaće u iznosu od 1.621.572,00 kn (od čega se 901.254,00 kn odnosi na zaposlene na projektu Zaželi, 470.989,00 kn na zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i općinskog načelnika, 249.329,00 kn na zaposlene na programima javnih radova), rashode za novčanu paušalnu naknadu za prehranu u iznosu od 23.333,00 kn i druge rashode za zaposlene (otpremna, regres za godišnji odmor, božićnice i dar djeci do 15 godina starosti) u iznosu od 32.843,00 kn. Ostvareni su na temelju Pravilnika o radnim odnosima radnika u Općini iz 1998. te odluka općinskog načelnika. Isplaćeni su u neoporezivim iznosima, osim otpremnine za koju su obračunane i plaćene zakonom propisane obveze.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.079.204,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 709.432,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 191.139,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 168.988,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 9.645,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 275.921,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 195.917,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 123.842,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 64.406,00 kn, rashodi za lokalne izbore u iznosu od 37.169,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 39.405,00 kn i premije osiguranja u iznosu od 22.105,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu od 42.476,00 kn, opskrbu plinom u iznosu od 37.457,00 kn, motorni benzin u iznosu od 33.321,00 kn te higijenske i druge potrepštine za projekt Zaželi u iznosu od 36.529,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na pomoći za sufinanciranje rada bibliobusne službe gradske knjižnice i čitaonice u iznosu od 12.000,00 kn i sredstva doznačena Vukovarsko-srijemskoj županiji na temelju sporazuma o sufinanciranju projekata u iznosu od 6.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 431.954,00 kn. Odnose se na rashode za potpore za kupnju kuće za mlade i mlade obitelji u iznosu od 200.000,00 kn, naknade na temelju Odluke o socijalnoj skrbi u iznosu od 117.608,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije jednokratne pomoći u iznosu od 53.300,00 kn), sufinanciranje prijevoza građana u iznosu od 68.800,00 kn i naknade na temelju Programa javnih potreba u obrazovanju Općine za 2021. u iznosu od 45.546,00 kn. Uvjeti, način, postupak ostvarivanja prava na potporu za provedbu mjere za sufinanciranje kupnje kuće za mlade i mlade obitelji na području Općine određeni su pravilnikom iz studenoga 2021. Za dodjelu potpora objavljen je javni poziv, povjerenstvo je obavilo administrativnu provjeru i ocjenu prijave te utvrdilo prijedlog odluke o dodjeli sredstava. Na temelju odluke općinskog načelnika s korisnicima potpora zaključeni su ugovori. Kao instrument osiguranja namjenskog korištenja sredstava korisnici su dostavili solemnizirane bjanko-zadužnice. U 2021. pravo na potporu ostvarilo je osam obitelji.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 803.096,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 753.096,00 kn i kapitalnu donaciju vjerskoj zajednici za rekonstrukciju crkve u iznosu od 50.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije odnose se na sredstva doznačena udrugama u iznosu od 469.000,00 kn (od čega na temelju javnog natječaja u iznosu od 393.500,00 kn, zamolbi i odluka općinskog načelnika u iznosu od 73.500,00 kn te sporazuma u iznosu od 2.000,00 kn) i osnovnoj školi u iznosu od 138.996,00 kn (za brutoplaće odgojiteljice i kuharice predškole, prehranu učenika u školi i polaznika predškole te stručno usavršavanje nastavnika, modernizaciju računala, nabavu didaktičkih pomagala i drugo).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.179.991,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za rekonstrukciju nogostupa i izgradnju parkirališta u iznosu od 279.980,00 kn, izgradnju parkirališta i platoa u iznosu od 205.075,00 kn, izgradnju lokalne ceste u iznosu od 203.748,00 kn, radove na javnoj rasvjeti u iznosu od 179.217,00 kn, rekonstrukciju javne zgrade – nogometna svlačionica u iznosu od 134.679,00 kn te nabavu službenog automobila u iznosu od 114.225,00 kn.

Višak prihoda za 2021. iznosi 202.635,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.027.568,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.230.203,00 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 10.045.138,00 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	7.469.488,00	8.402.734,00	112,5
1.1.	Građevinski objekti	6.648.242,00	7.489.213,00	112,6
1.2.	Postrojenja i oprema	192.349,00	285.573,00	148,5
1.3.	Prijevozna sredstva	532.617,00	573.365,00	107,7
1.4.	Druga nefinancijska imovina	96.280,00	54.583,00	56,7
2.	Financijska imovina	1.800.492,00	1.642.404,00	91,2
2.1.	Novčana sredstva	1.479.259,00	1.574.990,00	106,5
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	160.397,00	32.404,00	20,2
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	160.836,00	35.010,00	21,8
Ukupno imovina		9.269.980,00	10.045.138,00	108,4
3.	Obveze	612.527,00	379.795,00	62,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	468.512,00	101.217,00	21,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	144.015,00	200.011,00	138,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	78.567,00	-
4.	Vlastiti izvori	8.657.453,00	9.665.343,00	111,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.269.980,00	10.045.138,00	108,4
Izvanbilančni zapisi		0,00	1.630.000,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 8.402.734,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 933.246,00 kn ili 12,5 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte. U okviru vrijednosti građevinskih objekata iskazana je vrijednost zemljišta.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte (poslovni objekti, ceste, javna rasvjeta, nogostupi, vodovodna mreža, parkirališta) u iznosu od 7.489.213,00 kn ili 89,1 % vrijednosti nefinancijske imovine.

U okviru nefinancijske imovine u poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima iskazane vodne građevine sadašnje vrijednosti od 93.495,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u vlasništvu druge četiri jedinice lokalne samouprave s područja Vukovarsko-srijemske županije. Prema odredbama Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21) donesena je u prosincu 2021. Općinsko vijeće je u ožujku 2022. donijelo odluku prema kojoj Općina komunalne vodne građevine i zemljište pod njima prenosi u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, bez naknade. Rješenjem Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 40/22) pokrenut je postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima u cijelosti te se privremeno obustavlja izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

Općina je u listopadu 2019. donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama od 2019. do 2025., a u listopadu 2020. Plan upravljanja imovinom za 2021. Registar nekretnina ustrojen je i objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 32.404,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 127.993,00 kn ili 79,8 % (najvećim dijelom zbog otpisa potraživanja za komunalnu naknadu). Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 26.444,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu od 4.533,00 kn te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 1.427,00 kn. Do konca ožujka 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 12.167,00 kn ili 37,5 %.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 379.795,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 232.732,00 kn ili 38,0 % (znatno su manje obveze za EU predujmove za 260.216,00 kn). Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 101.217,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 200.011,00 kn i obveze za zajmove u iznosu od 78.567,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 266.217,00 kn ili 70,1 % ukupnih obveza. Do travnja 2022. sve obveze su podmirene. Obveze za zajmove odnose se na beskamatni zajam iz državnog proračuna do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata do visine izvršenog povrata i prema raspoloživim sredstvima državnog proračuna.

Koncem 2021. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.630.000,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 980.000,00 kn i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 650.000,00 kn.

Projekti financirani u 2021.

Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020., zaključenim u lipnju 2020. s Ministarstvom rada i mirovinskog sustava (od srpnja 2020. Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike – Upravljačko tijelo) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (Posredničko tijelo razine 2), Općini je odobren najviši iznos sufinanciranja ukupno utvrđene vrijednosti prihvatljivih izdataka u vrijednosti od 1.485.476,00 kn za sufinanciranje projekta Zaželi – program zapošljavanja žena – faza II. Bespovratna sredstva osigurana su iz državnog proračuna Republike Hrvatske (15,0 %) i iz Europskog socijalnog fonda (85,0 %). Provedba projekta ugovorena je u 18 mjeseci, počevši od srpnja 2020. Razdoblje primjene ugovora uključuje i razdoblje nakon provedbe projekta unutar kojeg je korisnik nadležnim tijelima obavezan podnositi izvješća u skladu s ugovorenim odredbama.

Projektne aktivnosti bile su: zapošljavanje 16 žena pripadnica ciljane skupine na 12 mjeseci, skrb o minimalno 96 krajnjih korisnika – osobe starije životne dobi i nemoćne osobe, pružanje podrške i pomoći u kući korisnicima, isporuka paketa kućanskih i osnovnih životnih potrepština svakom korisniku, obrazovanje i osposobljavanje 16 žena za deficitarna zanimanja, zapošljavanje dvije osobe za upravljanje projektom i administraciju na 18 mjeseci te promocija i vidljivost projekta. Projekt je završio u siječnju 2022.

Tijekom 2020. i 2021. za projekt Zaželi – program zapošljavanja žena – faza II, na temelju zahtjeva za isplatu, na žiroračun Općine doznačeno je 1.336.929,00 kn, koliko je i utrošeno. Početkom 2022. na temelju Završnog zahtjeva za doznakom sredstava, primljena su sredstva u iznosu od 87.421,00 kn, odnosno ukupno 1.424.350,00 kn. Nadležnim tijelima dostavljena su izvješća o provedbi projekta, a završno izvješće odobreno je u ožujku 2022.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 14. veljače do 29. kolovoza 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, 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.)
5. Uputa i dodatna uputa o knjigovodstvenom evidentiranju beskamatnog zajma JLP(R)S do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata i prema raspoloživim sredstvima državnog proračuna (Ministarstvo financija, 2020.)
6. Okružnice Ministarstva financija (listopad 2018., siječanj 2020., listopad i prosinac 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi

8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
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. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
15. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
16. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
17. Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02)
18. Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
20. 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)
21. Pravilnik o kriterijima, mjerilima, uvjetima i postupku otpisa nenaplativih potraživanja Općine Negoslavci (prosinac 2021.)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2017.)
25. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
26. Pravilnik o sufinanciranju javnih potreba od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine (siječanj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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 manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o 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, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i potraživanja, rashode i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su uočene u vezi s ustrojavanjem analitičke knjigovodstvene evidencije obveza, evidentiranjem poslovnih događaja, popisom imovine i obveza i Bilješkama uz financijske izvještaje.

– Poslovne knjige

Od poslovnih knjiga ustrojene su i vode se dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (analitičke evidencije nefinancijske imovine, potraživanja, knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, primljenih i izdanih instrumenata osiguranja plaćanja, evidencija korištenja službenog automobila i radnog stroja).

Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 379.795,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 200.011,00 kn. Analitičko knjigovodstvo obveza nije ustrojeno. Obveze se evidentiraju izravno na računima glavne knjige u pojedinačnim iznosima prema ulaznim računima. Raščlanjivanjem stavki obveza glavne knjige nisu osigurani drugi potrebni podaci (obveze po subjektima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun, između ostalog, obvezno vodi analitičko knjigovodstvo financijske imovine, odnosno analitičko knjigovodstvo obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Pojedini rashodi i imovina u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu rashoda i vrijednost imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima.

Rashodi za novčane paušalne naknade za prehranu zaposlenika ostvareni u iznosu od 23.333,00 kn evidentirani su na osnovnom računu 31126 Dnevni obroci (Plaće – bruto). U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja na osnovnom računu premije osiguranja zaposlenih 32923 evidentirani su rashodi za premije dobrovoljnog, odnosno dodatnog zdravstvenog osiguranja zaposlenika u iznosu od 9.496,00 kn. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za zaposlene na osnovnom računu 31219 Ostali navedeni rashodi za zaposlene.

Na temelju ugovora i dodatka ugovoru o nabavi spremnika za odvojeno prikupljanje otpada iz 2018. i 2019., Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost nabavio je za potrebe Općine u 2021. spremnike za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada u vrijednosti od 108.005,00 kn (od čega je Općina sufinancirala 15.717,00 kn). Spremnike za odvojeno prikupljanje otpada Općina je od Fonda preuzela u 2021. Rashod u iznosu od 15.717,00 kn evidentiran je u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i kao povećanje imovine, a prema ugovorima o prijenosu prava vlasništva spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada bez naknade, trebao je biti evidentiran u okviru rashoda za pomoći unutar općeg proračuna. Na navedeni način u poslovnim knjigama evidentirano je povećanje vrijednosti imovine i izvora vlasništva za 123.722,00 kn, a trebalo je evidentirati u iznosu od 108.005,00 kn, odnosno manje za 15.717,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom 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 u poslovnim knjigama rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. nije iskazana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2021. ostvareni su u iznosu od 1.179.991,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 408.823,00 kn odnose se na rashode za izgradnju parkirališta i platoa u iznosu od 205.075,00 kn i rashode za izgradnju lokalne ceste u iznosu od 203.748,00 kn. Iako radovi nisu završeni do konca godine, navedena ulaganja su u prosincu 2021. evidentirana na računu imovine u uporabi. Navedeno je utjecalo na strukturu nefinancijske imovine iskazane u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Stoga je navedena ulaganja, kao i svu imovinu čiji proces nabave traje duže razdoblje, trebalo evidentirati kao imovinu u pripremi, kako bi se povezali svi troškovi njezina stjecanja, a po završetku ulaganja ukupnu vrijednost investicije evidentirati na odgovarajućim računima imovine u uporabi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.

Općina je u 2021. koristila beskamatni zajam iz državnog proračuna do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak u iznosu od 150.200,00 kn. Nedostajuća sredstva koncem 2021. u iznosu od 78.567,00 kn evidentirana su na računu Obveze za zajmove iz državnog proračuna. Prema Uputi Ministarstva financija o evidentiranju prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Fina iz kolovoza 2021., ako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave do kraja godine ne podmiri u cijelosti dug po namirenju, preostali iznos duga treba evidentirati kao primitak na računu Primljeni zajmovi od državnog proračuna – kratkoročni uz istovremeno zaduženje računa Ispravak izvora vlasništva iz proračuna za obveze. Prema odredbi članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kratkoročni zajmovi koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava te odobravanjem računa obveza za zajmove i zaduženjem računa ispravka izvora vlasništva. Zbog netočnog evidentiranja, u financijskim izvještajima za 2021. nisu iskazani primici, a više su iskazani vlastiti izvori za 78.567,00 kn. Do travnja 2022. obveza za beskamatni zajam podmirena je u cijelosti.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi s kratkoročnim zajmom koji se vraća u sljedećoj godini evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Obavljeni popis imovine i obveza za 2021. nije cjelovit. U prosincu 2021. općinski načelnik donio je Odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza, koje je sastavilo izvješće o obavljenom popisu. Popisani su nefinancijska imovina, novčana sredstva, potraživanja i obveze.

Podaci su u popisne liste za pojedinu nefinancijsku imovinu (modernizacija cesta, javna rasvjeta, pješačke staze) uneseni zbirno po vrstama dugotrajne imovine u novčanim izrazima, umjesto pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima. Potraživanja su popisana po vrstama (potraživanja za komunalnu naknadu, potraživanja za komunalni doprinos i potraživanja za poreze). Popisne liste s pojedinačnim kupcima te iznosima potraživanja nisu sastavljene, a povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja.

Godišnjim popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi (dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u prijašnjim godinama i 2021.) u iznosu od 1.630.000,00 kn. Isto tako, godišnjim popisom nije popisani sitni inventar, čija nabavna vrijednost iznosi 65.404,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure popisa.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. spomenutog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, obuhvaća, između ostalog i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Spomenutom Uputom Ministarstva financija određeno je, između ostalog, da je zadaća povjerenstva za popis u posebne popisne liste popisati sitni inventar, a ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (dužnika i vjerovnika), jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Bilješke uz financijske izvještaje

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i Bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz Bilancu nisu potpune. Naime, u spomenutim Bilješkama navedeno je da Općina nema ugovorne odnose i slično koji bi mogli uz ispunjenje određenih uvjeta postati obveza ili imovina. Međutim, prema glavnoj knjizi, financijskim izvještajima i evidencijama danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja koncem 2021. iznosila je 980.000,00 kn, a primljenih instrumenata osiguranja plaćanja 650.000,00 kn. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže, između ostalog, i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično). Skreće se pozornost da novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., u članku 15. propisuje sadržaj Bilješki uz Bilancu.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu iskazati pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Prihodi i potraživanja

2.1. Prihodi su za 2021. ostvareni u iznosu od 5.410.875,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.430.654,00 kn ili 81,9 % i prihode od poreza u iznosu od 714.994,00 kn ili 13,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

– Prihodi od komunalne naknade

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 94.987,00 kn. Za 2021. izdana su 554 rješenja.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena je jedinstvena zona u kojoj se naplaćuje komunalna naknada, koeficijent zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 7,20 kn/m² za poslovni prostor, 2,40 kn/m² za stambeni prostor, 3,60 kn/m² za skladišni i proizvodno-uslužni prostor te 1,20 kn/m² za građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Ako ne postoje precizni podaci o površini objekta, komunalna naknada utvrđuje se po procjeni po grupama: za objekte površine do 50 m² komunalna naknada iznosi 120,00 kn godišnje, od 50 m² do 100 m² iznosi 240,00 kn godišnje, a od 100 m² do 150 m² iznosi 360,00 kn godišnje. U rješenjima o komunalnoj naknadi za stambeni prostor, iako je bila poznata površina objekta, godišnji iznos komunalne naknade obračunan je prema procjeni. Prema odabranom uzorku rješenja, komunalna naknada obračunana je u pojedinim slučajevima u manjim, a u pojedinim slučajevima u većim iznosima u odnosu na komunalnu naknadu koja je trebala biti obračunana prema stvarnoj površini stambenog prostora.

Odredbom članka 101. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se godišnji iznos komunalne naknade utvrđuje množenjem površine nekretnine za koju se utvrđuje obveza plaćanja komunalne naknade i iznosa komunalne naknade po četvornome metru (m²) površine nekretnine. Za navedene nekretnine komunalna naknada trebala je biti obračunana prema stvarno utvrđenoj površini prostora, koeficijentu zone, koeficijentu namjene i utvrđenoj vrijednosti boda.

Državni ured za reviziju nalaže komunalnu naknadu za stambeni prostor obračunavati prema podacima o površini stambenog prostora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Potraživanja

Potraživanja koncem 2021. iskazana u iznosu od 32.404,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 26.444,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu od 4.533,00 kn te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 1.427,00 kn.

Za potraživanja za komunalnu naknadu u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima te u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani točni podaci. Naime, potraživanja za komunalnu naknadu su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 26.444,00 kn, dok su u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana u iznosu od 24.628,00 kn, odnosno manje za 1.816,00 kn. Odredbom članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u pomoćnim knjigama i glavnoj knjizi trebaju biti istovjetni.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos starija od godinu dana, za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godinu dana i pokretanja stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni: između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točno stanje potraživanja za komunalnu naknadu te međusobno uskladiti podatke o potraživanjima za komunalnu naknadu u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Nalaže obaviti ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Početakom 2021. potraživanja za komunalnu naknadu iznosila su 147.858,00 kn. U 2021. evidentiran je otpis potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 126.244,00 kn (pojedinačni iznosi od 22,00 kn do 4.590,00 kn), od čega se na potraživanja od fizičkih osoba odnosi 119.998,00 kn, a od pravnih osoba 6.246,00 kn. Odluku o otpisu potraživanja donio je općinski načelnik u prosincu 2021. na prijedlog Jedinstvenog upravnog odjela.

Prema Pravilniku o kriterijima, mjerilima, uvjetima i postupku otpisa nenaplativih potraživanja Općine, koji je donio općinski načelnik u prosincu 2021., postupak otpisa potraživanja pokreće Jedinstveni upravni odjel po potrebi tijekom godine, a sve u skladu s provedenim redovitim godišnjim popisom imovine, obveza i potraživanja Općine. U postupku otpisa potraživanja uzima se u obzir sljedeća dokumentacija: analitički knjigovodstveni podaci, pravomoćna rješenja i odluke suda ili drugog nadležnog tijela, interni akti Općine, službene zabilješke o neutemeljenosti potraživanja, prigovor zastare, evidencije o pokrenutim postupcima naplate, kao i sva druga dokumentacija potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za donošenje prijedloga za otpis. Jedinstveni upravni odjel u postupku otpisa potraživanja utvrđuje: ispunjenje uvjeta za otpis odnosno razloge otpisa, poduzete mjere pri naplati pojedinih vrsta potraživanja (opomena, tužba, ovrha i slično), opravdanost daljnjih troškova s obzirom na visinu potraživanja, pravnu utemeljenost otpisa te iznos otpisa po dužniku, po vrsti prihoda odnosno obveza. Odluku o otpisu potraživanja, na prijedlog Jedinstvenog upravnog odjela, donosi općinski načelnik, odnosno Općinsko vijeće. Prilog Odluke o otpisu potraživanja iz prosinca 2021. su analitički knjigovodstveni podaci o obveznicima komunalne naknade kojima se otpisuju potraživanja, ali ne i podaci o starosti potraživanja po godinama, poduzetim mjerama prisilne naplate, zabilješke o neutemeljenosti potraživanja, prigovor zastare, evidencije, kao i sva druga dokumentacija potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za donošenje prijedloga za otpis. Zbog navedenog, otpis potraživanja nije proveden na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije odnosno u skladu s Pravilnikom o kriterijima, mjerilima, uvjetima i postupku otpisa nenaplativih potraživanja Općine.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu upućivane su opomene i zahtjevi za nagodbe o obročnoj otplati, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (koji je bio na snazi do 31. prosinca 2021.), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Skreće se pozornost da je 1. siječnja 2022. stupio na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21) te je odredbama članka 51., između ostalog, propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi se ubiru i uplaćuju u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže otpis potraživanja provoditi u skladu s Pravilnikom o kriterijima, mjerilima, uvjetima i postupku otpisa nenaplativih potraživanja Općine. Također, nalaže poduzimati mjere za pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Prihodi od grobnih naknada

Prihodi od grobnih naknada ostvareni u iznosu od 3.500,00 kn odnose se na prihode od jednokratnih naknada kod dodjele grobnog mjesta i naknade za izvođenje radova na groblju. Općina ima jedno groblje za koje se vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta nije naplaćivana, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima. Odlukom Općinskog vijeća iz 2002. propisano je plaćanje jednokratne naknade kod dodjele grobnog mjesta, naknade za izvođenje radova na groblju i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta (30,00 kn po grobnom mjestu).

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o grobljima i općinskom odlukom, prema kojima korisnik plaća godišnju grobnu naknadu za korištenje grobnog mjesta.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su za 2021. ostvareni u iznosu od 5.208.240,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.677.748,00 kn ili 32,2 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.179.991,00 kn ili 22,7 % i materijalne rashode u iznosu od 1.079.204,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za usluge

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi u iznosu od 19.410,00 kn koji se odnose na naknade na temelju tri ugovora o djelu zaključena s dvije fizičke osobe (od kojih je jedna zaposlenica druge jedinice lokalne samouprave) u prosincu 2020. te u travnju i rujnu 2021. Ugovori su, između ostalog, zaključeni za izradu unutarnjih akata Općine (Pravilnik o stipendijama, Program i provedba Programa poticanja gospodarstva na području Općine, priprema izmjena i dopuna akata Općinskog vijeća, Pravilnik i provedba Pravilnika o sufinanciranju kupnje obiteljske kuće na području Općine, prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Jedinственog upravnog odjela Općine, priprema sistematizacije radnih mjesta, izrada ugovora o dodjeli financijske potpore, priprema prijedloga drugih općih akata) te provođenje postupka koji prethodi imenovanju pročelnika Jedinственog upravnog odjela.

Naknade su ugovorene i isplaćene u netoiznosima od 3.000,00 kn i 5.000,00 kn. U 2021. Općina je imala pročelnicu Jedinственog upravnog odjela (do konca kolovoza te ponovno od početka studenoga 2021.) i višeg upravnog referenta. U sistematizaciji radnih mjesta Jedinственog upravnog odjela, koja je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine, u opisu poslova radnog mjesta pročelnika Jedinственog upravnog odjela je, između ostalog, navedeno da predlaže donošenje akata za čije je predlaganje ovlašten, donosi akte u skladu s posebnim propisima te priprema nacрте općih akata, programa i izvješća, a višeg upravnog referenta da sudjeluje u pripremi i izradi odluka i drugih akata koje donosi Općinsko vijeće i općinski načelnik. Odredbom članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbom članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje upravnih, stručnih i ostalih poslova iz djelokruga Općine u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

– Rashodi za tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije u iznosu od 753.096,00 kn, između ostalog, evidentirana je doznaka sredstava udrugama na temelju javnog natječaja u iznosu od 393.500,00 kn te na temelju zamolbi udruga i odluka općinskog načelnika u iznosu od 73.500,00 kn. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava određeni su Pravilnikom o sufinanciranju javnih potreba od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine iz siječnja 2019. Općina je provela javni natječaj za financiranje programa/projekata za opće dobro koje provode udruge na području Općine. Formalne uvjete natječaja provjerilo je Povjerenstvo za društvene djelatnosti, omladinu i sport. Na temelju prijedloga Povjerenstva, općinski načelnik donio je u veljači 2021. odluku o sufinanciranju programa udruga kojom su dodijeljena sredstva za financiranje rada devet udruga u iznosu od 426.000,00 kn, s kojima su zaključeni ugovori. U tri slučaja udrugama su doznačena manja sredstva od ugovorenih, najvećim dijelom zbog smanjenih aktivnosti udruga. Za smanjenje iznosa sufinanciranja nisu zaključeni dodaci ugovorima. Općina prati namjensko korištenje sredstava. Način i metoda ocjenjivanja/bodovanja kriterija nisu određeni, ocjena pristiglih programa nije provedena te obrazac za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa nije sastavljen. Odredbama članaka 9., 20. i 26. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i članka 13. Pravilnika o sufinanciranju javnih potreba od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine, propisano je da natječajna dokumentacija obuhvaća, između ostalog, obrazac za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta. Ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga obavlja se prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani te da pripremu i provedbu natječaja provodi davatelj financijskih sredstava u pravilu putem nadležne ustrojstvene jedinice i jedno ili više povjerenstava za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka u provedbi natječaja osnovanih odlukom davatelja financijskih sredstava.

Osim na temelju javnog natječaja, udrugama su na temelju zamolbi i odluka općinskog načelnika doznačena sredstva u iznosu od 73.500,00 kn. S udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju. Odredbama članka 6. spomenute Uredbe, propisano je, između ostalog, da se financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju udrugama izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima (žurnost), kada je isključiva nadležnost udruge ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode, kada je udruga na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga te kada je to propisano posebnim propisom. Ako se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštovati osnovne standarde financiranja vezane za planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Praćeno je namjensko trošenje sredstava.

Općina je na mrežnim stranicama, u okviru Evidencije ugovora zaključenih u 2021., objavila informacije o sredstvima dodijeljenima udrugama na temelju javnog natječaja, ali pojedini iznosi donacija nisu točni. Informacije o drugim izravno dodijeljenim donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa na mrežnim stranicama nisu objavljene. 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 ocjenjivati prijave pristigle na natječaj za predlaganje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge prema utvrđenim kriterijima na propisanim obrascima te financiranje programa i projekata udruga i ostalih korisnika financiranja provoditi putem javnog natječaja, a izravno, iznimno i u propisanim slučajevima kako je propisano Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, nalaže na mrežnim stranicama objavljivati informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Državni ured za reviziju preporučuje u slučaju promjena u visini i načinu financiranja programa/projekata s udrugama zaključiti dodatak ugovoru kojim će se utvrditi međusobna prava i obveze.

4. Javna nabava

- 4.1. Općina je Plan javne nabave za 2021. donijela u prosincu 2020., a Izmjene i dopune Plana javne nabave u listopadu 2021. Objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Planom javne nabave je nabava robe, radova i usluga planirana u vrijednosti od 3.066.800,00 kn, a Izmjenama i dopunama Plana javne nabave u vrijednosti od 3.421.800,00 kn.

Prema Planu te Izmjenama i dopunama Plana javne nabave za radove procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno održavanje i sanaciju lokalnih cesta u iznosu od 900.000,00 kn i uklanjanje divljeg deponija u iznosu od 600.000,00 kn, netočno je planirano provođenje postupaka jednostavne nabave. Prema odredbama članaka 12. i 15. Zakona o javnoj nabavi, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti propisanih pragova, odnosno za nabavu roba i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. S obzirom na to da je odlukama o početku nabave navedenih radova utvrđena manja procijenjena vrijednost nabave, provedeni su jednostavni postupci nabave.

Planom te Izmjenama i dopunama Plana javne nabave nisu planirane pojedine nabave robe i usluga (nabava službenog automobila po principu zamjena starog za novi, održavanje javnih površina, održavanje poljskih putova, knjigovodstvene usluge, nabava klima-uređaja, izrada idejnog projekta za izgradnju dječjeg vrtića i izrada plana uklanjanja otpada odbačenog u okoliš) pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a rashodi za navedene nabave u 2021. ostvareni su u iznosu od 361.918,00 kn. Podaci o nabavi navedenih roba i usluga nisu sadržani ni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Također, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži ni podatke o planiranim nabavama, koje se odnose na rekonstrukciju nogostupa i izgradnju parkirališta u užem središtu naselja Negoslavci, nabavu električne energije, opskrbu plinom te nabavu higijenskih i drugih potrepština za projekt Zaželi iz 2020., kao i usluge osposobljavanja zaposlenica na projektu Zaželi za poslove računalnog operatera, usluge deratizacije i dezinfekcije iz 2021. Za navedene nabave provedeni su propisani postupci nabave, a rashodi su u 2021. ostvareni u iznosu od 534.069,00 kn.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbom članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. 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. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, naručitelj je obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti u standardiziranom obliku registar ugovora i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i ažurirati ih u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., jednostavna nabava iznosila je 1.081.124,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 862.874,00 kn, usluga 130.078,00 kn i robe 88.172,00 kn.

Statističko izvješće o javnoj nabavi nije potpuno jer ne obuhvaća podatke o pojedinim jednostavnim nabavama koji nisu sadržani ni u Planu javne nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (osim nabave klima-uređaja). Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave izrađuje godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi u Republici Hrvatskoj te ga objavljuje na Portalu javne nabave. Naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema spomenutoj uputi, naručitelji koji su u 2021. godini imali samo jednostavne nabave obavezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. (bez poreza na dodanu vrijednost).

Općina ne vodi evidenciju jednostavne nabave. Iako vođenje navedene evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u Statističkom izvješću o javnoj nabavi i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže statističko izvješće o javnoj nabavi izraditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i uputom središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave. Također, Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljene robe i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednost do 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2017., koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Postupke jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi općinski načelnik izdavanjem narudžbenice ili izravnom nabavom od jednog gospodarskog subjekta, a od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Postupci nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, za robe i usluge manje od 200.000,00 kn, odnosno radove manje od 500.000,00 kn provodi Povjerenstvo za provedbu postupaka jednostavne nabave slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru na dokaziv način (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, *e-mail*). Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu u određenim slučajevima. Rok za dostavu ponuda ne smije biti duži od 15 dana od dana upućivanja poziva, a kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda (kriterij kvalitete, tehničke prednosti, estetske, funkcionalne i ekološke osobine, operativni troškovi, ekonomičnost, datum i rok isporuke ili rok izvršenja). Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge održavanja poljskih putova u iznosu od 50.950,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Nabava usluge provedena je izravnim ugovaranjem bez ispostavljene narudžbenice i/ili zaključenog ugovora.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za nabavu službenog automobila u iznosu od 114.225,00 kn. Službeni automobil nabavljen je zamjenom starog automobila za novi. Vrijednost novog automobila u iznosu od 114.225,00 kn umanjena je za procijenjenu vrijednost starog automobila u iznosu od 51.500,00 kn te je prodavatelju plaćeno 62.725,00 kn. Odluku o nabavi službenog automobila na spomenuti način donijelo je Općinsko vijeće u srpnju 2021. S prodavateljem izabranim izravnim ugovaranjem zaključen je ugovor. Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, za nabavu roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, trebalo je poslati poziv na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, ovisno o vrijednosti nabave.

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s izraženim mišljenjima i da će postupiti u skladu s nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju. Nadalje, navodi da je način obračuna komunalne naknade, naveden pod točkom Prihodi od komunalne naknade, izmijenjen u lipnju 2022. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obrazlaže kako su pojedini ugovori o djelu zaključeni s dvije fizičke osobe za izradu unutarnjih akata Općine i provođenje postupaka jednostavne nabave jer u tom razdoblju u Općini nije bio zaposlen pročelnik Jedinственog upravnog odjela, a sve kako bi se svakodnevno funkcioniranje i rad Općine nesmetano odvijali. Također, Općina u Očitovanju navodi i da su u okviru rashoda za tekuće donacije evidentirana doznačena sredstva na temelju zamolbe udruge i odluke općinskog načelnika bez raspisivanja javnog natječaja i zaključenog ugovora, jer je Škola nogometa „Negis” osnovana nakon zatvorenog javnog natječaja za udruge, a udruzi su bila potrebna sredstva za rad i provođenje aktivnosti.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.	-	provedeno
2.		2010.	Poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav.	-	nije primjenjivo
3.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Popisati i procijeniti vrijednost nekretnine i vodovodne mreže te ih evidentirati u poslovnim knjigama.	-	provedeno
4.		2010.	Evidentirati rashode za tekuće donacije te usluge tekućeg i investicijskog održavanja na propisanim računima.	-	provedeno
5.	Prihodi	2010.	Naplaćivati godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta.	-	nije provedeno
6.		2010.	Komunalnu naknadu za stambeni prostor utvrditi u skladu s općinskom Odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
7.	Rashodi	2010.	Utvrditi masu sredstava za plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
8.		2010.	Vrijednost programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv, jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije.