



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/22-02/42
URBROJ: 613-03-23-10
Zagreb, 29. svibnja 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Žumberak
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O OPĆINI | 8 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 8 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 9 |
| | Planiranje i izvršenje proračuna | 10 |
| | Financijski izvještaji | 11 |
| III. | REVIZIJA ZA 2021. | 20 |
| | Ciljevi i područja revizije | 20 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 20 |
| | Metode i postupci revizije | 21 |
| | Nalaz za 2021. | 22 |
| | Provedba naloga i preporuka | 44 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Žumberak (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 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 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.

- Koncem 2021. u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu od 336.635,00 kn te obveze u iznosu od 78.360,00 kn. Općina ne vodi analitičku evidenciju potraživanja i obveza, a u glavnoj knjizi nisu osigurani propisani podaci (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugi podaci).

Stanje novčanih sredstava u banci evidentirano u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima za 2021. manje je za 6.459,00 kn od stanja novčanih sredstava iskazanog na izvodima žiroračuna poslovne banke. Prema izvodima žiroračuna, stanje novčanih sredstava koncem 2021. iznosi 891.784,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano u iznosu od 885.325,00 kn.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2021. nije evidentirana i iskazana vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 40.000,00 kn. Prema podacima iz sudskog registra, Općina ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn te za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 20.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi evidentirani su i iskazani u iznosu od 1.000.000,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Županiji kao jamstvo za namjensko trošenje sredstava i uredno izvršenje obveza prema ugovorima o sufinanciranju radova modernizacije nerazvrstanih cesta. Evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena, a revizijom je utvrđeno da je Općina tijekom 2021. zaprimila tri jamstva u obliku bankarskih garancija za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u vrijednosti od 148.407,00 kn, koja nisu u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa.

U glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima pogrešno iskazana potraživanja za prihode poslovanja i obračunani prihodi poslovanja u iznosu od 131.275,00 kn, a odnose se na naknadu za fiksni dio cijene vodnih usluga, koja nije prihod Općine. Potraživanja su evidentirana na temelju Obračuna naknade za mjesečne paušale – takse za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. koji je koncem prosinca 2021. sastavilo i Općini dostavilo trgovačko društvo, prema kojemu je tijekom 2021. naplaćeno ukupno 131.275,00 kn. Prema odredbama Zakona o vodnim uslugama, navedena naknada prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 21.179.880,00 kn. Uvidom u zemljišne knjige, ugovore o najmu stanova te prema podacima koje je Općina dostavila tijekom obavljanja revizije, Općina na svom području ima 12 groblja i park koji se održavaju prema godišnjem programu održavanja komunalne infrastrukture, u svom vlasništvu ima sedam stanova te raspolaže s četiri vozila koja su dobivena u prijašnjim godinama na temelju ugovora o darovanju ili donacijom. Vrijednost navedene imovine nije procijenjena i nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Rashodi u iznosu od 335.535,00 kn u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Tako su rashodi za troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 15.780,00 kn evidentirani na računu ostalih rashoda za zaposlene umjesto na računu naknada za prijevoz na posao i s posla.

Rashodi za poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 28.074,00 kn evidentirani su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja (16.864,00 kn) i na računu dimnjačarskih i ekoloških usluga (11.210,00 kn), a trebalo ih je u cijelosti evidentirati u okviru rashoda za pristojbe i naknade. Rashodi za financiranje redovne djelatnosti vatrogastva u iznosu od 10.000,00 kn evidentirani su na računu financijskih rashoda umjesto na računu rashoda za tekuće donacije. Na računima rashoda poslovanja (rashodi za geodetsko-katastarske usluge, ugovore o djelu i usluge interneta) evidentirani su rashodi koji se odnose na rashode za pripremu izgradnje kulturnog centra (usluge izrade projektne dokumentacije, geodetskog elaborata i ispitivanja količine vode u svrhu izrade glavnog projekta) u iznosu od 250.500,00 kn, usluge stručnog nadzora nad radovima asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu od 29.483,00 kn i za nabavu mobilnog uređaja u iznosu od 1.698,00 kn. S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, trebalo ih je evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i obveza za nefinancijsku imovinu te na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili upotrebi) i vlastitih izvora. Zbog navedenog pogrešnog evidentiranja rashoda koji se odnose na ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu od 281.431,00 kn (u okviru rashoda poslovanja, umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine) za navedeni iznos manje je iskazana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2021. nije cjelovit. Potraživanja od kupaca za prihode od najma stanova u iznosu od 47.499,00 kn te obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu od 29.741,00 kn popisani su prema podacima iz glavne knjige po računima iz Računskog plana, a nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. S obzirom na to da je povjerenstvo za popis popisalo samo onu imovinu i obveze koje su evidentirane u glavnoj knjizi, popisom nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkih društava u vrijednosti od 40.000,00 kn te dugotrajna nefinancijska imovina čija vrijednost nije procijenjena i koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (između ostalog, groblja, park, stanovi u vlasništvu Općine i dio prijevoznih sredstava). Također, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 1.000.000,00 kn te primljeni instrumenti osiguranja za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku koji nisu evidentirani u glavnoj knjizi u iznosu od 148.407,00 kn. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)

- Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine u iznosu od 20.641,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 % te iznad tri godine u iznosu od 32.869,00 kn po stopi od 100,0 %. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 43.190,00 kn. (točka 6. 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.

- Doneseni su Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna Općine za 2021. Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna Općine iz prosinca 2021. planirani su prihodi u iznosu od 4.797.000,00 kn, rashodi u iznosu od 5.347.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 550.000,00 kn. Proračunom te izmjenama i dopunama Proračuna za 2021. prihodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu planirani prema izvorima financiranja. Rashodi proračuna planirani su prema ekonomskoj, organizacijskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Prema podacima iz Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna Općine za 2021., prihodi su ostvareni u iznosu od 4.200.787,00 kn, rashodi u iznosu od 5.311.966,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 1.111.179,00 kn. U općem dijelu navedenog Izvješća, u rashodima prema izvorima financiranja iskazani su izvori za koje nisu ostvareni prihodi (komunalni doprinos i komunalna naknada). Također, u posebnom dijelu Izvršenja Proračuna rashoda po programskoj klasifikaciji na pojedinim aktivnostima iskazani su izvori financiranja za koje nisu ostvareni prihodi, dok na pojedinim aktivnostima izvori financiranja nisu iskazani prema ostvarenim prihodima za određenu namjenu. Prema podacima iz Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna, rashodi u iznosu od 3.067.406,00 kn financirani su iz pomoći Županije i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 2.845.637,00 kn, poreza u iznosu od 107.554,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 107.215,00 kn te komunalne naknade u iznosu od 7.000,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021., ugovorima o dodijeljenim pomoćima i podacima iz poslovnih knjiga, navedeni rashodi financirani su iz pomoći Županije i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 2.066.948,00 kn te drugih prihoda (od šumskog doprinosa, sredstava fiskalnog izravnjanja, pomoći od društva za upravljanje cestama, sufinanciranja fizičkih osoba i poreza) u iznosu od 1.000.458,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od komunalne naknade i grobnih naknada nisu ostvareni. Općinsko vijeće je u veljači 2019. donijelo Odluku o komunalnoj naknadi, koja sadrži elemente propisane odredbama članka 95. Zakona o komunalnom gospodarstvu te Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade. Odlukom o komunalnoj naknadi propisan je, između ostalog, način utvrđivanja obveznika, obračuna i naplate komunalne naknade. Općina nije postupila prema navedenoj Odluci, odnosno nije utvrdila obveznike plaćanja te nije obračunavala i naplaćivala komunalnu naknadu.

Plaćanje grobnih naknada utvrđeno je Odlukom o visini godišnje grobne naknade, ali obveznicima nisu ispostavljena rješenja. Općina ima 12 groblja, ali ne vodi grobni očevidnik ni registar umrlih osoba, što je, prema odredbama Zakona o grobljima, trebala učiniti. (točka 4. Nalaza)

- Za financiranje redovne djelatnosti Vatrogasnoj zajednici Općine u 2021. doznačena su sredstva u iznosu od 10.000,00 kn, a prema Zakonu o vatrogastvu za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti na svom području za 2021. Općina je bila obvezna doznačiti 58.152,00 kn. Vatrogasna zajednica nije dostavila Općini godišnje izvješće o utrošku doznačenih financijskih sredstava, a Općina nije zatražila dostavu navedenog izvješća.

Tijekom 2021. za financiranje programa i projekata udruga dodijeljena su sredstva u iznosu od 20.500,00 kn, i to na temelju prijave na javni poziv u iznosu od 7.000,00 kn, a na temelju pisanih zamolbi korisnika i odluka općinskog načelnika, bez procedure propisane javnim pozivom, u iznosu od 13.500,00 kn. Općina nije s udrugama (korisnicima financiranja) kojima je odobreno financiranje programa ili projekta zaključila ugovore o financiranju. Udruge nisu dostavile izvješća o utrošku sredstava ili izvješća ne sadrže specifikaciju troškova.

Prema Sporazumu o izmirenju duga između Općine i druge jedinice lokalne samouprave (solidarni ovršenici) iz svibnja 2018., radi namirenja duga po Rješenju o ovrsi iz 2011. radi naknade štete prouzrokovane nezakonitim i nepravilnim radom tijela bivše Općine Jastrebarsko, Općina je drugoj jedinici lokalne samouprave bila obvezna nadoknaditi dug u iznosu od 302.856,00 kn s pripadajućom kamatom, i to u mjesečnim obrocima u iznosu od 9.600,00 kn, do konačne isplate. Od lipnja 2018. do veljače 2021. drugoj jedinici lokalne samouprave uplaćeno je 316.800,00 kn (od čega 19.200,00 kn u 2021.), što je 13.944,00 kn više od obveze utvrđene u navedenom Sporazumu. Općina od druge jedinice lokalne samouprave nije zatražila povrat više uplaćenih sredstava. (točka 5. Nalaza)

- Potraživanja za koja naplatu obavlja Jedinostveni upravni odjel koncem 2021. iznosila su 168.539,00 kn. Općina pri naplati potraživanja nije postupila prema Proceduri obračuna i naplate vlastitih prihoda. Potraživanja s rokom dospelosti iznad jedne godine iznose 53.510,00 kn. Od navedenih potraživanja, Općina je uputila opomene u travnju 2020. poljoprivrednoj zadruzi za potraživanje za dani zajam u iznosu od 5.400,00 kn te koncem 2021. za potraživanja od najma stana u iznosu od 30.278,00 kn. Druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 6. Nalaza)

- Općina je u siječnju 2021. donijela Plan nabave za 2021. te u ožujku i srpnju 2021. izmjene i dopune Plana nabave za 2021. Izmjenama i dopunama Plana nabave iz srpnja 2021. planirano je 16 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.733.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 14 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 2.133.750,00 kn i dva postupka javne nabave (otvoreni postupci) ukupne procijenjene vrijednosti od 1.600.000,00 kn.

Prema podacima iz Registra ugovora, tijekom 2021., nakon provedenih postupaka jednostavne nabave, zaključeno je pet ugovora i izdana jedna narudžbenica za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti od 1.420.023,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Podaci o provedenim postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 360.745,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (nabava radova na asfaltiranju cesta i cestovnih odvojaka u ukupnoj vrijednosti od 190.291,00 kn, električne energije u vrijednosti od 64.654,00 kn, usluga izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju vatrogasnog doma u vrijednosti od 56.625,00 kn te goriva u vrijednosti od 49.175,00 kn) nisu planirani Planom nabave niti su navedeni u Registru ugovora. Također, za nabavu navedenih radova, roba i usluga nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Za nabavu usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju vatrogasnog doma poziv na dostavu ponuda upućen je na adrese dva gospodarska subjekta, dok je nabava radova na asfaltiranju cesta i cestovnih odvojaka, električne energije te goriva obavljena izravno, a trebalo je pozive na dostavu ponuda uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili pozive objaviti na mrežnim stranicama Općine. (točka 7. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice u vezi sa zaključivanjem ugovora o zakupu poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te predugovora o kupoprodaji istih nekretnina. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 Zagrebačke 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), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema Odluci o obuhvatu i razvrstavanju jedinica lokalne samouprave koje stječu status brdsko-planinskog područja (Narodne novine 24/19), razvrstana je u I. skupinu koju čine jedinice lokalne samouprave sa statusom potpomognutog područja. Obuhvaća 35 naselja s ukupno 609 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Kostanjevac 5, Kostanjevac.

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 lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2021. imala tri zaposlenice, od kojih dvije na neodređeno vrijeme (jedna na radnom mjestu stručne referentice za financije i druga na radnom mjestu računovođa – administrator) te jednu zaposlenicu na određeno vrijeme na provođenju programa Pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama (gerontodomaćica). Također, do konca veljače 2021. Općina je imala jednu zaposlenicu na određeno vrijeme na provedbi EU projekta Posjetiteljski centar Sošice. Općina nema pročelnika Jedinstvenog upravnog odjela.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2023.) je općinski načelnik Zdenko Šiljak, koji dužnost na koju je izabran 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 odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da općinski načelnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Zamjenik općinskog načelnika koji dužnost obavlja volonterski imao je pravo na naknadu za rad.

Doneseni su Statut i Poslovnik Općinskog vijeća te drugi unutarnji akti. Statut Općine je u travnju 2021. usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Prema izmjenama Statuta, Općinsko vijeće ima sedam članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunskih korisnika. Osnivač je dva trgovačka društva (za obavljanje komunalnih djelatnosti te za javnu vodoopskrbu i odvodnju) u kojima ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

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 odredbama članaka 4. i 13. 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. 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 ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procedure kojima su detaljnije razrađene aktivnosti u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, obračunom i naplatom prihoda, zaprimanjem računa i njihovom provjerom, blagajničkim poslovanjem, izdavanjem i obračunavanjem putnih naloga te upravljanjem i raspolaganjem nekretninama. Nadalje, donesen je Pravilnik o unutarnjem redu kojim je utvrđeno unutarnje ustrojstvo Jedinog 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 Jedinog upravnog odjela. Općina nema pročelnika Jedinog upravnog odjela. U lipnju 2022. donesen je Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća, kojim je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općinskog vijeća.

Imenovana je osoba za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale popisane 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, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. Navedena dokumentacija za 2021. predana je nadležnom Ministarstvu u propisanom roku. Prema Izjavi (Obrazac 1b) i Upitniku, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izvršavanje proračuna (nisu poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti za uplatu u proračun), 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; uspostavljene su računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima, ali nisu uključeni viškovi i manjkovi; ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden; vodi se analitička evidencija dugotrajne imovine koja nije u cijelosti usklađena s glavnom knjigom) te Upravljanje imovinom (nije donesen godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji, za nekretnine u vlasništvu nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama te nije ustrojen registar imovine). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom (prosinac 2022. i prosinac 2023.) te odgovornom osobom koja je zadužena za otklanjanje nepravilnosti.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. Na mrežnim stranicama Općine objavljeno je Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2021. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine većim dijelom objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, proračun, Statut i drugi akti).

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

Općinsko vijeće je u prosincu 2020. donijelo Proračun Općine za 2021. i Odluku o izvršavanju Proračuna Općine za 2021. Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 7.147.000,00 kn i rashodi u iznosu od 7.647.000,00 kn te je planiran manjak prihoda u iznosu od 500.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna Općine za 2021. Drugim Izmjenama i dopunama Proračuna Općine za 2021. iz prosinca 2021. planirani su prihodi u iznosu od 4.797.000,00 kn, rashodi u iznosu od 5.347.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 550.000,00 kn. Prihodi su planirani 2.350.000,00 kn ili 32,9 %, a rashodi 2.300.000,00 kn ili 30,1 % manje od planiranih Proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u iznosu od 1.705.000,00 kn te rashoda u iznosu od 1.700.000,00 kn odnosi se na ulaganje u kapitalni projekt izgradnje vodospreme i vodovodne mreže, koji je, prema pisanom obrazloženju Općine, bilo planirano prijaviti na natječaje za bespovratna sredstva (od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Županije te pravne osobe za upravljanje vodama), ali tijekom 2021. nisu raspisani natječaji na koje se Općina mogla prijaviti te navedeni kapitalni projekt nije bilo moguće realizirati.

Uz Proračun za 2021., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2022. i 2023. Prema navedenim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 6.958.000,00 kn te rashodi u iznosu od 7.458.000,00 kn, a za 2023. prihodi u iznosu od 7.060.000,00 kn i rashodi u iznosu od 7.310.000,00 kn.

Općina je uz Proračun donijela Plan razvojnih programa Općine za razdoblje 2021. – 2023., u kojem su iskazani rashodi za investicije i druge razvojne programe, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2021. planirani su rashodi u iznosu od 4.456.000,00 kn (za razvoj komunalne infrastrukture u iznosu od 3.930.000,00 kn i unaprjeđenje kvalitete života u iznosu od 526.000,00 kn), a vrijednosno najznačajniji odnose se na izgradnju vodospreme Križ i vodovodne mreže Cernik – Kupčina u iznosu od 1.700.000,00 kn, modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.330.000,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu od 500.000,00 kn. Uz izmjene i dopune Proračuna nisu donesene izmjene Plana razvojnih programa. Izvješće o izvršenju Plana razvojnih programa nije sastavljeno.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna Općine za 2021. iz lipnja 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 4.200.787,00 kn, što je 596.213,00 kn ili 12,4 % manje, a rashodi u iznosu od 5.311.966,00 kn, što je 35.034,00 kn ili 0,7 % manje od planiranih.

Općina je u ožujku 2017. donijela Strateški razvojni program Općine za razdoblje 2015. – 2020., kojim su, između ostalog, određeni ciljevi i prioriteti razvoja Općine, mjere za ostvarenje ciljeva, popis razvojnih projekata Općine te načini praćenja, monitoringa i ažuriranja Strateškog razvojnog programa Općine. U prosincu 2021. Općinsko vijeće donijelo je odluku kojom je produljen rok važenja navedenog Strateškog programa za 2021. odnosno do donošenja novog strateškog programa.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) 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 za mandatno razdoblje 2021. – 2025. Provedbenim programom određene su mjere, aktivnosti te razvojni projekti Općine za razdoblje trajanja mandata općinskog načelnika, radi osiguravanja ostvarenja posebnih ciljeva povezanih s aktima strateškog planiranja od nacionalnog značaja. Planirana sredstva za provedbu mjera za četverogodišnje razdoblje iznose 82.696.905,00 kn, a obuhvaćaju ulaganja u uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, odgoj i obrazovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet i održavanje javnih prometnica, gospodarski razvoj te lokalnu upravu i administraciju (redovan rad i funkcioniranje izvršne i predstavničke vlasti te upravnog odjela).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 4.200.787,00 kn, što je 697.776,00 kn ili 19,9 % 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 | 1.162.899,00 | 465.488,00 | 40,0 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 1.873.458,00 | 2.955.364,00 | 157,7 |
| 3. | Prihodi od imovine | 28.819,00 | 103.256,00 | 358,3 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 412.926,00 | 350.008,00 | 84,8 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima | 21.593,00 | 50.871,00 | 235,6 |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.500,00 | 275.800,00 | 18 386,7 |
| 7. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.816,00 | 0,00 | - |
| | Ukupni prihodi i primici | 3.503.011,00 | 4.200.787,00 | 119,9 |

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.955.364,00 kn ili 70,4 %, prihodi od poreza u iznosu od 465.488,00 kn ili 11,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 350.008,00 kn ili 8,3 %.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje prihoda od poreza za 697.411,00 kn ili 60,0 % i povećanje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.081.906,00 kn ili 57,7 %, između ostalog, zbog toga što 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 te ostvarenih kapitalnih pomoći za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Nadalje, znatno više ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 274.300,00 kn zbog prodaje zgrade bivše škole i dvorišta u naselju Sošice.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, prihode od prodaje nefinancijske imovine, doprinos za šume, naknade za koncesije te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu od 2.465.208,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 58,7 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 465.488,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 349.617,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 66.659,00 kn te općinske poreze u iznosu od 49.212,00 kn (na kuće za odmor u iznosu od 42.534,00 kn i na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u iznosu od 6.678,00 kn).

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini od 3,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.955.364,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.507.116,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.448.248,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz proračuna Županije u iznosu od 806.625,00 kn (za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta u iznosu od 650.000,00 kn te za izradu projektne dokumentacije za izgradnju zgrade kulturnog centra i rekonstrukciju vatrogasnog doma u iznosu od 156.625,00 kn), od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 650.000,00 kn (za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta u iznosu od 450.000,00 kn i modernizacije javne rasvjete u iznosu od 200.000,00 kn) te iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (od Parka prirode Žumberak za provedbu projekta Posjetiteljski centar Sošice) u iznosu od 50.491,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna u iznosu od 1.080.754,00 kn (sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 1.036.722,00 kn te od Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike za financiranje socijalne usluge pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb u iznosu od 44.032,00 kn), iz proračuna Županije u iznosu od 273.280,00 kn (za sufinanciranje programa Pomoć u kući na području Općine u 2021. staračkim odnosno samačkim domaćinstvima prema propisanim uvjetima u iznosu od 149.250,00 kn, za naknade članovima biračkih odbora i izbornih povjerenstava za održavanje lokalnih izbora u iznosu od 88.600,00 kn, za sufinanciranje cijene vrtića u iznosu od 19.680,00 kn i za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu od 15.750,00 kn) te tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika državnog proračuna (Hrvatske ceste d.o.o.) za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u iznosu od 94.214,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 103.256,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za pravo puta u iznosu od 86.587,00 kn, najma stanova u iznosu od 9.737,00 kn te od naknade za koncesiju za odvoz komunalnog otpada u iznosu od 5.574,00 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). Prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz svibnja 2020., 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 86.587,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 350.008,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od šumskog doprinosa u iznosu od 263.958,00 kn, od dvije fizičke osobe za sufinanciranje troškova asfaltiranja cestovnih odvojaka u iznosu od 57.600,00 kn, od prodaje neizgrađenih grobnih mjesta (prema Odluci iz prosinca 2009.) u iznosu od 19.000,00 kn te novčana sredstva prema rješenju o nasljeđivanju u iznosu od 8.887,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 50.871,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenog sa Županijom za sufinanciranje troškova prijevoza za redovite učenike srednjih škola za školsku godinu 2021./2022.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 275.800,00 kn odnose se na prihod od prodaje nekretnine u vlasništvu Općine (zgrada bivše škole i dvorište u naselju Sošice). Vrijednost navedene nekretnine utvrđena je na temelju procjemenog elaborata od strane stalnog sudskog vještaka i procjenitelja za graditeljstvo i iznosila je 273.447,00 kn. Za prodaju navedene nekretnine u srpnju 2021. objavljen je javni natječaj prema kojemu je početna prodajna cijena iznosila 273.500,00 kn. Na natječaj je pristigla jedna ponuda s ponuđenom cijenom u iznosu od 275.800,00 kn, koja je prihvaćena te je sredinom kolovoza 2021. zaključen Ugovor o kupoprodaji.

Općinsko vijeće je u prosincu 2001. donijelo odluku o davanju zgrada i zemljišta u dugoročni zakup. Ugovor o zakupu poslovnog prostora s mogućnošću otkupa za obavljanje djelatnosti seoskog turizma – ugostiteljstva zaključen je u ožujku 2002. Ugovor se odnosio na zakup poslovnog prostora neto korisne površine 257,92 m² te poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ukupne površine 4 248 m² za što nije pribavljena suglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva. Ugovori su zaključeni s istom fizičkom osobom. Suglasnost na program raspolaganja zemljištem donesen u listopadu 2005., Ministarstvo je dalo koncem 2005., a suglasnost na zaključenje ugovora o zakupu poslovnog prostora i zemljišta dalo je Državno odvjetništvo nakon njegovog zaključenja.

Ugovor je zaključen na vrijeme od 50 godina, iako je odredbama članka 31. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 66/01, 87/02, 48/05 i 90/05) bilo propisano da se poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, ovisno o vrsti korištenja zemljišta, daje u zakup na rok do 25 godina (za sadnju voćnjaka, vinograda i lavande te ako na zemljištu već postoje nasadi), 50 godina za sadnju maslinika, a za druge vrste korištenja do deset godina. Visina mjesečne zakupnine ugovorena je u protuvrijednosti od 260,00 EUR. Ugovoreno je da će zakupnik platiti dospjelu zakupninu u slučaju ako otkupi cijelu nekretninu i zemljište. U slučaju da zakupnik ne otkupi nekretninu, između iznosa zakupnine i ulaganja zakupnika obaviti će se prijeboj obveza i potraživanja, o čemu će biti zaključen sporazum. Ugovoreno je da je zakupnik dužan početi s obavljanjem djelatnosti u roku od jedne godine. U svibnju 2002. zaključen je dodatak ugovoru kojim je ugovoreno da za vrijeme adaptacije poslovnog prostora zakupnik nije dužan plaćati zakupninu.

Dodatkom ugovoru ugovorena je mogućnost otkupa zemljišta i zgrade u više obroka ili prijebojem potraživanja i obveza. Zakupnik je u svibnju 2004. Općini dostavio popis izvedenih radova na uređenju nekretnine u ukupnoj vrijednosti od 252.354,00 kn (33.918,55 EUR), bez priložene dokumentacije o izvedenim radovima. Programom ulaganja na temelju kojega je ugovor o zakupu zaključen bilo je planirano uložiti 1.306.215,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi niti su iskazana potraživanja od zakupa poslovnog prostora i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

U prosincu 2004. zaključen je predugovor o kupoprodaji nekretnine (zgrade i zemljišta) u vrijednosti procijenjenoj od sudskog vještaka u iznosu od 106.536,00 kn, po kojemu je plaćena samo jamčevina u iznosu od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak) nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drugačije određeno, a pravni poslovi zaključeni protivno navedenim odredbama, ništetni su.

Prema pisanim očitovanjima odgovorne osobe iz travnja 2010. te veljače i travnja 2023., zgrada nije priključena na vodovodnu i električnu mrežu, dio zgrade i krov se urušio i prokišnjava te nije u funkciji, fizička osoba s kojom su prethodno zaključeni ugovori odustala je od investicije, a Općina nije poduzimala aktivnosti u vezi s navedenim nekretninama jer nisu vlasništvo Općine.

Prema podacima iz zemljišne knjige (ožujak 2023.), kao vlasnik navedenih nekretnina upisana je Republika Hrvatska. S obzirom na to da se cijelo područje Općine nalazi u području Parka prirode Žumberak-Samoborsko gorje, prema odredbama članka 127. Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13, 15/18, 14/19 i 127/19), u listopadu 2022. na navedenim nekretninama u zemljišnim knjigama provedena je zabilježba proglašenja zaštićenog područja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.311.970,00 kn, što je 2.887.622,00 kn ili 119,1 % 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 | 663.647,00 | 626.242,00 | 94,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 985.632,00 | 1.581.604,00 | 160,5 |
| 3. | Financijski rashodi | 225.553,00 | 16.016,00 | 7,1 |
| 4. | Subvencije | 10.074,00 | 24.374,00 | 241,9 |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 160.534,00 | 184.414,00 | 114,9 |
| 6. | Ostali rashodi | 179.234,00 | 334.780,00 | 186,8 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 199.674,00 | 2.544.540,00 | 1 274,3 |
| Ukupni rashodi | | 2.424.348,00 | 5.311.970,00 | 219,1 |
| Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1) | | 3.503.011,00 | 4.200.787,00 | 119,9 |
| Višak prihoda i primitaka | | 1.078.663,00 | 0,00 | - |
| Manjak prihoda i primitaka | | 0,00 | 1.111.183,00 | - |

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.544.540,00 kn ili 47,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.581.604,00 kn ili 29,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 626.242,00 kn ili 11,8 % te ostali rashodi u iznosu od 334.780,00 kn ili 6,3 %.

Značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 2.344.866,00 kn ili 1 174,3 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u modernizaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.302.983,00 kn) i materijalne rashode za 595.972,00 kn ili 60,5 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izradu projektne dokumentacije za izgradnju zgrade kulturnog centra i rekonstrukciju vatrogasnog doma u Petričkom Selu u vrijednosti od 297.125,00 kn). Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na financijske rashode za 209.537,00 kn ili 92,9 % jer su u prethodnoj godini na računu financijskih rashoda evidentirana doznačena sredstva Vatrogasnoj zajednici Općine za sufinanciranje nabave vatrogasnog vozila.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 626.242,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 499.778,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 79.388,00 kn i ostale rashode za zaposlene (naknada za prijevoz, nagrada za radne rezultate, topli obrok, božićnica i dar djeci) u iznosu od 47.076,00 kn. Na rashode za zaposlene u Općini odnosi se 347.665,00 kn, na zaposlene u programu Pomoć u kući starijim osobama 259.938,00 kn i na projektu Posjetiteljski centar Sošice 18.639,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.581.604,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 884.953,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 360.464,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 318.732,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 17.455,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 373.342,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 140.877,00 kn, zimske službe u iznosu od 107.554,00 kn i održavanja groblja u iznosu od 94.590,00 kn), izrade projektne dokumentacije za izgradnju zgrade kulturnog centra i rekonstrukciju zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 297.125,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza (troškovi telefona, interneta i poštanskih usluga) u iznosu od 44.690,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za izradu fasade na zgradama dobrovoljnih vatrogasnih društava Oštrc i Sošice u iznosu od 200.340,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 185.833,00 kn (od čega se 158.024,00 kn odnosi na naknade članovima biračkih odbora i izbornog povjerenstva, naknade troškova izborne promidžbe političkim strankama i kandidatima za načelnika na temelju ostvarenih rezultata izbora te druge troškove za održavanje lokalnih izbora, a 27.809,00 kn na naknadu za rad članova Općinskog vijeća).

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.048.060,00 kn ili 66,3 % materijalnih rashoda, a prema podacima iz Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna i Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2021. odnose se na održavanje općinskih objekata (izrada projektne dokumentacije za izgradnju zgrade kulturnog centra, rekonstrukciju zgrade Dobrovoljnog vatrogasnog društva Petričko Selo te izradu fasade na zgradama dobrovoljnih vatrogasnih društava Oštrc i Sošice s dodatnim materijalom) u iznosu od 538.225,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 255.295,00 kn, mjesnih groblja u iznosu od 151.118,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 87.736,00 kn te održavanje i uređenje javnih površina u iznosu od 15.686,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 16.016,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 6.016,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode (financiranje redovne djelatnosti Vatrogasne zajednice Općine) u iznosu od 10.000,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu od 24.374,00 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima za edukaciju za upotrebu i rukovanje pesticidima u iznosu od 11.505,00 kn, za umjetno osjemenjivanje krava u iznosu od 7.000,00 kn te za sufinanciranje tehničkog pregleda traktora u iznosu od 5.869,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 184.414,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje cijene dječjih vrtića u iznosu od 42.450,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 35.282,00 kn, stipendije studentima u iznosu od 20.400,00 kn, podmirenje troškova ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu od 15.750,00 kn, prehranu učenika osnovnih škola u iznosu od 14.412,00 kn, sufinanciranje nabave obrazovnog materijala u iznosu od 8.800,00 kn, sufinanciranje troškova programa predškole (naknada za održavanje programa i prijevoz djece) u iznosu od 8.100,00 kn te pomoć za troškove stanovanja u iznosu od 7.620,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Programa socijalnih potreba Općine za 2021., odluka Općinskog vijeća i općinskog načelnika te županijskih odluka (za troškove ogrjeva).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 334.780,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 280.000,00 kn (komunalnom društvu u vlasništvu Općine za nabavu vozila za razgrtanje snijega s pripadajućom opremom), tekuće donacije u iznosu od 35.580,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu od 19.200,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu (za obilježavanje obljetnice i nabavu materijala za vodovodne instalacije) u iznosu od 12.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 8.500,00 kn, za redovno financiranje političkih stranaka u iznosu od 6.947,00 kn te osnovnoj školi za ljetovanje djece (u suradnji s Gradskim društvom Crvenog križa Jastrebarsko) u iznosu od 6.750,00 kn.

Kazne, penali i naknade šteta u iznosu od 19.200,00 kn odnose se na rashode prema Sporazumu o izmirenju duga između Općine i druge jedinice lokalne samouprave (solidarni ovršenici) iz svibnja 2018., radi namirenja duga po Rješenju o ovrsi iz svibnja 2011. Ovrha je provedena na temelju presude Općinskog suda u Jastrebarskom iz prosinca 2007. Tužitelj (fizička osoba) je u listopadu 1988. podnio tužbu protiv pet jedinica lokalne samouprave (pravni sljednici Općine Jastrebarsko) radi naknade štete koja mu je prouzrokovana nezakonitim i nepravilnim radom tijela Općine Jastrebarsko. Presudom je utvrđeno da je tužitelju nastala šteta u iznosu od 1.065.231,00 kn. Na temelju navedene presude doneseno je Rješenje o ovrsi na novčanim sredstvima Općine i još jedne jedinice lokalne samouprave u iznosu od 1.551.266,00 kn (od čega se 1.065.231,00 kn odnosi na naknadu štete i 486.035,00 kn na troškove parničnog postupka), sa zateznom kamatom u visini od 15,0 %, koja se obračunava od 4. prosinca 2007. do isplate. U studenome 2014. donesena je presuda za ostale tri jedinice lokalne samouprave kojom je utvrđeno da nije bilo nezakonitog i nepravilnog rada tijela Općine Jastrebarsko. U presudi je navedeno da, kada bi ostale tri jedinice bile odgovorne za štetu nastalu tužitelju, njihova obveza je prestala njezinim ispunjenjem od strane solidarnih dužnika (Općine i druge jedinice lokalne samouprave). S računa Općine tužitelju je uplaćeno ukupno 1.081.648,00 kn, a s računa druge jedinice lokalne samouprave 1.687.359,00 kn. S obzirom na to da su Općina i druga jedinica lokalne samouprave kao solidarni ovršenici bile dužne uplatiti iznos po 1.384.503,00 kn, Općina je s drugom jedinicom lokalne samouprave zaključila u svibnju 2018. Sporazum o izmirenju duga na temelju kojeg će Općina drugoj jedinici lokalne samouprave nadoknaditi dug u iznosu od 302.856,00 kn s pripadajućom kamatom (zatezna kamata po stopi koja se određuje za svako polugodište uvećanjem prosječne kamatne stope na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godinu dana nefinancijskim trgovačkim društvima izračunano za referentno razdoblje koje prethodi tekućem polugodištu za tri postotna poena) u mjesečnim obrocima u iznosu od 9.600,00 kn, do konačne isplate. Općina je od lipnja 2018. do veljače 2021. drugoj jedinici lokalne samouprave uplatila 316.800,00 kn (od čega 19.200,00 kn u 2021.), što je 13.944,00 kn više od obveze utvrđene u navedenom Sporazumu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.544.540,00 kn. Odnose se na rashode za modernizaciju i asfaltiranje cesta u iznosu od 2.302.983,00 kn, obnovu i izgradnju javne rasvjete u iznosu od 235.529,00 kn te za nabavu prijenosnog računala u iznosu od 6.028,00 kn.

Manjak prihoda za 2021. iznosi 1.111.183,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjih razdoblja iznosi 1.926.589,00 kn te višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 815.406,00 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 22.404.884,00 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 | 19.873.917,00 | 21.179.880,00 | 106,6 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 19.629.410,00 | 20.982.267,00 | 106,9 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 194.507,00 | 147.613,00 | 75,9 |
| 2. | Financijska imovina | 2.282.017,00 | 1.225.004,00 | 53,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.009.698,00 | 888.369,00 | 44,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 17.176,00 | 20.030,00 | 116,6 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 5.400,00 | 5.400,00 | 100,0 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 249.743,00 | 311.205,00 | 124,6 |
| | Ukupno imovina | 22.155.934,00 | 22.404.884,00 | 101,1 |
| 3. | Obveze | 90.326,00 | 78.360,00 | 86,8 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 88.510,00 | 78.360,00 | 88,5 |
| 3.2. | Obveze za kredite i zajmove | 1.816,00 | 0,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.065.608,00 | 22.326.524,00 | 101,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 22.155.934,00 | 22.404.884,00 | 101,1 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 1.000.000,00 | - |

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 21.179.880,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je 1.305.963,00 kn ili 6,6 %, najvećim dijelom zbog većih ulaganja u rekonstrukciju i modernizaciju cesta. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (cesta i drugih građevinskih objekata) u iznosu od 20.982.267,00 kn, postrojenja i opreme (komunikacijske opreme, uredske opreme i namještaja, opreme za održavanje i zaštitu te opreme za druge namjene) u iznosu od 147.613,00 kn te zemljišta (građevinsko zemljište) u iznosu od 50.000,00 kn.

U okviru građevinskih objekata iskazana je i vrijednost komunalnih vodnih građevina za javnu vodoopskrbu u iznosu od 10.119.251,00 kn. Na području Općine javni isporučitelj usluga javne vodoopskrbe je društvo u vlasništvu Općine. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2023.) Općinsko vijeće nije odlučivalo o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja usluga javne vodoopskrbe. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojim se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, 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. Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2021. donijela Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), prema kojoj je društvo preuzimatelj, na uslužnom području na kojem se nalazi Općina, Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Zagreb. Međutim, u veljači 2023. Ustavni sud donio je Odluku kojom se ukida Uredba o uslužnim područjima iz prosinca 2021. (Narodne novine 23/23), koja stupa na snagu 15. srpnja 2023., a do tada Vlada Republike Hrvatske mora donijeti novu uredbu o uslužnim područjima.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 336.635,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 64.316,00 kn ili 23,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 311.205,00 kn, ostala nespomenuta potraživanja u iznosu od 20.030,00 kn (za prihode od najma stana) i potraživanja za dane zajmove u iznosu od 5.400,00 kn (pozajmica poljoprivrednoj zadruzi iz 2015.). Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, potraživanja su koncem 2021. u cijelosti dospjela.

Ukupne obveze koncem 2021. iznose 78.360,00 kn, što je 11.966,00 kn ili 13,2 % manje u odnosu na stanje početkom godine. U cijelosti se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja i podmirene su početkom 2022.

Vlastiti izvori koncem 2021. iskazani su u iznosu od 22.326.524,00 kn. Odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 20.995.384,00 kn, ostale vlastite izvore u iznosu od 184.499,00 kn, višak prihoda u iznosu od 815.406,00 kn te obračunane prihode (poslovanja i od nefinancijske imovine) u iznosu od 331.235,00 kn.

Koncem 2021. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.000.000,00 kn. U izvanbilančnim zapisima iskazani su instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) dani Županiji u iznosu od 500.000,00 kn i Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 500.000,00 kn kao jamstvo za namjensko trošenje sredstava i uredno izvršenje obveza prema ugovorima o sufinanciranju radova modernizacije nerazvrstanih cesta.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 13. listopada 2022. do 29. svibnja 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 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., 2020. i 2021.)
5. Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječanj – 31. prosinac 2017. (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

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.
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 komunalnom gospodarstvu, članak 49. i članci 64. do 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
14. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
15. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
19. Statut
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (kolovoz 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, potraživanja i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2021. imala tri zaposlenice, od kojih dvije na neodređeno vrijeme (jedna na radnom mjestu stručne referentice za financije i druga na radnom mjestu računovođa – administrator) te jednu zaposlenicu na određeno vrijeme na provođenju programa Pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama (gerontodomaćica). Pravilnikom o unutarnjem redu iz siječnja 2009. i travnja 2017., u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine ustrojeno je pet radnih mjesta, i to: pročelnik Jedinostvenog upravnog odjela, viši administrativni referent, stručni referent za financije, komunalni redar te od travnja 2017. voditelj na izradi EU projekata, od kojih je koncem 2021. popunjeno radno mjesto stručnog referenta za financije, dok druga radna mjesta nisu popunjena.

Na temelju Ugovora o suradnji na provedbi programa Pomoć u kući starijim osobama zaključenog s Ministarstvom socijalne politike i mladih, Općina je u srpnju 2013. objavila Natječaj za zapošljavanje voditelja programa o suradnji na provedbi navedenog programa na određeno vrijeme (nije navedeno na koje vrijeme). Nakon provedenog postupka odabira kandidata, 6. kolovoza 2013. s odabranom kandidatkinjom zaključen je Ugovor o radu na određeno puno radno vrijeme na radnom mjestu voditelja programa Pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama do konca prosinca 2013. Od siječnja 2014. do konca studenoga 2020. zaključeno je deset dodataka Ugovoru o radu, kojima je produžavano trajanje radnog odnosa, mijenjani vrsta i trajanje radnog vremena, iznos brutoplaće te osobni podaci zaposlenice. Dodatkom Ugovoru od 1. svibnja 2014. promijenjen je naziv radnog mjesta te je u Obrascu eM-1P (prijava o početku osiguranja) navedeno računovođa, a u Tiskanici – 2 (promjena za osiguranu osobu u obveznom zdravstvenom osiguranju) računovođa – administrator, što nije navedeno u Dodatku Ugovoru. U Dodatku Ugovoru od 18. svibnja 2017. navedeno je da se radni odnos na neodređeno nepuno radno vrijeme produžava od 18. svibnja 2017. do daljnjega, a u Obrascu eM-3P (prijava o promjeni tijekom osiguranja) također je navedeno da je Ugovor o radu zaključen na neodređeno radno vrijeme s nepunim radnim vremenom. Prema Dodatku Ugovoru od 1. kolovoza 2018. i Obrascu eM-3P promijenjeno je nepuno radno vrijeme u puno radno vrijeme od osam sati dnevno do daljnjega. Iz navedenog je vidljivo da je radni odnos na određeno vrijeme postao radni odnos na neodređeno vrijeme, bez provođenja javnog natječaja. Pravilnikom o unutarnjem redu nije ustrojeno radno mjesto računovođa niti računovođa – administrator.

Zakonom o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi uređen je prijam u službu te prava, obveze i odgovornosti službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i druga pitanja od značaja za ostvarivanje prava i obveza službenika i namještenika. Prema odredbama članka 17. navedenog Zakona, u službu se prima putem javnog natječaja, a natječaj se obvezno objavljuje u Narodnim novinama, a može se objaviti i u dnevnom ili tjednom tisku. Nadalje, prema odredbi članka 28. navedenog Zakona, služba na određeno vrijeme ne može postati služba na neodređeno vrijeme.

Državni ured za reviziju nalaže zapošljavanje provoditi u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020. Proračunom za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 7.147.000,00 kn, rashodi u iznosu od 7.647.000,00 kn te je planiran manjak prihoda u iznosu od 500.000,00 kn. Uz Proračun za 2021., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2022. i 2023. Prema navedenim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 6.958.000,00 kn, rashodi u iznosu od 7.458.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 500.000,00 kn, a za 2023. prihodi u iznosu od 7.060.000,00 kn, rashodi u iznosu od 7.310.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 250.000,00 kn. Korištenje viška prihoda i primitaka iz prijašnjih razdoblja nije planirano. Iz navedenoga proizlazi da Proračun za 2021. i projekcije za 2022. i 2023. nisu uravnoteženi.

Prvim Izmjenama i dopunama Proračuna za 2021. iz kolovoza 2021. planirani su prihodi u iznosu od 7.148.816,00 kn, rashodi u iznosu od 7.648.816,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 500.000,00 kn. Drugim Izmjenama i dopunama Proračuna za 2021. iz prosinca 2021. prihodi su planirani u iznosu od 4.797.000,00 kn, rashodi u iznosu od 5.347.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 550.000,00 kn. Podaci o ukupnom višku prihoda nisu navedeni u izmjenama i dopunama Proračuna za 2021. iako je, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 1.926.589,00 kn, što je bilo poznato u vrijeme donošenja prvih i drugih izmjena i dopuna Proračuna za 2021.

Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., proračun mora biti uravnotežen, što znači da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., proračun mora biti uravnotežen tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, a ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima odnosno uravnotežuje se prenesenim viškom ili prenesenim manjkom prihoda nad rashodima. Ministarstvo financija donijelo je Uputu za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., koja se primjenjuje i kod izrade proračuna za razdoblje 2021. – 2023.

Prema navedenoj Uputi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebale bi u općem dijelu proračuna navesti iznos ostvarenog viška/manjka prihoda iz prethodne godine kao informaciju i iznos koji služi za uravnoteženje proračuna za tekuću godinu, ali i za naredne godine. Također, Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022., koju je donijelo Ministarstvo financija u rujnu 2019., stavljen je naglasak na nužnost uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na način da uključuje procjenu rezultata poslovanja tekuće godine koji se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e), a nakon utvrđivanja stvarno realiziranog rezultata za prethodnu godinu, u izmjenama i dopunama proračuna tekuće godine, jedinica je obvezna uključiti podatke o stvarno realiziranom rezultatu na dan 31. prosinca prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u proračun uključiti višak/manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u skladu s uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Proračunom te izmjenama i dopunama Proračuna za 2021. prihodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu planirani prema izvorima financiranja. Rashodi proračuna planirani su prema ekonomskoj, organizacijskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Sastavljeno je Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna Općine za 2021., koje je Općinsko vijeće usvojilo koncem lipnja 2022. Prema podacima iz navedenog Izvješća, prihodi su ostvareni u iznosu od 4.200.787,00 kn, što je 596.213,00 kn ili 12,4 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu od 5.311.966,00 kn, što je 35.034,00 kn ili 0,7 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 1.111.179,00 kn. Računovodstvene evidencije ne osiguravaju praćenje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja. U Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna, u općem dijelu u rashodima prema izvorima financiranja iskazani su izvori za koje nisu ostvareni prihodi (komunalni doprinos i komunalna naknada). Također, u posebnom dijelu Izvršenja Proračuna po programskoj klasifikaciji na pojedinim aktivnostima iskazani su izvori financiranja za koje nisu ostvareni prihodi, dok na pojedinim aktivnostima izvori financiranja nisu iskazani prema ostvarenim prihodima za određenu namjenu. Tako su za aktivnost modernizacije nerazvrstanih cesta (asfaltiranje) za koju su ostvareni rashodi u iznosu od 2.302.983,00 kn, kao izvor financiranja u cjelokupnom iznosu iskazane pomoći od Županije, a prema Izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ugovorima o dodijeljenim pomoćima i podacima iz poslovnih knjiga utvrđeno je da je navedena aktivnost financirana iz pomoći u iznosu od 1.890.611,00 kn (iz proračuna Županije u iznosu od 1.260.323,00 kn, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 450.000,00 kn te pomoći iz državnog proračuna na temelju fiskalnog izravnjanja u iznosu od 180.288,00 kn), prihoda za posebne namjene (šumski doprinos) u iznosu od 263.958,00 kn, općih prihoda i primitaka (prihodi od poreza) u iznosu od 90.814,00 kn i vlastitih izvora (prihoda od fizičkih osoba) u iznosu od 57.600,00 kn. Za aktivnost izgradnje javne rasvjete za koju su ostvareni rashodi u iznosu od 235.529,00 kn kao izvor financiranja u cjelokupnom iznosu iskazane su pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, a prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ugovora o dodijeljenoj pomoći te podacima iz poslovnih knjiga, navedena aktivnost financirana je iz pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 200.000,00 kn te općih prihoda i primitaka (porezi) u iznosu od 35.529,00 kn.

Za aktivnost zimske službe za koju su ostvareni rashodi u iznosu od 107.554,00 kn kao izvor financiranja u cijelosti su iskazani opći prihodi i primici (prihodi od poreza), a prema ugovoru o dodijeljenoj pomoći i podacima iz poslovnih knjiga, navedena aktivnost financirana je iz pomoći od pravne osobe za održavanje cesta u državnom vlasništvu u iznosu od 94.214,00 kn.

Za izradu projektne dokumentacije za izgradnju zgrade kulturnog centra i rekonstrukciju vatrogasnog doma za koju su ostvareni rashodi u iznosu od 307.125,00 kn, kao izvor financiranja navedene su pomoći od Županije, a prema podacima iz ugovora o dodijeljenoj pomoći te iz poslovnih knjiga, za navedenu namjenu iz proračuna Županije doznačena su sredstva u iznosu od 156.625,00 kn.

Za aktivnosti održavanja javne rasvjete i upravljanja grobljima za koje su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 107.215,00 kn kao izvor financiranja iskazani su prihodi od komunalnog doprinosa, a za aktivnost očuvanja travnjaka (suradnja na projektu Park prirode) u iznosu od 7.000,00 kn kao izvor financiranja iskazan je prihod od komunalne naknade. Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga za 2021. te prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Općina nije ostvarila prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade. Komunalna naknada nije naplaćivana ni u prijašnjim godinama, a komunalni doprinos od 2020.

Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., odnosno odredbama članka 16. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Proračun i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbama članaka 17. i 18. navedenog Pravilnika, izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a izvori financiranja jesu opći prihodi i primici, doprinosi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici.

Državni ured za reviziju nalaže u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja planirati i iskazivati prihode i rashode prema svim proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Također, nalaže u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna kod financiranja pojedinih aktivnosti iskazivati stvarne izvore iz kojih su rashodi financirani.

3. Računovodstveno poslovanje

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

– Poslovne knjige

Uz dnevnik i glavnu knjigu koji se vode u računalnom programu, ustrojena je knjiga blagajne te knjige ulaznih i izlaznih računa koje se vode ručno.

U glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima za 2021. iskazana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 21.179.880,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 20.982.267,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 147.613,00 kn te zemljišta u iznosu od 50.000,00 kn. Za navedenu imovinu koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija po vrsti, količini i vrijednosti te imovini nisu dodijeljeni inventurni brojevi. U Izvješću o obavljenoj reviziji učinkovitosti Upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije, Općini je naloženo ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti inventurni broj te nakon izrade evidencije komunalne infrastrukture na području Općine, analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Općina je u Excel tablici sastavila popisnu listu nepokretne imovine u koju su pojedinačno unesena ulaganja u nefinancijsku imovinu, a obuhvaća količinu, jediničnu cijenu, nabavnu vrijednost, ispravak vrijednosti i sadašnju odnosno knjigovodstvenu vrijednost te račun iz Računskog plana. Ukupna nabavna i knjigovodstvena vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u popisnoj listi nepokretne imovine istovjetna je ukupnoj vrijednosti nefinancijske imovine evidentiranoj u glavnoj knjizi i iskazanoj u financijskim izvještajima. Međutim, razlika je utvrđena kod ispravka vrijednosti prema vrstama imovine. U glavnoj knjizi je evidentiran i u Bilanci iskazan ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 10.467.136,00 kn, a u popisnoj listi u iznosu od 10.494.188,00 kn, što je 27.052,00 kn više od evidentiranog u glavnoj knjizi i iskazanog u Bilanci. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u glavnoj knjizi je evidentiran i u Bilanci iskazan u iznosu od 337.594,00 kn, a u popisnoj listi u iznosu od 310.542,00 kn, što je 27.052,00 kn manje od evidentiranog u glavnoj knjizi i iskazanog u Bilanci, što je utjecalo na iskazanu vrijednost građevinskih objekata te postrojenja i opreme. Iz raspoložive dokumentacije nije moguće utvrditi koje je stanje ispravno odnosno na koje se predmete dugotrajne nefinancijske imovine navedena razlika odnosi.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine po vrstama imovine kako bi vrijednost pojedine nefinancijske imovine u financijskim izvještajima bila realno iskazana.

Koncem 2021. u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu od 336.635,00 kn te obveze u iznosu od 78.360,00 kn. Općina ne vodi pomoćne poslovne knjige odnosno analitičku evidenciju potraživanja i obveza, iako u glavnoj knjizi nisu osigurani propisani podaci (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugo).

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.000.000,00 kn. U izvanbilančnim zapisima iskazani su instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) izdani Županiji u vrijednosti od 500.000,00 kn i Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u vrijednosti od 500.000,00 kn kao jamstvo za namjensko trošenje sredstava i uredno izvršenje obveza prema ugovorima o sufinanciranju radova modernizacije nerazvrstanih cesta. Općina nije ustrojila evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Revizijom je utvrđeno da je Općina tijekom 2021. zaprimila tri jamstva u obliku bankarskih garancija za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u vrijednosti od 148.407,00 kn, koja nisu u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo te evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Nadalje, prema odredbama članka 85. navedenog Pravilnika, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže ustrojiti evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te primljena jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku (bankarske garancije) evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Prema Upitniku uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021., Općina nije ustrojila registar imovine, a za nekretnine u vlasništvu nisu upisana vlasnička prava. Općina nema podatke o cjelokupnoj imovini u vlasništvu Općine te nije moguće utvrditi za koju imovinu nisu riješeni imovinskopravni odnosi te koja imovina nije evidentirana u glavnoj knjizi. Uvidom u zemljišne knjige, ugovore o najmu stanova te prema podacima koje je Općina dostavila tijekom obavljanja revizije, Općina na svom području ima 12 groblja i park koji se održavaju prema godišnjem programu održavanja komunalne infrastrukture, u svom vlasništvu ima sedam stanova te raspolaže s četiri vozila koja su dobivena u prijašnjim godinama na temelju ugovora o darovanju ili donacijom. Vrijednost navedene imovine nije procijenjena i nije evidentirana u glavnoj knjizi. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

U okviru prijevoznih sredstava i ispravka vrijednosti prijevoznih sredstava u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost tri motocikla (moped Tomos APN) u iznosu od 20.400,00 kn odnosno pojedinačne vrijednosti u iznosu od 6.800,00 kn. U ožujku 2021., nakon prikupljanja ponuda, Općina je prodala dva mopeda nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti u iznosu od 13.600,00 kn, ali ih nije isknjižila iz glavne knjige. Navedeno nije utjecalo na ukupnu vrijednost imovine s obzirom na to da mopedi nemaju knjigovodstvene vrijednosti.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2021. nije evidentirana i iskazana vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 40.000,00 kn. Prema podacima iz sudskog registra, Općina ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn te za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 35. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 15 – Dionice i udjeli u glavnici sastoji se od dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava u javnom sektoru i izvan javnog sektora.

Prema podacima iz glavne knjige i Bilance, stanje novčanih sredstava u banci koncem 2021. iznosilo je 885.325,00 kn. Stanje novčanih sredstava u banci evidentirano u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima za 2021. nije istovjetno stanju novčanih sredstava iskazanom na izvodima žiroračuna poslovne banke. Prema izvodima žiroračuna, stanje novčanih sredstava koncem 2021. iznosi 891.784,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano u iznosu od 885.325,00 kn, što je 6.459,00 kn manje od stanja novčanih sredstava iskazanog na izvodima žiroračuna poslovne banke.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja pogrešno su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja i obračunani prihodi poslovanja u iznosu od 131.275,00 kn, a odnose se na naknadu za fiksni dio cijene vodnih usluga koji korisnicima obračunava i od njih naplaćuje trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju u mjesečnom iznosu od 25,00 kn po priključku. Potraživanja su evidentirana na temelju Obračuna naknade za mjesečne paušale – takse za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. koji je koncem prosinca 2021. sastavilo i Općini dostavilo trgovačko društvo, prema kojemu je tijekom 2021. naplaćeno ukupno 131.275,00 kn. Sredinom studenoga 2022. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o odricanju od naknade – mjesečne takse u korist trgovačkog društva. Prema odredbama članka 42. Zakona o vodnim uslugama, sredstva cijene vodnih usluga prihod su isporučitelja vodnih usluga, a obveznik plaćanja je korisnik vodnih usluga. Cijena vodne usluge sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela. S obzirom na to da naknada za fiksni dio cijene vodnih usluga nije prihod Općine, navedena potraživanja nije trebalo evidentirati u glavnoj knjizi Općine.

Potraživanja za poreze u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 36.821,00 kn, a odnose se na porez na kuće za odmor, na promet nekretnina i na tvrtku. Prema Pregledu zaduženja i naplate poreza od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. koji je Općini dostavila nadležna ispostava Porezne uprave, stanje ukupnih potraživanja za navedene poreze koncem 2021. iznosilo je 30.597,00 kn, što je manje za 6.224,00 kn od potraživanja evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima. Također, prema podacima iz navedenog pregleda, Općini su više doznačena sredstva od poreza na potrošnju u iznosu od 988,00 kn, a za navedeni iznos u glavnoj knjizi nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana obveza.

Prema odredbama članka 3., 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, između ostalog, točnosti i pouzdanosti, a proračun i proračunski korisnici 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, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavne vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi te u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost groblja, parka, stanova i vozila u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže iz glavne knjige isknjižiti nabavnu vrijednost i ispravak vrijednosti prodanih prijevoznih sredstava, a evidentirati i iskazati vrijednost udjela u glavnicu trgovačkih društava te točan iznos novčanih sredstava i potraživanja za poreze prema podacima Porezne uprave, kako bi vrijednost imovine bila točno evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. S obzirom na to da naknada za fiksni dio cijene vodnih usluga nije prihod Općine, Državni ured za reviziju nalaže potraživanja za prihode poslovanja i obračunane prihode poslovanja za navedenu namjenu ne evidentirati u glavnoj knjizi Općine, kako bi potraživanja Općine bila realno iskazana u financijskim izvještajima.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u iznosu od 335.535,00 kn u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda, imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima.

Rashodi za troškove prijevoza na posao i s posla zaposlenice na projektu Program pomoći u kući u iznosu od 15.780,00 kn evidentirani su i iskazani u okviru ostalih rashoda za zaposlene umjesto u okviru materijalnih rashoda, na računu naknade za prijevoz na posao i s posla. Rashodi za poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada ostvareni su u iznosu od 28.074,00 kn, od čega je 16.864,00 kn evidentirano na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja i 11.210,00 kn na računu dimnjačarskih i ekoloških usluga, a trebalo ih je u cijelosti evidentirati u okviru rashoda za pristojbe i naknade. Na računu financijskih rashoda evidentirani su i iskazani rashodi za financiranje redovne djelatnosti vatrogastva (doznačena sredstva Vatrogasnoj zajednici Općine) u iznosu od 10.000,00 kn umjesto na računu rashoda za tekuće donacije.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, na računima rashoda za geodetsko-katastarske usluge i ugovore o djelu, evidentirani su rashodi u iznosu od 279.983,00 kn, koji se odnose na rashode za pripremu izgradnje kulturnog centra u iznosu od 250.500,00 kn (za usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu od 240.500,00 kn, geodetskog elaborata u iznosu od 6.750,00 kn i ispitivanja količine vode u svrhu izrade glavnog projekta u iznosu od 3.250,00 kn) te usluge stručnog nadzora nad radovima asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu od 29.483,00 kn. U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza evidentirana je i iskazana nabavna vrijednost mobilnog telefona u iznosu od 1.698,00 kn, a trebala je biti evidentirana na pripadajućem računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine i na računu nefinancijske imovine.

S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, navedene rashode trebalo je evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i obveza za nefinancijsku imovinu te na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili upotrebi) i vlastitih izvora (ovisno o izvorima financiranja).

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 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 i primitke i rashode i izdatke. Nadalje, prema odredbama članaka 18. i 57. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti, trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za troškove prijevoza na posao i s posla, poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada, financiranje redovne djelatnosti vatrogastva te rashode u vezi s nabavom dugotrajne nefinancijske imovine evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u prosincu 2021. donio Odluku o popisu imovine i obveza Općine sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. te je imenovao povjerenstvo za popis. Prema navedenoj Odluci, trebao se obaviti popis nefinancijske imovine, financijske imovine (novca u banci i blagajni, depozita i jamčevnih pologa, udjela u glavnici, rashoda budućeg razdoblja i potraživanja) te obveza.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Povjerenstvo za popis popisalo je vrijednost samo one imovine i obveza koji su evidentirani u glavnoj knjizi. Prema Izvješću o obavljenom popisu imovine i obveza, obavljenim popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. Sastavljena je popisna lista nefinancijske imovine te sitnog inventara u koju su pojedinačno uneseni podaci o imovini u naturalnim i novčanim izrazima. Dio potraživanja koja se odnose na potraživanja za prihode od najma stanova koja su u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 47.499,00 kn te obveze prema dobavljačima za rashode poslovanja u iznosu od 29.741,00 kn popisani su prema podacima iz glavne knjige po računima iz Računskog plana, a nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza.

S obzirom na to da je povjerenstvo za popis popisalo samo onu imovinu i obveze koje su evidentirane u glavnoj knjizi, popisom nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkih društava u vrijednosti od 40.000,00 kn (prema podacima iz sudskog registra) te dugotrajna nefinancijska imovina čija vrijednost nije procijenjena i koja nije evidentirana u glavnoj knjizi (između ostalog, groblja, park, stanovi u vlasništvu Općine i dio prijevoznih sredstava). Također, nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 1.000.000,00 kn te primljeni instrumenti osiguranja (tri garancije banke) za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku koji nisu evidentirani u glavnoj knjizi u iznosu od 148.407,00 kn. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

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. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa iz članka 85. navedenog Pravilnika. Obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., prosincu 2020. i prosincu 2021.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te potraživanja i obveze popisati po pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima i iznosima potraživanja, odnosno obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.200.787,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.955.364,00 kn ili 70,4 %, prihode od poreza u iznosu od 465.488,00 kn ili 11,1 % te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 350.008,00 kn ili 8,3 %.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirani su prihodi od dvije fizičke osobe za sufinanciranje troškova asfaltiranja cestovnih odvojaka u iznosu od 57.600,00 kn. Prema pisanom obrazloženju Općine, u vrijeme asfaltiranja nerazvrstane ceste Drašći Vrh, dvije fizičke osobe koje imaju nekretnine u dva zaseoka na području Općine usmeno su se obratile Općini s molbom za asfaltiranje cestovnih odvojaka do njihovih nekretnina na način da Općina obavi pripremu podloge za asfaltiranje, a da one financiraju troškove asfaltne mase za asfaltiranje cestovnih odvojaka. Nadalje, u obrazloženju je navedeno da je izvoditelj radova na terenu utvrdio da će cijena asfaltne mase za asfaltiranje jednog cestovnog odvojaka iznositi 52.500,00 kn, a drugoga 5.100,00 kn. Navedene iznose fizičke osobe uplatile su u blagajnu Općine o čemu su izdane uplatnice, a Općina je uplaćena sredstva uplatila na žiroračun kod poslovne banke. Asfaltiranje nerazvrstane ceste Drašći Vrh planirano je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2021., a u Izvješću o izvršenju navedenog Programa kao jedan od izvora financiranja navedeni su prihodi od fizičkih osoba u iznosu od 57.600,00 kn.

Prije uplate sredstava, Općina je, u svrhu transparentnog postupanja, od izvoditelja radova trebala zatražiti pisanu ponudu o troškovima radova na asfaltiranju cestovnih odvojakata te s fizičkim osobama zaključiti ugovore o financiranju kojima bi bili utvrđeni prava i obveze ugovornih strana.

Državni ured za reviziju nalaže u slučajevima sufinanciranja izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture pisanim ugovorom urediti prava i obveze ugovornih strana te od izvoditelja radova zatražiti pisanu ponudu odnosno troškovnik radova kako bi se osigurala transparentnost prikupljanja prihoda i raspolaganja financijskim sredstvima.

Općina u 2021. nije ostvarila prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade. Prema odredbama članka 75. Zakona o komunalnom gospodarstvu, građenje i održavanje komunalne infrastrukture financira se, između ostalog, sredstvima iz komunalnog doprinosa i iz komunalne naknade. Odredbama članka 76. navedenog Zakona propisano je da se komunalni doprinos plaća za korištenje komunalne infrastrukture na području cijele jedinice lokalne samouprave i položajne pogodnosti građevinskog zemljišta u naselju prilikom građenja ili ozakonjenja građevine te da je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave koji se koristi samo za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje, odredbama članka 91. navedenog Zakona propisano je da se komunalna naknada plaća za održavanje komunalne infrastrukture te da je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave koji se koristi za financiranje održavanja i građenja komunalne infrastrukture, a može se na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave koristiti i za financiranje građenja i održavanja objekata predškolskog, školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, javnih građevina sportske i kulturne namjene te poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, ako se time ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članaka 78. i 95. navedenog Zakona, odluku o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće je u veljači 2019. donijelo Odluku o komunalnom doprinosu te Odluku o komunalnoj naknadi i Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade. Odluka o komunalnom doprinosu i Odluka o komunalnoj naknadi sadrže elemente propisane odredbama članaka 78. i 95. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, u 2021. nije bilo podnesenih zahtjeva za donošenje rješenja o komunalnom doprinosu te nije bilo obveze plaćanja komunalnog doprinosa.

Prema Odluci o komunalnoj naknadi, komunalna naknada treba se obračunavati za stambeni, poslovni i garažni prostor te građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Prema navedenoj Odluci, komunalna naknada treba se utvrditi u godišnjem iznosu, plaćaju je obveznici dva puta godišnje u jednakim obrocima (prvi obrok do konca kolovoza i drugi do konca listopada tekuće godine), a obveznicima se trebaju dostaviti dvije uplatnice (za fizičke osobe) odnosno dva računa (za pravne osobe) za jednu kalendarsku godinu. Nadalje je utvrđeno da rješenja o komunalnoj naknadi treba donijeti Jedinostveni upravni odjel, a rješenjima se utvrđuje iznos komunalne naknade po m² nekretnine, obračunska površina nekretnine te godišnji iznos komunalne naknade, iznos obroka i rok plaćanja obroka. Općina nije utvrdila obveznike plaćanja komunalne naknade te nije obračunavala i naplaćivala komunalnu naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obveznike i naplaćivati komunalnu naknadu u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi, kako bi se komunalna naknada prikupljala i koristila u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od najma stanova u iznosu od 9.737,00 kn. Općina je u vrijeme obavljanja revizije sastavila popis stanova u vlasništvu Općine prema kojemu u dva objekta (uz školsku zgradu i zgradu ambulante) ima u vlasništvu sedam stanova, od kojih su koncem 2021. četiri stana bila u najmu (za dva stana zaključeni su ugovori o najmu sa slobodno ugovorenom najamninom, a za dva stana ugovori o zaštićenoj najamnini), dok su tri stana bila prazna jer nisu pogodna za stanovanje. Uvidom u Izvadak iz zemljišne knjige za katastarske čestice na kojima se nalaze navedene zgrade, vlasnik zemljišta je Općina, a prema Izvodu iz posjedovnog lista posjednik je Osnovna škola iz Krašića. Općinsko vijeće donijelo je koncem srpnja 2004. Odluku o visini najamnine stambenog prostora. Prema navedenoj Odluci, najamnina za korištenje stambenog prostora u vlasništvu Općine iznosi 6,00 kn po m², iznos najamnine uplaćuje se mjesečno, a sva prava i obveze najmodavca i najmoprimca uređuju se ugovorom o najmu, u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova. U skladu s navedenom Odlukom, u lipnju 2013. i listopadu 2014. Općinsko vijeće donijelo je odluke o davanju u najam dva stana (površine 62,30 m² i 67,36 m²), a na temelju navedenih odluka s dva najmoprimca, u lipnju 2013. i studenome 2014. zaključeni su ugovori o najmu stana na neodređeno vrijeme s mogućnošću Općine da ugovore može otkazati bez obrazloženja s otkaznim rokom od 60 dana. Za najam dva stana (u prizemlju i na prvom katu, svaki površine 66,04 m²) zaključeni su ugovori o zaštićenoj najamnini prema kojima je najamnina za jedan stan iznosila 180,00 kn m², a za drugi 98,00 kn po m².

Tijekom 2021. ostvareni su prihodi od najma dva stana za koje su zaključeni ugovori o zaštićenoj najamnini i jednog stana za koji je zaključen ugovor o najmu stana sa slobodno ugovorenom najamninom u iznosu od 8.410,00 kn te od fizičke osobe koja koristi stan bez zaključenog ugovora u iznosu od 1.327,00 kn. Drugi najmoprimac s kojim je zaključen ugovor o najmu stana sa slobodno ugovorenom najamninom tijekom 2021. nije plaćao najmninu za što je upućena opomena za potraživanja do konca listopada 2021. Prema podacima iz Popisa stanova u vlasništvu Općine, najmoprimac je umro, a navedeni stan je prazan i više nije pogodan za stanovanje. Iz navedenoga proizlazi da Općina ima četiri prazna stana koja nisu pogodna za stanovanje.

Prema pisanom obrazloženju Općine, stan koji koristi fizička osoba bez zaključenog ugovora nije u vlasništvu Općine, nego zdravstvene ustanove čiji je osnivač Županija, a naknadu za korištenje fizička osoba plaća na žiroračun Općine u iznosu koji je sama odredila (120,64 kn mjesečno). Općina nema dokumentaciju iz koje je vidljivo na temelju čega korisnik navedenog stana plaća naknadu za korištenje odnosno sa zdravstvenom ustanovom nije uredila uvjete prema kojima će korisnik stana naknadu plaćati na žiroračun Općine.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti na rješavanju imovinskoopravnih odnosa za stanove u vlasništvu Općine. Također, preporučuje, u skladu s načelom dobrog gospodara i u svrhu učinkovitog raspolaganja imovinom, poduzeti aktivnosti u vezi sa stavljanjem u funkciju praznih stanova za koje je navedeno da nisu pogodni za stanovanje te propisati uvjete i mjerila za davanje u najam praznih stanova prema kojima bi se stanovi dali u najam, u svrhu ostvarenja proračunskih prihoda.

Nadalje, preporučuje sa zdravstvenom ustanovom urediti uvjete korištenja i način plaćanja naknade za korištenje stana.

Prihodi od prodaje neizgrađenih grobnih mjesta ostvareni su u iznosu od 19.000,00 kn, prema Odluci iz prosinca 2009. Na području Općine nalazi se 12 groblja, kojima upravlja Općina. Odredbama članka 10. i 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je, između ostalog, da upravljanje grobljem razumijeva dodjelu grobnih mjesta, da Uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu i o tome donosi rješenje, da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje Uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Odredbom članka 16. Zakona o grobljima, propisano je da je Uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave s propisanim podacima te registar umrlih osoba uz svaki grobni očevidnik. Općinsko vijeće je u studenome 2009. donijelo Odluku o visini godišnje grobne naknade. Prema navedenoj Odluci, grobna naknada za jednostruko mjesto iznosi 50,00 kn, za dvostruko grobno mjesto 100,00 kn godišnje, a za svako sljedeće grobno mjesto povećava se za 50,00 kn godišnje, a naplaćuje se jednokratno godišnje. Tijekom 2021. nije ostvaren prihod od grobne naknade, a prema pisanom očitovanju Općine, grobna naknada nije naplaćivani ni u prijašnjim godinama. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području Općine niti vodi registar umrlih osoba uz svaki grobni očevidnik.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati razrez i naplatu grobnih naknada utvrđenih Odlukom o visini godišnje grobne naknade, voditi grobne očevidnike o ukopu umrlih osoba te registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi za 2021. ostvareni su u iznosu od 5.311.970,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.544.540,00 kn ili 47,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.581.604,00 kn ili 29,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 626.242,00 kn ili 11,8 % i ostali rashodi u iznosu od 334.780,00 kn ili 6,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za zaposlene u dijelu isplate naknada za radne rezultate i podmirenje troškova prehrane, usluge telefona pošte i prijevoza u dijelu korištenja mobilnih linija, programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, financiranje vatrogastva, financiranje programa i projekata koje provode udruge te plaćanje naknade štete prema zaključenom sporazumu.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 626.242,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 499.778,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 79.388,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za prijevoz na posao i s posla, nagrada za radne rezultate, naknada za podmirenje troškova prehrane, božićnica i dar djeci) u iznosu od 47.076,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za naknade za iznimne radne rezultate u iznosu od 11.666,00 kn te naknade za podmirenje troškova prehrane u iznosu od 10.000,00 kn. Općinski načelnik je u prosincu 2021. donio Odluku o isplati naknade za radne rezultate te Odluku o isplati paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane za 2021. Pravilnikom o unutarnjem redu koji je donijelo Općinsko vijeće u siječnju 2009. i travnju 2017. kojim je, između ostalog, uređen način obračuna plaće zaposlenika Jedinog upravnog odjela nisu uređena materijalna prava zaposlenika, a time ni navedenih naknada. Na temelju navedenih odluka, naknada za radne rezultate isplaćene su za tri zaposlenice, i to dvjema zaposlenicama u iznosu po 5.000,00 kn, a jednoj zaposlenici u iznosu od 1.696,00 kn. Naknade za podmirenje troškova prehrane isplaćene su dvjema zaposlenicama u iznosima po 5.000,00 kn. Iz navedenih odluka nisu vidljivi kriteriji i mjerila uzeti u obzir pri isplati navedenih naknada.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom urediti isplatu materijalnih prava zaposlenika te utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu naknada za radne rezultate i podmirenje troškova prehrane, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost njihove dodjele.

– Usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni su u iznosu od 44.690,00 kn. U okviru navedenih rashoda ostvareni su rashodi za usluge telefona (fiksni i mobilni linija) u iznosu od 19.521,00 kn. Odluka o korištenju službenih mobitela nije donesena, a prema Odluci Općinskog vijeća o plaći i drugim pravima općinskog načelnika iz studenoga 2010., općinski načelnik, između ostalog, ima pravo na korištenje službenog mobilnog uređaja. Uvidom u dokumentaciju (Ugovor s društvom za telekomunikacije, ulazni računi, specifikacija troškova i preslika SIM kartica) utvrđeno je da Općina plaća pretplatu za korištenje četiri mobilne linije, od kojih jednu koristi općinski načelnik, jedna se koristi za besplatan pristup internetu na javnim površinama, dok dvije mobilne linije nisu aktivirane i tijekom 2021. nisu korištene, a pretplata za 2021. iznosila je 2.924,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje, u svrhu racionalnog raspolaganja proračunskim sredstvima, ugovarati plaćanje pretplate za mobilne linije koje Općina koristi.

– Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.538.511,00 kn. Program građenja komunalne infrastrukture za 2021. (dalje u tekstu: Program građenja) donesen je u prosincu 2020. te izmjene i dopune navedenog Programa u travnju i prosincu 2021. Izmjenama i dopunama Programa građenja iz prosinca 2021. planirani su rashodi za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.539.000,00 kn, a odnose se na rashode za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.303.000,00 kn te javne rasvjete (izgradnja i modernizacija) u iznosu od 236.000,00 kn. U izmjenama i dopunama Programa građenja navedene su nerazvrstane ceste (naziv ceste), dužina odnosno površina planirane modernizacije (asfaltiranja) pojedine ceste i vrijednost radova te naselja u kojima je planirana izgradnja i obnova javne rasvjete s planiranim brojem lampi. Program građenja ne sadrži izvore financiranja za svaku građevinu odvojeno, nego po vrstama komunalne infrastrukture.

Odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja te da se troškovi iskazuju u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.048.060,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. (dalje u tekstu: Program održavanja) donesen je u prosincu 2020. te u prosincu 2021. izmjene i dopune navedenog Programa. Izmjenama i dopunama Programa iz prosinca 2021. planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.058.000,00 kn, a odnose se na rashode za izradu projektne dokumentacije za izgradnju zgrade kulturnog centra i rekonstrukciju zgrade Dobrovoljnog vatrogasnog društva Petričko Selo u iznosu od 308.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 258.000,00 kn, zgrada dobrovoljnih vatrogasnih društava Oštrc i Sošice (izrada fasade s dodatnim materijalom) u iznosu od 232.000,00 kn, groblja (mrtvačnice) u iznosu od 153.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 91.000,00 kn te javnih površina (parka) u iznosu od 16.000,00 kn. Program održavanja sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima zbog čega iz programa nije vidljivo koje se nerazvrstane ceste, javne površine, javna rasvjeta i druga komunalna infrastruktura planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Na navedeni način Općinsko vijeće pri donošenju programa održavanja odlučuje o ukupnoj vrijednosti poslova održavanja po pojedinim vrstama komunalnih djelatnosti, ali ne odlučuje o opsegu, vrsti i lokaciji obavljanja poslova. Također, u programu održavanja izvori financiranja nisu realno planirani jer su kao izvori financiranja navedeni prihodi od komunalnog doprinosa i komunalne naknade koje Općina nije naplaćivala. Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa građenja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja u programima gradnje te opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja.

Također, nalaže u programu održavanja planirati stvarne izvore iz kojih se financiraju rashodi održavanja komunalne infrastrukture.

– Rashodi za usluge prijevoza pokojnika

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi u iznosu od 4.375,00 kn. Odnose se na uslugu troškova prijevoza pokojnika koja se financira iz proračuna Općine. Usluga je nabavljena bez provedenog natječaja, od ponuditelja s kojim je u siječnju 2017. zaključen ugovor koji je istekao u siječnju 2019., na temelju izdane narudžbenice, što nije u skladu s Odlukom o određivanju poslova prijevoza pokojnika koji se financiraju iz proračuna Općine iz prosinca 2016.

Na temelju odredaba Zakona o pogrebničkoj djelatnosti (Narodne novine 36/15 i 98/19), Općinsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Odluku o određivanju poslova prijevoza pokojnika koji se financiraju iz proračuna Općine. Pod prijevozom pokojnika podrazumijevaju se poslovi preuzimanja i prijevoza umrle osobe ili posmrtnih ostataka umrle osobe za koju nije moguće utvrditi uzrok smrti bez obdukcije, od mjesta smrti odnosno mjesta na kojem se nalaze posmrtni ostaci osobe na području Općine do nadležne ustanove za patologiju ili sudsku medicinu. Prema navedenoj Odluci, Općina će zaključiti ugovor o povjeravanju poslova preuzimanja i prijevoza pokojnika s najpovoljnijim ponuditeljem na temelju provedenog javnog natječaja, koji se provodi prikupljanjem pisanih ponuda u zatvorenim omotnicama; odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja donosi općinski načelnik i s odabranim ponuditeljem zaključuje ugovor na vrijeme od dvije godine, a ugovor prestaje istekom vremena na koji je zaključen. Općina je koncem prosinca 2016. na mrežnim stranicama Općine objavila natječaj za obavljanje poslova prijevoza pokojnika na koji je pristigla jedna prihvatljiva ponuda te je donesena Odluka o odabiru. Prema Odluci o odabiru, prihvaćena je ponuda prema kojoj je ponuđena cijena usluge preuzimanja umrle osobe u iznosu od 2.150,00 kn i prijevoz u iznosu od 10,00 kn po kilometru, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je s odabranim ponuditeljem, u skladu s ponudom, sredinom siječnja 2017. zaključila Ugovor o obavljanju poslova prijevoza pokojnika na vrijeme od dvije godine, koji je istekao sredinom siječnja 2019. Ugovor koji bi obuhvatio prijevoz pokojnika u 2021. nije zaključen.

Državni ured za reviziju nalaže za usluge prijevoza pokojnika provesti postupak propisan Odlukom o određivanju poslova prijevoza pokojnika koji se financiraju iz proračuna Općine.

– Rashodi za financiranje vatrogastva

Rashodi za financiranje vatrogastva ostvareni su u iznosu od 22.000,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva Vatrogasnoj zajednici Općine za redovno poslovanje u iznosu od 10.000,00 kn te dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 12.000,00 kn (za obilježavanje obljetnice u iznosu od 10.000,00 kn i za nabavu materijala za vodovodne instalacije u iznosu od 2.000,00 kn).

Za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti vatrogastva na području Općine, Proračunom Općine za 2021., u okviru aktivnosti Tekuće donacije Vatrogasnoj zajednici Općine, na računu financijskih rashoda, planirana su sredstva u iznosu od 60.000,00 kn, a Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2021. u iznosu od 10.000,00 kn, koliko je i doznačeno. Vatrogasna zajednica nije dostavila Općini godišnje izvješće o utrošku doznačenih financijskih sredstava, a Općina nije zatražila dostavu navedenog izvješća.

Odredbom članka 110., stavka 1. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 125/19 i 114/22), propisano je, između ostalog, da se sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica osiguravaju u proračunu općine, grada i Grada Zagreba čije područje pokrivaju.

Nadalje, odredbama članka 111. navedenog Zakona propisano je da sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti osiguravaju gradovi, općine, županije i Grad Zagreb iz vlastitih proračuna; da osnovicu za izračun sredstava iz vlastitog proračuna, na koju se primjenjuje propisani postotak, čine nenamjenski prihodi proračuna grada, općine, županije odnosno Grada Zagreba ostvareni u godini koja prethodi godini izrade proračuna, koju će napatkom utvrditi glavni vatrogasni zapovjednik uz prethodnu suglasnost ministra nadležnog za poslove financija; da se sredstva za financiranje vatrogastva koja gradovi, općine i županije moraju izdvojiti iz prihoda proračuna za djelatnosti i aktivnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica, utvrđuju prema sljedećim mjerilima, a najmanje: grad, općina ili županija s proračunom do 5.000.000,00 kuna izdvaja 5,0 % sredstava iz propisane osnovice, a svakim povećanjem proračuna za 1.000.000,00 kuna izdvajanje se smanjuje za 0,1 % do 25.000.000,00 kuna ukupne vrijednosti prihoda proračuna; da se sredstva koja grad, općina ili županija odnosno Grad Zagreb osigurava za vatrogastvo, sukladno odredbama ovoga Zakona, doznaju vatrogasnoj zajednici grada, područja, općine ili županije odnosno Grada Zagreba ili dobrovoljnim vatrogasnim društvima na svojem području gdje nema vatrogasne zajednice, i to najmanje u dvanaestinama najkasnije do 15. u mjesecu za tekući mjesec te da su vatrogasne zajednice grada, općine, županije i Grada Zagreba te javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva dužna dostaviti godišnje izvješće o utrošku financijskih sredstava tijelu koje ih financira prema odredbama ovoga Zakona, a najkasnije u roku od 60 dana od isteka kalendarske godine. Osnovica odnosno nenamjenski prihodi Općine za 2020. iznosili su 1.163.035,00 kn te je Općina za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti na svom području za 2021. bila dužna planirati i izdvojiti sredstva u visini od 5,0 % odnosno 58.152,00 kn, što je 48.152,00 kn više od doznačenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže planirati i izdvajati sredstva za financiranje djelatnosti i aktivnosti vatrogastva u propisanom iznosu te kontrolirati ispunjenje obveze Vatrogasne zajednice u vezi s dostavom godišnjeg izvješća o utrošku doznačenih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

– Rashodi za financiranje programa i projekata koje provode udruge

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 35.580,00 kn.

Općina je početkom svibnja 2021. objavila Javni poziv za podnošenje prijave za financiranje programa i projekata udruga od interesa za opće dobro iz sredstava Proračuna Općine za 2021. s mogućnošću prijave od početka svibnja do konca studenoga 2021. Prema navedenom pozivu, za financiranje programa planirana su sredstva u iznosu od 33.000,00 kn (za programe udruga iz područja sporta u iznosu od 13.000,00 kn, iz područja kulture u iznosu od 10.000,00 kn te za proslave obljetnica udruga i neprofitnih organizacija u iznosu od 10.000,00 kn). Tijekom 2021. za financiranje programa i projekata udruga dodijeljena su sredstva u iznosu od 20.500,00 kn, a odnose se na dodijeljena sredstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 12.000,00 kn (za obilježavanje obljetnice u iznosu od 10.000,00 kn i nabavu materijala za vodovodne instalacije u iznosu od 2.000,00 kn) te udrugama u sportu (atletskom, nogometnom i *kickboxing* klubu na području druge jedinice lokalne samouprave) u iznosu od 8.500,00 kn. Na temelju prijave na javni poziv dodijeljena su sredstva atletskom klubu u iznosu od 7.000,00 kn, dok su na temelju pisanih zamolbi korisnika, bez procedure propisane javnim pozivom, na temelju odluka općinskog načelnika, dodijeljena sredstva u iznosu od 13.500,00 kn.

Općina nije s udrugama kojima je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnicima financiranja) zaključila ugovore o financiranju. Udruge nisu dostavile izvješća o utrošku sredstava, osim atletskog kluba koji je dostavio Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava – Obrazac PROR-POT (bez specifikacije troškova). Općina je, prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, na svojim mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa u kojemu su navedeni podaci za dane donacije udrugama u sportu u iznosu od 8.500,00 kn, ali nisu uključeni podaci za dane donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 12.000,00 kn.

Prema odredbama članaka 33. i 34. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta, a davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje. Nadalje, odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), između ostalog, propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata u cijelosti provoditi prema proceduri navedenoj u javnom pozivu za podnošenje prijave za financiranje programa i projekata udruga. Također, nalaže s korisnicima sredstava zaključiti ugovore o financiranju te od korisnika sredstava zatražiti izvješća o utrošenim sredstvima u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže na svojim mrežnim stranicama objavljivati podatke o svim korisnicima kojima su dodijeljena bespovratna sredstva.

– Kazne, penali i naknade štete

Kazne, penali i naknade štete ostvareni su u iznosu od 19.200,00 kn, a odnose se na rashode prema Sporazumu o izmirenju duga između Općine i druge jedinice lokalne samouprave (solidarni ovršenici) iz svibnja 2018., radi namirenja duga po Rješenju o ovrsi iz svibnja 2011. Prema navedenom Sporazumu, Općina je drugoj jedinici lokalne samouprave bila obvezna nadoknaditi dug u iznosu od 302.856,00 kn s pripadajućom kamatom, i to u mjesečnim obrocima u iznosu od 9.600,00 kn, do konačne isplate. Općina je od lipnja 2018. do veljače 2021. drugoj jedinici lokalne samouprave uplatila 316.800,00 kn (od čega 19.200,00 kn u 2021.), što je 13.944,00 kn više od obveze utvrđene u navedenom Sporazumu. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.) Općina od druge jedinice lokalne samouprave nije zatražila povrat više uplaćenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže od druge jedinice lokalne samouprave zatražiti povrat više uplaćenih sredstava prema Sporazumu o izmirenju duga.

6. Potraživanja

- 6.1. Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 336.635,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 64.316,00 kn ili 23,6 %. S obzirom na to da potraživanja od trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Općine (za fiksni dio cijene vodnih usluga) u iznosu od 131.275,00 kn nisu trebala biti evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima Općine, potraživanja su koncem 2021. iznosila 205.360,00 kn. Odnose se na potraživanja za šumski doprinos (za četvrto tromjesečje 2021., prema obračunu društva za gospodarenje šumama) u iznosu od 112.979,00 kn, prihode od najma stanova u iznosu od 47.499,00 kn, općinske poreze (porez na kuće za odmor, na promet nekretnina i na tvrtku) u iznosu od 36.821,00 kn, za dane zajmove u iznosu od 5.400,00 kn (pozajmica poljoprivrednoj zadruzi iz 2015.) te prihode od koncesija u iznosu od 2.661,00 kn.

Obračun i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je Općini dostavila podatke o stanju potraživanja koncem 2021., ali nije dostavila podatke o dospelosti potraživanja. Postupke obračuna i naplate prihoda za koje su potraživanja koncem 2021. iskazana u iznosu od 168.539,00 kn obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, potraživanja su koncem 2021. u cijelosti dospjela. S obzirom na to da Općina ne vodi analitičku evidenciju potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima te rokovima dospelosti, a u glavnoj knjizi nisu osigurani potrebni analitički podaci, podaci o dospelosti potraživanja nisu pouzdani. Za potrebe obavljanja revizije, Općina je ručno sastavila pregled potraživanja prema računima iz glavne knjige i rokovima dospijeća, koji ne sadrži podatke o subjektima i pojedinačnim iznosima. Prema navedenom pregledu potraživanja, potraživanja s rokom dospijeća do jedne godine iznose 163.290,00 kn (od čega se na potraživanja za prihode od poreza odnosi 27.621,00 kn), od jedne do tri godine 9.201,00 kn (prihodi od poreza na tvrtku odnosno naziv iz prijašnjih godina, koji je ukinut) te iznad tri godine 32.869,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da u navedenom pregledu podaci o rokovima dospijeća nisu točno navedeni odnosno da su pojedina nedospjela potraživanja iskazana kao dospjela (za šumski doprinos i prihode od koncesija) te da su 11.440,00 kn više iskazana potraživanja s rokom dospijeća do jedne godine, a manje iskazana potraživanja s rokom dospijeća od jedne do tri godine.

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je 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. 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 %. Prema navedenom, trebalo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 43.190,00 kn.

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

Općina je u veljači 2015. donijela Proceduru obračuna i naplate vlastitih prihoda, kojom je, između ostalog, utvrđeno dnevno praćenje naplate prihoda i obračun kamata te tijekom godine izdavanje opomena i opomena pred tužbu (za pravne osobe svaka tri mjeseca, a za fizičke dva puta godišnje). Kriterij za listanje opomena je dug prema dva ili više računa ovisno o visini duga, a za veće dužnike (uglavnom fizičke osobe) suglasnost o obročnom plaćanju dugovanja daje općinski načelnik. U roku narednih 30 dana nadzire se naplata prihoda po opomenama, a ako u roku od 30 dana nije naplaćen dug za koji je poslana opomena, izdaju se ovršna rješenja za sve dužnike osim onih koji su eventualno sklopili nagodbu o obročnoj otplati duga.

Mjere naplate dospjelih potraživanja s rokom dospjeća iznad jedne godine u iznosu od 53.510,00 kn za koje naplatu obavlja Jedinostveni upravni odjel nisu poduzimane. Od navedenih potraživanja, Općina je u svrhu naplate potraživanja uputila opomene u travnju 2020. poljoprivrednoj zadruzi za potraživanje za dani zajam u 2015. u iznosu od 5.400,00 kn te koncem 2021. za potraživanja od najma stana u iznosu od 30.278,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Navedena potraživanja nisu naplaćena do konca 2022. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022. odnosno odredbama članka 51. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., proračunski korisnici i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te prema proceduri obračuna i naplate vlastitih prihoda.

7. Javna nabava

- 7.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. donesen je u siječnju 2021., a u ožujku i srpnju 2021. donesene su izmjene i dopune Plana nabave. Izmjenama i dopunama Plana nabave iz srpnja 2021., planirano je 16 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.733.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 14 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 2.133.750,00 kn i dva postupka javne nabave (otvoreni postupci) ukupne procijenjene vrijednosti od 1.600.000,00 kn. Plan nabave i njegove izmjene i dopune objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Općine.

Općina je u kolovozu 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine i u Glasniku Zagrebačke županije. Pravilnikom su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 80.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 150.000,00 kn za nabavu radova, provodi se pozivom na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili objavom poziva na mrežnim stranicama Općine.

Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno jednake ili veće od 150.000,00 kn za nabavu radova, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova, provode se na temelju poziva za prikupljanje ponuda koji se objavljuje na mrežnim stranicama Općine tako da svaki zainteresirani gospodarski subjekt može podnijeti ponudu, a na mrežnim stranicama mora biti objavljen i dostupan najmanje deset dana prije roka za dostavu ponude. Istovremeno s objavom poziva na mrežnim stranicama, poziv se može uputiti i na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) vodi se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, na koji je na mrežnim stranicama Općine objavljena poveznica. Na mrežnim stranicama objavljena je obavijest o sukobu interesa u području javne nabave u kojoj je navedeno s kojim gospodarskim subjektom Općina kao javni naručitelj ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi.

Prema podacima iz Registra ugovora, tijekom 2021., nakon provedenih postupaka jednostavne nabave, zaključeno je pet ugovora i izdana jedna narudžbenica za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti od 1.420.023,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2021., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ugovorena je nabava radova u vrijednosti od 612.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (ugovor je zaključen koncem 2020., a obavijest o sklopljenom ugovoru u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je u siječnju 2021.). Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 2.471.435,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na vrijednost nabave radova u iznosu od 1.814.253,00 kn, usluga u iznosu od 527.709,00 kn i roba u iznosu od 129.473,00 kn.

Revizijskim postupcima obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.307.314,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na devet postupaka jednostavne nabave (za koju su zaključeni ugovori ili izdane narudžbenice) te jedan otvoreni postupak nabave radova u vrijednosti od 612.500,00 kn (postupak nabave proveden i ugovor zaključen koncem 2020., a radovi su izvedeni tijekom 2021.).

Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 360.745,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije planirana Planom nabave, nije navedena u Registru ugovora te nije obavljena u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (pozivom na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na mrežnim stranicama Općine). Navedeno se odnosi na provedene postupke nabave radova na asfaltiranju (popravak i zamjena dotrajalog asfalta) ceste Visoče u vrijednosti od 68.985,00 kn, na asfaltiranju cestovnog odvojka Drašći Vrh – Dragovići u vrijednosti od 68.400,00 kn, električne energije u vrijednosti od 64.654,00 kn, izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju vatrogasnog doma u Petričkom Selu u vrijednosti od 56.625,00 kn, radova na asfaltiranju cesta na područjima Željezno Žumberačko i Dragovići u vrijednosti od 52.906,00 kn te goriva u vrijednosti od 49.175,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju vatrogasnog doma u Petričkom Selu poziv na dostavu ponuda upućen je na adrese dva gospodarska subjekta, a nabava radova na asfaltiranju ceste Visoče, cestovnog odvojka Drašći Vrh – Dragovići, cesta na područjima Željezno Žumberačko i Dragovići, goriva te električne energije obavljena je izravno, bez provođenja propisanog postupka prikupljanja ponuda.

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. Nadalje, prema odredbi članka 15. navedenog Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn te 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. Također, navedeni podaci mogli bi poslužiti kao podloga za unošenje točnih podataka u statističko izvješće o jednostavnim nabavama roba, radova i usluga. Prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kuna, a manje od 80.000,00 kuna za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 150.000,00 kuna za nabavu radova, provodi se pozivom na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili objavom poziva na internetskim stranicama Općine. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora navesti sve 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. Također, nalaže postupke jednostavne nabave provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Općina u cijelosti prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. 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 financijskih kontrola | 2009. | Provoditi aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole. | - | nije primjenjivo |
| 2. | Računovodstveno poslovanje | 2009. | Iskazivati vrijednosti cjelokupne imovine i radova u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | - | nije provedeno |
| 3. | | 2009. | Iskazivati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | - | nije provedeno |
| 4. | Prihodi | 2009. | Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | - | nije provedeno |
| 5. | | 2009. | Donijeti odluku o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje obveznika plaćanja komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama. | - | provedeno |
| 6. | | 2009. | Donijeti odluku o uvjetima i mjerilima za usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu u skladu sa zakonskim odredbama. | - | provedeno |
| 7. | | 2009. | Ustrojiti grobni očevidnik u skladu s odredbama Zakona o grobljima. | - | nije provedeno |
| 8. | Rashodi | 2009. | Izvršavati rashode do visine raspoloživih odnosno planiranih sredstava u proračunu. | - | provedeno |
| 9. | | 2009. | Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i socijalne programe. | - | provedeno |
| 10. | | 2009. | Usklađivati program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program javnih potreba u sportu i kulturi s planom sredstava u proračunu. | - | djelomično provedeno |
| 11. | | 2009. | Pribavljati jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora kod zaključivanja ugovora o koncesiji za obavljanje poslova održavanja čistoće. | - | provedeno |
| 12. | | Postupci javne nabave | 2009. | Provoditi postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. | - |

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

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden i naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na provođenje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola te donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv, jer su odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., utvrđeni okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.
- Rashodi planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. i Programom javnih potreba u sportu za 2021. usklađeni su s rashodima planiranim Proračunom za 2021. Programom javnih potreba u kulturi i Proračunom za 2021. planirani su rashodi u iznosu od 10.000,00 kn. Međutim, zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna za 2021. rashodi za kulturu nisu planirani, a izmjene Programa javnih potreba u kulturi nisu donesene te rashodi nisu usklađeni.

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

1.2. Općina prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.