



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/22-02/35
URBROJ: 613-12-23-10
Virovitica, 28. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Voćin
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2021.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2021.	18
	Provedba naloga i preporuka	39

I. MIŠLJENJE

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

- U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine građevinsko i ostala zemljišta, nerazvrstane ceste, kanali i groblja ukupne nabavne vrijednosti od 5.763.445,00 kn evidentirani su na računima imovine u ukupnoj vrijednosti po vrstama imovine. Zbog navedenog, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne osigurava podatke o vrsti, količini i vrijednosti po svakoj jedinici imovine.

Podaci o potraživanjima i obvezama u analitičkim evidencijama nisu potpuni ni točni. Za pojedina potraživanja i obveze u evidencijama nisu navedeni nazivi kupaca, odnosno dobavljača. Također, za pojedine kupce ustrojene su dva analitička računa te su pojedine poslovne promjene evidentirane na jednom računu, a pojedine na drugom. Potraživanja od više korisnika poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirana su na jednom analitičkom računu. Na pojedinim analitičkim računima dobavljača evidentirane su obveze drugog dobavljača.

Evidencije danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena. U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je dana zadužnica u iznosu od 1.000.000,00 kn, a dane zadužnice u iznosu od 800.000,00 kn i primljene zadužnice u iznosu od 155.000,00 kn nisu evidentirane.

U glavnoj knjizi više su evidentirani prihodi od imovine za 21.520,00 kn, a manje su evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 16.713,00 kn. Također, manje su evidentirani rashodi za reprezentaciju za 11.526,00 kn i obveze u istom iznosu. Nadalje, u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja na temelju više ugovora o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 299.390,00 kn, potraživanja od četiri zakupca za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 106.331,00 kn, potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.593,00 kn, potraživanja za koncesije u iznosu od 1.000,00 kn, a umjesto 12.805,00 kn potraživanja od prodaje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske evidentiran je preplatni saldo u iznosu od 2.275,00 kn. Također, na računima potraživanja nisu evidentirana naplaćena potraživanja od šumskog doprinosa u iznosu od 492.862,00 kn te naplaćena zakupnina i umanjenje potraživanja na temelju sudskih presuda za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 334.505,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.480.347,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu od 65.286,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 1.415.061,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na potraživanja za općinske poreze, koncesije, komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima i druga potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti potraživanja, a ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunan. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 421.168,00 kn trebalo je obračunati ispravak vrijednosti u ukupnom iznosu od 287.991,00 kn, što je 222.705,00 kn više od obračunanog i u financijskim izvještajima iskazanog ispravka vrijednosti potraživanja.

U glavnoj knjizi prihodi u iznosu od 621.355,00 kn, rashodi u iznosu od 863.352,00 kn i potraživanja u iznosu od 15.000,00 kn nisu evidentirani na propisanim skupinama i podskupinama računa Računskog plana. Vrijednosno značajniji prihodi koji nisu evidentirani na propisanim računima odnose se na pomoći dječjem vrtiću za razvoj predškolske djelatnosti i realizaciju projekta Za budućnost Općine u iznosu od 308.515,00 kn, pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 179.531,00 kn te prihodi od povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 133.309,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi koji nisu evidentirani na propisanim računima odnose se na kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju sustava odvodnje u iznosu od 539.568,00 kn i rashode kulturno-umjetničke udruge za projekt izgradnje doma udruga u iznosu od 104.319,00 kn. Nadalje, na propisanim računima rashoda i imovine nije evidentirana nabava mobitela i računalne opreme u iznosu od 44.006,00 kn.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu pojedinih prihoda, rashoda i imovine, odnosno potraživanja, obveze i izvanbilančne zapise te oni ni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene izdane i primljene zadužnice u iznosu od 1.955.000,00 kn te nabavljeni mobiteli, računalo, projektor i prienosno računalo u ukupnoj vrijednosti od 44.006,00 kn. Pojedina imovina (zemljište, kanali, nerazvrstane ceste i groblja) nije popisana pojedinačno, nego skupno po vrsti imovine. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima, nego po vrstama, odnosno prema podskupinama računa iz Računskog plana. Pojedini kupcima su dostavljeni izvodi otvorenih stavaka na 31. prosinca 2021. u kojima podaci o stanju potraživanja nisu točno iskazani, što je posljedica netočnog vođenja analitičkih evidencija. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obveza te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Pojedini rashodi te potraživanja i obveze u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi. U financijskim izvještajima manje su iskazani rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 60.000,00 kn, dok su ostali rashodi iskazani više za 98.319,00 kn u odnosu na glavnu knjigu. Nadalje, ukupna potraživanja su iskazana više za 14.579,00 kn, a ukupne obveze manje za 70.817,00 kn u odnosu na glavnu knjigu. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi razlika podatka između glavne knjige i financijskih izvještaja. (točka 3. i 5. 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 Godišnji obračun Proračuna za 2021., uz koji je sastavljeno obrazloženje ostvarenja prihoda te rashoda i izdataka. Rashodi proračuna planirani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Izvršenje rashoda planirano je iz pet izvora financiranja: opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije. Vlastiti prihodi i prihodi od donacija nisu planirani, a planirano je izvršenje rashoda iz izvora financiranja vlastitih prihoda u iznosu od 1.380.000,00 kn i donacija u iznosu od 82.000,00 kn, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani u iznosu od 662.000,00 kn, a izvršenje rashoda iz izvora financiranja prihoda od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja nije planirano. Vlastiti prihodi proračunskog korisnika te rashodi financirani iz vlastitih prihoda proračunskog korisnika nisu planirani Proračunom ni sadržani u Godišnjem obračunu Proračuna. Proračunski korisnik je za 2021. ostvario vlastite prihode u iznosu od 96.535,00 kn.
Također, u Godišnjem obračunu Proračuna ostvarenje rashoda po programskoj klasifikaciji iskazano je zbrojno po izvorima financiranja na razini glave organizacijske klasifikacije, dok aktivnosti nisu iskazane po izvorima financiranja. Obrazloženje ostvarenja prihoda te rashoda i izdataka ne sadrži podatke o stanju nenaplaćenih potraživanja za prihode Općine i proračunskog korisnika, stanju nepodmirenih dospjelih obveza Općine i proračunskog korisnika te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela Proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za naknade općinskog načelnika evidentirane su u netoiznosu od 52.990,00 kn i zamjenika općinskog načelnika u netoiznosu od 10.000,00 kn. Navedene naknade nisu obračunane primjenom osnovice i koeficijenta utvrđenih odlukama Općinskog vijeća o određivanju naknade za rad općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa (travanj i kolovoz 2010. te veljača 2021.) i odlukom Općinskog vijeća o određivanju naknade za rad općinskog načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa iz lipnja 2021. Pogrešnim obračunavanjem naknada, općinskom načelniku su od listopada 2019. do studenoga 2021. netonaknade obračunane i isplaćene manje za 9.052,00 kn, dok su zamjeniku općinskog načelnika od lipnja 2017. do travnja 2021. obračunane i isplaćene više za 40.697,00 kn. Porezi i doprinosi na naknade općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika, članova Općinskog vijeća te naknade zaposlenika za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća manje su plaćeni za 10.239,00 kn od obračunanih poreza i doprinosa.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine povjereno je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čišćenja javnih površina, prigodnog ukrašavanja naselja, sanacije divljih odlagališta otpada te održavanja mjesnih domova. Ugovor o povjeravanju obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti zaključen je s trgovačkim društvom u siječnju 2021. na rok od jedne godine. Ugovoren je obračun izvedenih usluga u stvarnim količinama uz primjenu fiksnih jediničnih cijena iz ponudbenog troškovnika. Trgovačko društvo se obvezalo ispostavljati mjesečne račune, a Općina se obvezala primljene račune platiti u roku od 30 dana od zaprimanja računa.

Trgovačko društvo je ispostavilo mjesečne račune za obavljanje komunalnih djelatnosti u ukupnom iznosu od 804.752,00 kn, a uz račune su priloženi dnevnicu rada i radni nalozi. Iako ugovorom nije predviđeno plaćanje obavljenih usluga predujmom, trgovačkom društvu je za obavljanje komunalnih djelatnosti, prema odluci općinskog načelnika, u ožujku 2021. isplaćen predujam u iznosu od 500.000,00 kn. Također, ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti nije utvrđen opseg (količina) komunalnih usluga, što je osnovni element ugovora propisan Zakonom o komunalnim djelatnostima.

U okviru tekućih donacija ostvarene su donacije sportskim društvima, udrugama za promicanje kulture te udrugama građana iz drugih područja u ukupnom iznosu od 685.023,00 kn. Donacije udrugama u kulturi i sportu dodijeljene su na temelju programa javnih potreba (utvrđene su značajne udruge za Općinu i planirani iznosi donacija) i zamolbi udruga te donesenih zaključaka o dodjeli financijskih sredstava. S udrugama su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava te su udruge dostavile izvješća o utrošku sredstava na propisanim obrascima. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama nisu utvrđeni, a javni natječaj za financiranje programa i projekata nije proveden. (točka 4. Nalaza)

- Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 334.110,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 170.537,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine su potraživanja od pravne osobe za zakupninu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 64.000,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 44.991,00 kn odnose se na potraživanja od 22 fizičke osobe (potraživanja od tri fizičke osobe veća su od 3.000,00 kn, osam fizičkih osoba od 2.000,00 kn i jedanaest fizičkih osoba od 1.000,00 kn). Tijekom 2021. i u prošlim godinama za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske dužnicima su upućivane opomene te su s pojedinim zakupnicima poljoprivrednog zemljišta zaključivane nagodbe. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. (točka 5. Nalaza)
- Prema podacima iz Plana nabave za 2021., ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosila je 2.065.900,00 kn, od čega se na planirane postupke jednostavne nabave odnosi 1.845.900,00 kn, a na postupke javne nabave 220.000,00 kn. Planom nabave nisu planirane nabave roba, radova i usluga, za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 119.384,00 kn i za koje su provedeni postupci jednostavne nabave ispostavljanjem narudžbenica i čije su pojedinačne procijenjene vrijednosti nabave veće od 20.000,00 kn. Nadalje, u Planu nabave za pojedine predmete nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 170.000,00 kn nije jasno određen predmet nabave, odnosno predmet nabave opisan je prema nazivima iz Računskog plana proračuna.

Za nabavu kamenog materijala za nasipanje nerazvrstanih cesta i putova s uslugom prijevoza proveden je postupak jednostavne nabave prikupljanjem ponuda. S izvoditeljem radova zaključen je ugovor za nabavu u vrijednosti od 195.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Osim kamenog materijala, izvoditelj je obavio usluge rada stroja (razastiranje kamenog materijala) u vrijednosti od 98.400,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost koje nisu bile obuhvaćene nabavom i za koje nije proveden odgovarajući postupak nabave.

Prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave trebalo je uputiti pozive na dostavu ponuda istovremeno na najmanje tri gospodarska subjekta.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o zaključenom ugovoru na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, a ne sadrži podatke o zaključenim ugovorima na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema Evidenciji ostvarenja Plana nabave, provedeno je 16 postupaka jednostavne nabave za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 2.129.118,00 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn. (točka 6. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te 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. Obuhvaća 21 naselje s ukupno 1 896 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište je Trg Gospe Voćinske 11, Voćin.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2021. Općina je imala četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Od kolovoza 2020. do veljače 2021. na Programu javnih radova radilo je devet zaposlenika, a od travnja do listopada 2021. šest zaposlenika.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Općinskog vijeća te drugi opći akti. U veljači 2021. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće je do svibnja 2021. imalo jedanaest članova, a nakon provedenih lokalnih izbora ima devet članova. Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (studenj 2022.) je općinski načelnik Predrag Filić, dipl. ing. šum., koji svoju dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavljao je do svibnja 2021. bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski), a od svibnja 2021. općinski načelnik nema zamjenika. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osobe koje dužnost obavljaju volonterski imaju pravo na naknadu za rad.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojemu je koncem 2021. bilo deset zaposlenika. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva, od čega 3.350.000,00 kn ili 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju električne energije, toplinske energije, turizam, ugostiteljstvo, trgovinu i usluge, 3.680.588,00 kn ili 7,785 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodne djelatnosti te 3.200,00 kn ili 15,385 % u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za upravljanje sustavom elektroničke komunikacijske mreže.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020. Objavljeni su u službenim glasnicima i na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 9.937.000,00 kn. Tijekom 2021. donesene su tri izmjene i dopune Proračuna (lipanj, rujan i prosinac 2021.). Posljednjim Izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi su planirani u iznosu od 11.351.217,00 kn, što je 1.414.217,00 kn ili 14,2 %, a rashodi i izdaci u iznosu od 12.841.000,00 kn, što je 2.904.000,00 kn ili 29,2 % više od planiranih Proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 1.489.783,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna više su planirane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.250.000,00 kn, najvećim dijelom jer su u okviru pomoći planirani prihodi fiskalnog izravnjanja Ministarstva financija. Navedeni prihodi bili su planirani u okviru prihoda od poreza te su prihodi od poreza manje planirani za 3.850.000,00 kn. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada više su planirani za 869.217,00 kn, jer su više planirani prihodi od šumskog doprinosa, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine više planirani za 1.466.000,00 kn, zbog ulaganja u izgradnju građevinskih objekata i nabavu traktora.

Uz Proračun za 2021. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023. Prema navedenim projekcijama, prihodi te rashodi i izdaci za 2022. planirani su u iznosu od 10.036.935,00 kn, a za 2023. u iznosu od 10.086.870,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg obračuna Proračuna za 2021., ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 9.642.544,00 kn, što je 1.708.673,00 kn ili 15,1 %, a rashodi i izdaci u iznosu od 10.678.596,00 kn, što je 2.162.404,00 kn ili 16,8 % manje od planiranih posljednjim Izmjenama i dopunama Proračuna. Manjak prihoda iskazan je u iznosu od 1.036.052,00 kn, preneseni višak prihoda iz prošlih godina u iznosu od 1.489.783,00 kn te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 453.731,00 kn. Znatno manje u odnosu na proračun ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 524.758,00 kn ili 79,3 %, zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.200.000,00 kn ili 54,6 %.

Proračun i izmjene i dopune Proračuna te obračun Proračuna sadrže prihode te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda.

Općina je u lipnju 2021. donijela Strateški program razvoja Općine za razdoblje 2021. – 2025. Glavni ciljevi su ekonomski rast i razvoj te otvaranje novih radnih mjesta, razvoj infrastrukture i unaprjeđivanje zaštite okoliša te razvijeni ljudski potencijali i porast životnog standarda.

Plan razvojnih programa donesen je za razdoblje 2021. – 2023. te su njime određeni ciljevi, mjere i programske aktivnosti povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom Proračuna, kroz trogodišnje razdoblje. U Planu razvojnih programa planiran je cilj održivog regionalnog razvoja, odnosno uređenje i jačanje komunalne infrastrukture te razvoj lokalnih prometnica i šetnica, u koji je u 2021. planirano utrošiti sredstva u iznosu od 910.000,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Plana razvojnih programa, u održivi regionalni razvoj, odnosno uređenje i jačanje komunalne infrastrukture te razvoj lokalnih prometnica i šetnica utrošena su sredstva u iznosu od 1.379.142,00 kn. Najznačajnija ulaganja odnose se na uređenje dječjih igrališta u iznosu od 578.790,00 kn te uređenje trga u iznosu od 379.872,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Općina je Ministarstvu financija u veljači 2022. dostavila zamolbu za produženje roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja zbog bolovanja zaposlenice zadužene za izradu financijskih izvještaja te je Ministarstvo odobrilo produženje roka za predaju do 28. veljače 2022. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 2. ožujka 2022. i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.642.544,00 kn, što je 2.736.906,00 kn ili 22,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.296.359,00	800.289,00	18,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.409.164,00	4.732.817,00	107,3
3.	Prihodi od imovine	1.299.432,00	1.179.157,00	90,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.317.768,00	2.793.039,00	120,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	56.727,00	137.242,00	241,9
	Ukupni prihodi	12.379.450,00	9.642.544,00	77,9

Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.732.817,00 kn ili 49,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.793.039,00 kn ili 29,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi od poreza za 3.496.070,00 kn ili 81,4 %. Navedeno je posljedica promjene propisa u vezi s financiranjem jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, jer su sredstva primljena iz državnog proračuna, čija visina ovisi o razvijenosti jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave (sredstva fiskalnog izravnjanja) prethodne godine iskazana u okviru prihoda od poreza, a za 2021. u okviru pomoći. U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 475.271,00 kn ili 20,5 %, jer su više ostvareni prihodi od šumskog doprinosa.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade, šumskog, komunalnog i vodnog doprinosa, koncesijske naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 5.091.482,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 52,8 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu od 637.305,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 161.036,00 kn te općinske poreze (porez na tvrtku ili naziv za koji je postojala obveza plaćanja do siječnja 2017. i porez na potrošnju) u iznosu od 1.948,00 kn. Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, uz naknadu u visini od 5,0 % naplaćenih prihoda. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.732.817,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 3.777.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 955.817,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći fiskalnog izravnjanja u iznosu od 3.611.850,00 kn, pomoći za sufinanciranje ogrjeva stanovnicima slabijeg imovinskog stanja u iznosu od 87.150,00 kn te projekt povećanja sudjelovanja djece u socioekonomski nepovoljnijoj situaciji u predškolskim programima u iznosu od 78.000,00 kn. Projekt je sufinanciran sredstvima Europskog socijalnog fonda i državnog proračuna. Nositelj projekta je Općina, a partner na projektu je dječji vrtić. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u svibnju 2021. Ukupna vrijednost projekta iznosi 433.369,00 kn, a bespovratna sredstva iznose 390.000,00 kn (90,0 % ukupne vrijednosti projekta). Predviđeni završetak projekta je u rujnu 2022.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade u iznosu od 444.527,00 kn (od čega 230.027,00 kn za izradu nadstrešnice i ograde oko dječjeg vrtića te 214.500,00 kn za razvoj predškolske djelatnosti u 2021.), Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 200.000,00 kn za uređenje dječjih igrališta u dva naselja te Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 170.870,00 kn za nabavu traktora za održavanje javnih površina.

Prihodi od imovine iskazani su u iznosu od 1.179.157,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 995.788,00 kn i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 112.010,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iskazani su u iznosu od 2.793.039,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na šumski doprinos u iznosu od 2.423.069,00 kn, pomoć od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za Program javnih radova u iznosu od 179.531,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 127.045,00 kn i naknadu za pravo puta u iznosu od 31.881,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iskazani su u iznosu od 137.242,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 99.065,00 kn i prodaje stanova po tržišnim uvjetima u iznosu od 34.949,00 kn. Općina je u listopadu 2021. provela natječaj za prodaju više čestica poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine te su zaključena četiri ugovora. Ukupna kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu od 115.749,00 kn.

Prodaji zemljišta prethodile su odluka Općinskog vijeća o prodaji nekretnina, procjene vrijednosti nekretnina stalnog sudskog vještaka te je proveden javni natječaj. Prihodi od prodanih stanova po tržišnim uvjetima ostvareni su otplatama obroka za sedam prodanih stanova u prošlim godinama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.678.596,00 kn, što je 272.564,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	594.413,00	771.448,00	129,8
2.	Materijalni rashodi	2.066.114,00	2.616.119,00	126,6
3.	Financijski rashodi	31.103,00	27.982,00	90,0
4.	Subvencije	193.706,00	539.568,00	278,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	874.428,00	1.216.478,00	139,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	465.608,00	723.373,00	155,4
7.	Ostali rashodi	1.333.343,00	1.677.863,00	125,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.392.445,00	2.105.765,00	62,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.000.000,00	1.000.000,00	50,0
	Ukupni rashodi i izdaci	10.951.160,00	10.678.596,00	97,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	12.379.450,00	9.642.544,00	77,9
	Višak prihoda	1.428.290,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.036.052,00	-

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu od 2.616.119,00 kn ili 24,5 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.105.765,00 kn ili 19,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajni su ostali rashodi u iznosu od 1.677.863,00 kn ili 15,7 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 1.216.478,00 kn ili 11,4 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.000.000,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći materijalni rashodi za 550.005,00 kn ili 26,6 % zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, dok su značajno smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.286.680,00 kn ili 37,9 %, jer je u 2021. bilo manje ulaganja u građevinske objekte.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 622.540,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 102.392,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade troškova prehrane, nagrade za radne rezultate, božićnice, naknade za godišnji odmor, pomoć za bolovanje i dar za djecu) u iznosu od 46.516,00 kn. Na plaće zaposlenika na Programu javnih radova odnosi se 235.861,00 kn.

Nagrade za radne rezultate isplaćene su na temelju Pravilnika o utvrđenim nadprosječnim rezultatima u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu te Odluke o isplati nagrade zaposlenicima Jedinog jedinog upravnog odjela.

Materijalni rashodi iskazani su u iznosu od 2.616.119,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.971.224,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 389.993,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 227.547,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 27.355,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge čišćenja i održavanja zelenih površina i groblja u iznosu od 720.233,00 kn, koje je obavilo trgovačko društvo u vlasništvu Općine. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja najznačajnije su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 152.775,00 kn, dok su u okviru rashoda za materijal i energiju najznačajniji rashodi za električnu energiju u iznosu od 161.599,00 kn (od čega se 155.125,00 kn odnosi na električnu energiju za javnu rasvjetu). Prema Izvješću o izvršavanju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.472.035,00 kn.

Rashodi za subvencije iskazani su u iznosu od 539.568,00 kn, a odnose se na pomoći trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine za sufinanciranje izgradnje sastava odvodnje i vodovoda. Trgovačko društvo je s Hrvatskim vodama u prošlim godinama zaključilo ugovore za izgradnju sustava odvodnje u vrijednosti od 5.100.959,00 kn i izgradnju vodovoda u vrijednosti od 2.816.688,00 kn. Hrvatske vode obvezale su se sufinancirati 80,0 %, a Općina 20,0 % troškova izgradnje. Prema obračunskim situacijama, do konca 2021. radovi na izgradnji sustava odvodnje izvedeni su u vrijednosti od 3.305.507,00 kn i vodovoda u vrijednosti od 2.374.048,00 kn. Općina je tijekom 2021. trgovačkom društvu doznala sredstva za izgradnju vodovoda u iznosu od 484.449,00 kn i za izgradnju sustava odvodnje u iznosu od 55.119,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iskazane su u iznosu od 1.216.478,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na prijenos sredstava dječjem vrtiću za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.181.381,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade iskazane su u iznosu od 723.373,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u novcu u iznosu od 410.267,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 110.400,00 kn, pomoć za ogrjev u iznosu od 87.150,00 kn te naknade za novorođeno dijete u iznosu od 79.000,00 kn. U okviru pomoći obiteljima i kućanstvima u novcu, značajnije su pomoći za saniranje posljedica šteta od potresa u iznosu od 191.211,00 kn, jednokratne pomoći u iznosu od 120.339,00 kn te pomoći za nastavne materijale u iznosu od 49.549,00 kn. Pomoći za saniranje posljedica šteta od potresa ostvarene su na temelju Odluke o dodjeli jednokratne financijske pomoći građanima zbog oštećenja na zgradama nastalih uslijed potresa, jednokratne pomoći na temelju Odluke o uvjetima i načinu dodjele jednokratnih financijskih pomoći socijalno ugroženim građanima, stipendije i školarine na temelju Odluke o visini financijske potpore redovnim studentima i provedenih natječaja, pomoć za ogrjev na temelju odluke Virovitičko-podravskoga županije te su naknade za novorođeno dijete ostvarene na temelju Odluke o ostvarivanju prava na naknadu za opremu novorođenog djeteta i pojedinačnih zaključaka. Navedenim odlukama utvrđeni su uvjeti i kriteriji za dodjelu naknada. Naknade su planirane Programom socijalno zdravstvenih potreba.

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 1.677.863,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.271.351,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 406.512,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama u sportu u iznosu od 361.648,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 246.386,00 kn, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 225.000,00 kn, Domu zdravlja Virovitičko-podravske županije u iznosu od 140.310,00 kn, udrugama veterana i vojnih invalida u iznosu od 55.000,00 kn te Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 30.075,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na donaciju župi za obnovu pastoralne dvorane u iznosu od 160.000,00 kn, školama za kupnju glazbenih instrumenata i nabavu klima uređaja u iznosu od 154.387,00 kn te donaciju Zavodu za hitnu medicinu za nabavu specijalnog sanitetskog vozila u iznosu od 60.000,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju donesenih programa javnih potreba u sportu i kulturi, a s korisnicima donacija su zaključeni ugovori.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani su u iznosu od 2.105.765,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na uređenje dječjih igrališta u iznosu od 578.790,00 kn, uređenje trga u iznosu od 379.872,00 kn, sanaciju cesta u dva naselja u iznosu od 322.853,00 kn, nabavu traktora u iznosu od 281.425,00 kn te izradu ograde i nadstrešnice u dječjem vrtiću u iznosu od 187.596,00 kn (radovi na izradi ograde i nadstrešnice završeni su u 2022.).

Izdaci su ostvareni u iznosu od 1.000.000,00 kn, a odnose se na povećanje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine. Općinsko vijeće je u lipnju 2021. donijelo odluku o povećanju temeljnog kapitala kojom je temeljni kapital u iznosu od 2.350.000,00 kn povećan za 1.000.000,00 kn te iznosi 3.350.000,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu od 1.036.052,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 1.489.783,00 kn te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 453.731,00 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 39.054.066,00 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	29.237.117,00	29.968.279,00	102,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.137.636,00	2.137.636,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	26.835.691,00	27.150.668,00	101,2
1.3.	Postrojenja i oprema	126.449,00	220.778,00	174,6
1.4.	Prijevozna sredstva	109.992,00	361.489,00	328,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	27.349,00	97.708,00	357,3
2.	Financijska imovina	9.360.818,00	9.085.787,00	97,1
2.1.	Novčana sredstva	1.609.523,00	649.819,00	40,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	60.000,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.980.588,00	6.980.588,00	116,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.333.254,00	1.035.212,00	77,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	358.687,00	319.849,00	89,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	78.766,00	40.319,00	51,2
	Ukupno imovina	38.597.935,00	39.054.066,00	101,2
3.	Obveze	198.506,00	291.121,00	146,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	103.241,00	195.856,00	189,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	95.265,00	95.265,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	38.399.429,00	38.762.945,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.597.935,00	39.054.066,00	101,2
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.000.000,00	-

Vrijednost imovine koncem 2021. veća je za 456.131,00 kn ili 1,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine za 731.162,00 kn ili 2,5 % u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju građevinskih objekata tijekom godine. Općina je donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama za razdoblje 2020. – 2025. te Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021. Ustrojen je Registar imovine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 27.150.668,00 kn odnosi se na vrijednost cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu od 8.770.241,00 kn, uredskih objekata u iznosu od 6.987.697,00 kn, zgrada kulturnih institucija u iznosu od 5.262.086,00 kn, dječjih i sportskih igrališta u iznosu od 3.728.261,00 kn, ulica i parkova u iznosu od 2.038.425,00 kn, kanala u iznosu od 1.760.956,00 kn, odlagališta otpada u iznosu od 1.260.135,00 kn, groblja u iznosu od 1.127.994,00 kn, nogostupa i parkirališta u iznosu od 899.105,00 kn i ostalih građevinskih objekata u iznosu od 2.998.002,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu od 7.682.234,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici iskazana u iznosu od 6.980.588,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu u tri trgovačka društva.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 1.480.347,00 kn. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 65.286,00 kn te su ukupna potraživanja, umanjena za ispravak vrijednosti, iskazana u iznosu od 1.415.061,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.035.212,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 319.849,00 kn (potraživanja od prodaje stanova) i depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 60.000,00 kn (predujam uplaćen trgovačkom društvu za izradu nadstrešnice i ograde dječjeg vrtića). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 334.110,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 265.815,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 170.537,00 kn.

Prema obveznim analitičkim podacima uz Bilancu na dan 31. prosinca 2021., potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.100.498,00 kn iskazana su kao dospjela, a potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 319.849,00 kn kao nedospjela. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2022.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 722.386,00 kn ili 65,6 %.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 291.121,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 195.856,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 95.265,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, stanje dospjelih obveza koncem 2021. iskazano je u iznosu od 250.802,00 kn, a nedospjelih obveza u iznosu od 40.319,00 kn, dok su, prema obveznim analitičkim podacima uz Bilancu, sve obveze dospjele. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2022.) podmirene su dospjele obveze u iznosu od 181.849,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2021. iskazani su u iznosu od 1.000.000,00 kn, a odnose se na dane zadužnice Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekte uređenja dječjih igrališta.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 27. svibnja 2022. do 28. veljače 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz 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. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
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 poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
10. 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)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
14. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
15. 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)
16. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
17. 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)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Statut (veljača 2018., travanj 2018. – ispravak te veljača 2020. i 2021.)
21. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
22. Odluka o određivanju naknada za rad općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa (travanj 2010., kolovoz 2010. i veljača 2021.)
23. Odluka o određivanju naknade za rad općinskog načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (lipanj 2021.).

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, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propust koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, potraživanja i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Općina je obvezna uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

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. 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. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Općina nije poduzimala dostatne aktivnosti za smanjenje rizika radi osiguranja zakonitosti i pravilnosti te ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u upravljanju proračunskim sredstvima. Općina je sastavila pisane procese stvaranja ugovornih obveza, upravljanja imovinom, izdavanja i obračuna putnih naloga, blagajničkog poslovanja i nadzora nad obavljanjem komunalnih djelatnosti te je donijela Odluku o utvrđivanju procedure za zaprimanje i provjeru računa te plaćanja po računima. Općina se u 2021. pridržavala donesenih procesa, osim procesa upravljanja imovinom te izdavanja i obračuna putnih naloga.

Procesom upravljanja imovinom uređeno je vođenje evidencije nekretnina koja sadrži katastarske čestice, vlasnički udio te površinu čestica. U analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, građevinsko i ostala zemljišta, nerazvrstane ceste, kanali i groblja evidentirani su na jednom računu imovine u ukupnoj vrijednosti. Na računima imovine nije vidljivo o kojem zemljištu, cestama, kanalima i grobljima se radi te kolika je pojedinačna vrijednost i količina svake pojedine imovine.

Prema procesu izdavanja i obračuna putnih naloga, zaposlenik je dužan u roku od pet dana po završetku službenog putovanja podnijeti obračun putnih troškova na obrascu koji je sastavni dio naloga za službeno putovanje, navođenjem traženih podataka (trajanje puta, obračun dnevnica, prijevoznih i ostalih troškova koji su ostvareni na službenom putovanju, mjesto i datum podnošenja obračuna i broj priloga). U pojedinim putnim računima, koji su sastavni dio putnog naloga, nije navedeno vrijeme trajanja putovanja te početno i završno stanje brojila. Također, prema pojedinim putnim računima putovanje je trajalo više od osam sati, a zaposleniku nije isplaćeno pola dnevnice.

Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih 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 te izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Općinski načelnik je za 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2020. i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021.). Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanje proračuna, računovodstvo, izvještavanje i ostalo, transparentnost te upravljanje imovinom. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021., krajnji rok za postupanje po uočenim nepravilnostima je prosinac 2022.

Državni ured za reviziju nalaže primjenjivati procese upravljanja imovinom te izdavanja i obračuna putnih naloga, kojima su uređena pravila postupanja u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020. Posljednjim Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2021., prihodi su planirani u iznosu od 11.351.217,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 12.841.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 1.489.783,00 kn. U svibnju 2022. donesen je Godišnji obračun Proračuna, prema kojemu su ukupni prihodi iskazani u iznosu od 9.642.544,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 10.678.596,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu od 1.036.052,00 kn.

U zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi proračuna planirani su prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu planirani prema izvorima financiranja. Rashodi proračuna planirani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Izvršenje rashoda planirano je iz pet izvora financiranja: opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije. Vlastiti prihodi i prihodi od donacija nisu planirani, a planirano je izvršenje rashoda iz izvora financiranja vlastitih prihoda u iznosu od 1.380.000,00 kn i donacija u iznosu od 82.000,00 kn, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani u iznosu od 662.000,00 kn, a izvršenje rashoda iz izvora financiranja prihoda od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja nije planirano.

Također, u Godišnjem obračunu Proračuna, prihodi proračuna iskazani su prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu iskazani prema izvorima financiranja. Vlastiti prihodi nisu ostvareni, a iskazano je izvršenje rashoda iz izvora financiranja vlastitih prihoda u iznosu od 1.165.717,00 kn, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 136.892,00 kn, a izvršenje rashoda iz izvora financiranja prihoda od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja nije iskazano.

Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., odnosno odredbama članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), 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 članaka 17. i 18. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, prihodi i primici se planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja, 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 i izvještavanja planirati i iskazivati prihode te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Proračunom su planirani prihodi, rashodi i izdaci Općine te rashodi dječjeg vrtića u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Vlastiti prihodi dječjeg vrtića te rashodi financirani iz vlastitih prihoda nisu planirani Proračunom ni sadržani u Godišnjem obračunu Proračuna. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna, prihodi koje ostvari proračunski korisnik obavljanjem vlastite djelatnosti sastavni su dio prihoda Proračuna. Revizijom je utvrđeno da je dječji vrtić u 2021., osim prihoda iz proračuna Općine, ostvario vlastite prihode u iznosu od 96.535,00 kn.

Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskog korisnika u proračun Općine te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Prema odredbama članaka 30. i 78. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži izvršenje rashoda i izdataka proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom planirati i u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna izvještavati o ostvarenju vlastitih prihoda proračunskog korisnika te rashodima i izdacima koji se iz njih financiraju, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Ostvarenje rashoda u Godišnjem obračunu Proračuna po programskoj klasifikaciji iskazano je zbrojno po izvorima financiranja na razini glave organizacijske klasifikacije, dok aktivnosti nisu iskazane po izvorima financiranja.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, posebni dio proračuna sadrži izvršenje po organizacijskoj klasifikaciji i izvršenje po programskoj klasifikaciji. Izvršenje po programskoj klasifikaciji (programi, aktivnosti i projekti) iskazuje se u tablici koja, između ostalog, sadrži brojčanu oznaku i naziv razdjela, glave, izvora financiranja, glavnog programa, programa, aktivnosti i projekta te račun ekonomske klasifikacije na razini podskupine i odjeljka. U navedenoj tablici izvori financiranja iskazuju se u okviru svake aktivnosti i projekta i zbrojno na razini glave organizacijske klasifikacije.

Državni ured za reviziju nalaže u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvore financiranja, osim zbrojno na razini glave organizacijske klasifikacije, iskazivati i u okviru svake aktivnosti, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Općina je uz Godišnji obračun Proračuna sastavila obrazloženje ostvarenja prihoda te rashoda i izdataka za 2021. Navedeno obrazloženje ne sadrži podatke o stanju nenaplaćenih potraživanja za prihode Općine i proračunskog korisnika, stanju nepodmirenih dospjelih obveza Općine i proračunskog korisnika te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela Proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Uz Godišnji obračun Proračuna, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine, nije priloženo obrazloženje ostvarenja prihoda te rashoda i izdataka.

Prema odredbama članaka 4. i 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, između ostalog, sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka koji dopunjuju podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način posebice obrazlaganjem odstupanja izvršenja u odnosu na plan. Obrazloženje za proračunsku godinu sadrži i stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika, stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika, stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna objavljuju se na mrežnim stranicama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže u obrazloženju ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka navesti sve propisane podatke te ih objaviti na mrežnim stranicama Općine, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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, knjigovodstvene isprave, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i korekciju rezultata.

– Poslovne knjige

Uz dnevnik i glavnu knjigu, ustrojene su knjiga blagajne, knjige izlaznih i ulaznih računa, evidencija putnih naloga te analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza.

Vrijednost zemljišta je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 2.137.636,00 kn, a vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 27.150.668,00 kn. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, ostalo zemljište (nabavne vrijednosti od 2.039.147,00 kn), kanali (nabavne vrijednosti od 1.725.849,00 kn), nerazvrstane ceste (nabavne vrijednosti od 1.289.658,00 kn), groblja (nabavne vrijednosti od 610.302,00 kn) i građevinsko zemljište (nabavne vrijednosti od 98.489,00 kn) ukupne nabavne vrijednosti od 5.763.445,00 kn evidentirani su na računima imovine u ukupnoj vrijednosti po vrsti imovine. Na računima imovine iskazan je datum nabave, podatak o tome je li imovina kupljena, prodana i je li vrijednost imovine promijenjena, nabavna vrijednost, ispravak vrijednosti te sadašnja vrijednost imovine. Na računima nije vidljivo o kojem zemljištu, cestama, kanalima i grobljima se radi te kolika je pojedinačna vrijednost i količina svake pojedine imovine. Zbog navedenog, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne osigurava podatke o vrsti, količini i vrijednosti po svakoj jedinici imovine na način kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je ustrojila analitičku evidenciju potraživanja i obveza, međutim zbog netočnog i nepotpunog evidentiranja, podaci o potraživanjima i obvezama u analitičkim evidencijama nisu točni ni vjerodostojni. Za većinu kupaca i dobavljača ustrojeni su analitički računi subjekta. Za pojedine korisnike poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ustrojena je zajednički analitički račun subjekta. Dio zaduženja na temelju ugovora zaključenog s korisnicima poljoprivrednog zemljišta evidentiran je na analitičkom računu subjekta, dok je dio evidentiran na zajedničkom analitičkom računu. Za pojedina potraživanja i obveze u evidencijama nisu navedeni nazivi kupaca, odnosno dobavljača. Također, za pojedine kupce ustrojena su dva analitička računa te su pojedine poslovne promjene evidentirane na jednom računu, a pojedine na drugom. Također, Općina je u prošlim godinama po tržišnim uvjetima prodala stanove na temelju sedam ugovora kojima su ugovorene obročne otplate. Otplate obroka u ukupnom iznosu od 34.949,00 kn evidentirane su na više analitičkih računa subjekta. Dio uplaćenih obroka u iznosu od 31.670,00 kn evidentiran je na odgovarajućim računima subjekta, dio u iznosu od 2.176,00 kn na analitičkom računu subjekta bez naziva, a dio u iznosu od 1.103,00 kn na drugim računima istog subjekta (dva kupca imaju po dva analitička računa). Općina je u prošlim godinama na obročnu otplatu prodala stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo te su početkom 2021. u otplati bila tri stana. Na računima potraživanja od prodaje nefinancijske imovine evidentirane su uplate kupaca u iznosu od 3.888,00 kn.

Navedene uplate evidentirane su na više analitičkih računa subjekata (dva kupca imaju dva analitička računa te su dvije uplate evidentirane na analitičkim računima subjekta bez naziva).

Nadalje, na analitičkom računu poslovne banke evidentiran je dio obveza za usluge platnog prometa u ukupnom iznosu od 8.622,00 kn i plaćanje u iznosu od 13.768,00 kn, dok je dio obveza u iznosu od 16.142,00 kn i plaćanje u iznosu od 12.789,00 kn evidentiran na analitičkom računu subjekta bez naziva. Na pojedinim analitičkim računima dobavljača evidentirane su obveze drugog dobavljača, primjerice na analitičkom računu trgovačkog društva za građenje evidentiran je račun za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 14.042,00 kn, a plaćanje je evidentirano na odgovarajućem analitičkom računu.

Evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena. U glavnoj knjizi evidentirani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.000.000,00 kn, a odnose se na izdane zadužnice Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekte uređenja dječjih igrališta (srpanj 2020. i ožujak 2021.). Na računu izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane izdane zadužnice Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjem državnom uredu za demografiju i mlade na temelju zaključenih ugovora o financiranju u ukupnom iznosu od 800.000,00 kn te primljene zadužnice od trgovačkih društava kao osiguranje urednog izvršenja radova i usluga u ukupnom iznosu od 155.000,00 kn. Zbog navedenog je stanje izvanbilančnih zapisa koncem 2021. na računima u poslovnim knjigama manje evidentirano i u financijskim izvještajima manje iskazano za 955.000,00 kn.

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 izvanbilančnih zapisa sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise.

Državni ured za reviziju nalaže u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine osigurati podatke pojedinačno po zemljišnoknjižnim česticama, količini i vrijednosti. Nalaže potpuno i ažurno voditi analitičke evidencije potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo. Nadalje, nalaže ustrojiti evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te sve primljene i izdane instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi više su evidentirani prihodi od imovine za 21.520,00 kn, dok su manje evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 16.713,00 kn. Također, manje su evidentirani i rashodi za reprezentaciju za 11.526,00 kn i obveze u istom iznosu.

Prihodi od imovine više su evidentirani, jer su na računima prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u glavnoj knjizi evidentirani i prihodi koji pripadaju Virovitičko-podravskoj županiji i državnom proračunu (prihodi koji nisu uplaćeni na žiroračun Općine). Prihodi od prodaje nefinancijske imovine manje su evidentirani, jer na računima prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u glavnoj knjizi nisu evidentirani prihodi u visini jamčevine uplaćene na temelju provedenih natječaja za prodaju zemljišta i zaključenih ugovora, prema kojima se uplaćena jamčevina priznaje u kupoprodajnu cijenu te ih je trebalo evidentirati na računu prihoda. Rashodi za reprezentaciju manje su evidentirani, jer je na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u glavnoj knjizi istodobno evidentirano zaduženje i odobrenje računa za konzumaciju hrane. Primljeni račun trgovačkog društva za reprezentaciju nije evidentiran na računima obveza u glavnoj knjizi te su i obveze manje evidentirane za 11.526,00 kn. Primljeni račun trgovačkog društva trebalo je evidentirati u okviru rashoda za reprezentaciju i računa obveza.

Tijekom godine na računima potraživanja u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja na temelju više ugovora o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 299.390,00 kn, potraživanja od četiri zakupca za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 106.331,00 kn, potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.593,00 kn, potraživanja za koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu od 1.000,00 kn, a umjesto 12.805,00 kn potraživanja od prodaje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske evidentiran je preplatni saldo u iznosu od 2.275,00 kn. Također, na računima potraživanja nisu evidentirana naplaćena potraživanja od šumskog doprinosa u iznosu od 492.862,00 kn te naplaćena zakupnina i umanjenje potraživanja na temelju sudskih presuda za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 334.505,00 kn.

Obveze Općine prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda evidentirane na računima obveza u glavnoj knjizi i iskazane u izvješćima koje Općina dostavlja Hrvatskim vodama nisu usklađene. U glavnoj knjizi je za navedene obveze evidentirana preplata za 2.831,00 kn, a prema Izvješću o fakturiranim, naplaćenim i doznačenim sredstvima za prosinac 2021., obveze prema Hrvatskim vodama koncem 2021. iznose 3.388,00 kn.

Nadalje, Općina je tijekom 2021. zaprimila 12 mjesečnih računa za usluge platnog prometa u iznosu od 28.511,00 kn. Dio obveza na temelju dva računa u iznosu od 3.747,00 kn i uplata u iznosu od 1.954,00 kn nisu evidentirani u okviru obveza za financijske rashode.

Primljeni jamčevni polozi u novcu od dva trgovačka društva (jamstva za ozbiljnost ponude) u ukupnom iznosu od 15.000,00 kn evidentirani su u okviru potraživanja, a trebalo ih je evidentirati u okviru obveza. Jamčevni polozi su vraćeni te je u okviru potraživanja evidentiran povrat jednom trgovačkom društvu u iznosu od 10.000,00 kn, dok je povrat jamčevnog pologa drugom trgovačkom društvu evidentiran u okviru obveza za jamčevine u iznosu od 5.000,00 kn. Zbog navedenog pogrešnog evidentiranja jamčevnih pologa, koncem 2021. potraživanja za jamčevne pologe su preplaćena, dok je podmirenje obveze za jamčevine više evidentirano za 5.000,00 kn.

Prema odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. 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.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode, imovinu i obveze evidentirati u poslovnim knjigama primjenjujući općeprihvaćena računovodstvena načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Knjigovodstvene isprave

Rashodi za usluge oglašavanja u iznosu od 21.000,00 kn evidentirani su na temelju računa na kojima nisu specificirane obavljene usluge, odnosno iz računa nije vidljiva količina i jedinična cijena obavljenih usluga niti je uz račune priložena druga dokumentacija iz koje bi navedeno bilo vidljivo. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ugovora iz listopada 2020. kojim je ugovoreno medijsko praćenje događanja na području Općine. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Nadalje, rashodi za reprezentaciju i obilježavanje prigodnih svečanosti u iznosu od 25.060,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja). S obzirom na to da rashodi za usluge oglašavanja te reprezentaciju nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, ne može se potvrditi da je poslovni događaj nastao.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju usluga oglašavanja ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga, a na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja kako bi se navedeni rashodi evidentirali na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U glavnoj knjizi pojedini prihodi i rashodi te imovina nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana te su oni pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Na računu prihoda od poreza i prireza na dohodak evidentirani su prihodi u iznosu od 637.305,00 kn, kao razlika ostvarenih prihoda od poreza na dohodak (nesamostalni rad, obrt, slobodna zanimanja) u iznosu od 770.614,00 kn i povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 133.309,00 kn. Povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi trebalo je evidentirati na računu povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi, a ne umanjiti prihode od poreza i prireza na dohodak. Evidentiranje povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi uređeno je Uputom o evidentiranju prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju izvještaja koje ispostavlja Financijska agencija, koju je donijelo Ministarstvo financija u kolovozu 2021.

Pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za Program javnih radova u iznosu od 179.531,00 kn evidentirane su u okviru ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima, a pomoći dječjem vrtiću za razvoj predškolske djelatnosti u iznosu od 214.500,00 kn (brutoplaće za osam zaposlenika dječjeg vrtića, režijski troškovi i prehrana djece) i za projekt Za budućnost Općine u iznosu od 94.015,00 kn (subvencionirana je ekonomska cijena programa predškolskog odgoja) u okviru kapitalnih pomoći. Navedene pomoći trebalo je evidentirati u okviru tekućih pomoći.

U okviru rashoda za usluge evidentirane su donacije kulturno-umjetničkoj udruzi u iznosu od 104.319,00 kn za projekt izgradnje doma udruge, a trebalo ih je evidentirati u okviru kapitalnih donacija. Dom je izgrađen u rujnu 2021. Na računu subvencija trgovačkim društvima izvan javnog sektora evidentirane su pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovoda i sustava odvodnje u iznosu od 539.568,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru kapitalnih pomoći. U okviru rashoda za građevinske objekte evidentirana je nabava mobitela i računalne opreme u iznosu od 44.006,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za postrojenja i opremu. Također, nabavljeni mobiteli i računalna oprema evidentirani su na računima imovine u okviru građevinskih objekata umjesto u okviru postrojenja i opreme.

Osim evidentiranja prihoda i rashoda te imovine na neodgovarajućim skupinama i podskupinama računa, pojedini rashodi i imovina evidentirani su na neodgovarajućim osnovnim računima, primjerice rashodi za naknade članovima povjerenstva i biračkih odbora za lokalne izbore te povjerenstva za procjenu šteta u iznosu od 50.003,00 kn evidentirani su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja umjesto na računu naknada članovima povjerenstva, rashodi za higijeničarske usluge u iznosu od 40.625,00 kn evidentirani su na računu ostalih komunalnih usluga umjesto na računu veterinarskih usluga, rashodi za odvjetničke usluge u iznosu od 30.394,00 kn evidentirani su na računu ostalih intelektualnih usluga umjesto na računu usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja, rashodi za drva i loživo ulje za ogrjev u iznosu od 13.473,00 kn evidentirani su na računu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje opreme umjesto na računu ostalog materijala za proizvodnju energije te su rashodi za izradu filma u iznosu od 12.500,00 kn evidentirani na računu ostalih usluga promidžbe i informiranja umjesto na računu filma i izrade fotografija.

Nadalje, na računu dionica i udjela u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora evidentirano je povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu od 1.000.000,00 kn, a trebalo ga je evidentirati na računu dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru. Također, na računima imovine, nabava traktora u vrijednosti od 281.425,00 kn evidentirana je na ostalim prijevoznim sredstvima u cestovnom prometu umjesto na računu traktora, dok je nabava igrala i sanacija ograde oko igrališta u vrijednosti od 153.412,00 kn te nabava sportske opreme u vrijednosti od 69.010,00 kn evidentirana na računu uredske opreme i namještaja umjesto na računu sportske opreme.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Prema podacima iz glavne knjige, u 2021. nabavljena je dugotrajna imovina u vrijednosti od 2.204.830,00 kn na koju je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 72.432,00 kn. Nabava dugotrajne nefinancijske imovine, za koju su ulaganja započela i okončana u 2021., nije evidentirana na računima imovine u pripremi, nego izravno na povećanje vrijednosti imovine za svaki ispostavljeni račun odnosno privremenu situaciju, a posljedica toga su manje iskazane vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora za obračunani ispravak vrijednosti. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka aktiviranja (stavljanja u uporabu) treba se iskazivati kao imovina u pripremi. U trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun za tu vrstu imovine.

Prema odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentiraju se na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi.

Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te se obavlja ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentirati na računima dugotrajne imovine u pripremi te, nakon završetka nabave i stavljanja u uporabu, imovinu evidentirati na računima imovine u uporabi i obavljati ispravak vrijednosti imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

U prosincu 2021. općinski načelnik je donio Rješenje o osnivanju i imenovanju komisije za popis imovine Općine. Navedenim Rješenjem određeno je da komisija obavi popis imovine i obveza te izradi izvješće o popisu.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene izdane i primljene zadužnice u iznosu od 1.955.000,00 kn (dio u iznosu od 955.000,00 kn nije evidentiran na računu izvanbilančnih zapisa), nabavljeni mobiteli u vrijednosti od 23.232,00 kn, računalo i projektor u vrijednosti od 14.350,00 kn i prijenosno računalo u vrijednosti od 6.424,00 kn. Pojedina imovina (zemljište, kanali, nerazvrstane ceste i groblja) nije u popisnim listama popisana pojedinačno, nego skupno po vrsti imovine. Nadalje, potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima, nego po vrstama, odnosno prema podskupinama računa iz Računskog plana.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici trebaju popis imovine i obveza sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. 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. Uputom je propisano da su proračuni obvezni, pri popisu imovine i obveza koncem godine, provesti usklađivanja podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi te provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS).

Općina je koncem 2021. provodila postupak međusobnog usklađivanja potraživanja s pojedinim kupcima (pet pravnih i dvije fizičke osoba) upućivanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS). Pojedinim kupcima dostavljeni su izvodi otvorenih stavaka na 31. prosinca 2021. u kojima podaci nisu točno iskazani, što je posljedica netočnog vođenja poslovnih knjiga i analitičkih evidencija. Zakupniku poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske upućen je izvod otvorenih stavaka prema kojemu su koncem 2021. iskazana preplaćena potraživanja za iznos od 22.055,00 kn, a nije iskazano zaduženje za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2019. u iznosu od 49.615,00 kn. Koncesionaru za dimnjačarske usluge upućen je izvod otvorenih stavaka za potraživanje iz 2019. u iznosu od 1.000,00 kn u kojemu nije iskazano potraživanje za koncesiju za 2021. u iznosu od 1.000,00 kn. Trgovačkom društvu upućen je izvod otvorenih stavaka za potraživanje u iznosu od 7.249,00 kn na kojemu su iskazana potraživanja od drugog kupca u iznosu od 232,00 kn.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti ukupnu imovinu i obveze, potraživanja i obveze popisati pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza sa svim dužnicima i vjerovnicima, u skladu s Uputama o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Iskazivanje podataka u financijskim izvještajima

Pojedini rashodi te potraživanja i obveze u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi. U financijskim izvještajima manje su iskazani rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 60.000,00 kn, dok su ostali rashodi iskazani više za 98.319,00 kn u odnosu na glavnu knjigu. Nadalje, ukupna potraživanja su iskazana više za 14.579,00 kn, dok su ukupne obveze iskazane manje za 70.817,00 kn u odnosu na glavnu knjigu. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi razlika podataka između glavne knjige i financijskih izvještaja.

Obveze su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 361.938,00 kn, a u Bilanci koncem 2021. iskazane u iznosu od 291.121,00 kn, odnosno manje za 70.817,00 kn. U Bilanci koncem 2021. nisu iskazane obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 12.653,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine manje su iskazane za 82.369,00 kn, obveze za zaposlene i obveze za materijalne rashode više za 20.971,00 kn, a obveze za financijske rashode i ostale tekuće obveze za koje je u glavnoj knjizi evidentiran preplatni saldo u iznosu od 3.234,00 kn u Bilanci nisu iskazane. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama uz Bilanci, Izvještaju o obvezama i u poslovnim knjigama nisu istovjetni.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do ožujka 2022., odnosno odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu u ožujku 2022., osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o rashodima te potraživanjima i obvezama iskazati u financijskim izvještajima na način da financijski izvještaji daju točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Korekcija rezultata

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., iskazan je manjak prihoda u iznosu od 1.036.052,00 kn. Prema aktivnostima, utvrđeni rezultat odnosi se na višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.932.471,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.968.523,00 kn te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Općina nije koncem godine utvrdila rezultat poslovanja po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te nije provela obveznu korekciju rezultata, iako su ostvarene kapitalne pomoći u iznosu od 725.897,00 kn. U 2021. ostvarene su pomoći za izradu nadstrešnice i ograde oko dječjeg vrtića u iznosu od 230.027,00 kn, uređenje dječjih igrališta u iznosu od 200.000,00 kn, nabavu traktora u iznosu od 170.870,00 kn i sanaciju ulice u iznosu od 125.000,00 kn. Budući da su prihodi od kapitalnih pomoći utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine trebalo je umanjiti za navedeni iznos.

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje se prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja (višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a to su, između ostalog, kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na ukupnu visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Državni ured za reviziju nalaže provesti obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4. Rashodi

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 10.678.596,00 kn, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 2.616.119,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.105.765,00 kn. Nepravilnosti se odnose na obračun i isplatu naknada članovima predstavničkih i izvršnih tijela te zaposlenicima, naknade troškova službenih putovanja, program građenja komunalne infrastrukture, rashode za održavanje komunalne infrastrukture te donacije udrugama.

- Obračun i isplata naknada članovima predstavničkih i izvršnih tijela te zaposlenicima

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 152.775,00 kn i troškovi lokalnih izbora u iznosu od 46.505,00 kn. U okviru rashoda za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela evidentirane su naknade općinskog načelnika u netoiznosu od 52.990,00 kn i zamjenika općinskog načelnika u netoiznosu od 10.000,00 kn, naknade zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća u netoiznosu od 3.600,00 kn te obračunani porezi i doprinosi na navedene naknade, dok su u okviru troškova lokalnih izbora evidentirane naknade za rad stručnog tima za provođenje lokalnih izbora u netoiznosu od 2.250,00 kn.

Općinski načelnik od listopada 2019. dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa, a zamjenik općinskog načelnika je dužnost bez zasnivanja radnog odnosa obavljao u razdoblju lipanj 2017. – travanj 2021. Nakon provedenih lokalnih izbora, općinski načelnik nema zamjenika. Mjesečne naknade općinskom načelniku od listopada 2019. do lipnja 2021. obračunane su i isplaćene u netoiznosu od 4.000,00 kn, a od srpnja do studenoga 2021. u netoiznosu od 5.500,00 kn, dok su zamjeniku općinskog načelnika od lipnja 2017. do travnja 2021. naknade obračunane i isplaćene u netoiznosu od 2.000,00 kn.

Navedene naknade nisu obračunane primjenom osnovice i koeficijenata utvrđenih odlukom i izmjenom odluke Općinskog vijeća o određivanju naknade za rad općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa (travanj i kolovoz 2010. te veljača 2021.) i odlukom Općinskog vijeća o određivanju naknade za rad općinskog načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa iz lipnja 2021. Primjenom osnovice i koeficijenata utvrđenih odlukama mjesečna netonaknada općinskom načelniku trebala je iznositi od 4.055,00 kn do 5.518,00 kn, a zamjenika općinskog načelnika od 1.008,00 kn do 1.200,00 kn. Pogrešnim obračunavanjem naknada, općinskom načelniku su od listopada 2019. do studenoga 2021. netonaknade obračunane i isplaćene manje za 9.052,00 kn, dok su od lipnja 2017. do travnja 2021. zamjeniku općinskog načelnika netonaknade obračunane i isplaćene više za 40.697,00 kn.

Naknade zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća i za rad stručnog tima za provođenje lokalnih izbora obračunane su i isplaćene na temelju Odluke o naknadama vijećnicima i drugim osobama koje sudjeluju u radu Općinskog vijeća (prosinac 2018., studeni 2019. i lipanj 2021.) te Odluke o određivanju naknada za rad članovima izbornih tijela za provedbu lokalnih izbora i Odluke o imenovanju člana stručnog tima Općinskog izbornog povjerenstva. Zaposlenicima Općine naknade su isplaćene kao drugi dohodak, a trebalo ih je isplatiti kao dohodak od nesamostalnog rada, zbog čega su doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje pogrešno obračunani.

Prema odredbama članka 21. Zakona o porezu na dohodak, primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom), između ostalog, smatraju se svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, a to su plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u vezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa bez obzira na sadašnji status i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa i možebitne druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme tog radnog odnosa, primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa te svi drugi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku u vezi s radnim odnosom i odnosom poslodavca i radnika bez obzira na oblik i način isplate ili temelja za isplatu. Iz navedenog proizlazi da zaposlenik, koji je kod poslodavca u radnom odnosu, ne može kod toga poslodavca istodobno ostvariti primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak, neovisno o kakvim se poslovima radi, već se ti primici smatraju primicima od kojih se utvrđuje i oporezuje dohodak od nesamostalnog rada.

Porezi i doprinosi na naknade općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika, članova Općinskog vijeća te naknade zaposlenika za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća nisu plaćeni u obračunanom iznosu. Prema potvrdama o isplaćenom dohotku, porezi na dohodak i doprinosi ukupno iznose 55.074,00 kn, dok su prema prometu žiroračuna Općine za 2021., porezi i doprinosi plaćeni u iznosu od 44.835,00 kn. Porezi i doprinosi manje su plaćeni za 10.239,00 kn od obračunanih poreza i doprinosa. Iz navedenog proizlazi da na dio obračunanih naknada nisu podmirene zakonom propisane obveze, koje su propisane odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima. Općina je u rujnu 2022. platila dio poreza i doprinosa u iznosu od 5.769,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže naknade za rad općinskom načelniku obračunati i isplatiti u skladu s odredbama Odluke o određivanju naknade za rad općinskog načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa. Nadalje, nalaže zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća i rad stručnog tima naknade obračunati kao plaću od nesamostalnog rada te obračunati i uplatiti porez na dohodak i doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

– Program građenja komunalne infrastrukture

Općina je donijela Program građenja komunalne infrastrukture za 2021. i izmjenu navedenog Programa. Prema izmjenama Programa planirano je za građenje komunalne infrastrukture utrošiti 2.555.000,00 kn, od čega su značajnija sredstva planirana za uređenje dječjih igrališta u iznosu od 600.000,00 kn, sanaciju tri ulice u iznosu od 450.000,00 kn, izgradnju nadstrešnice na zgradi dječjeg vrtića u iznosu od 315.000,00 kn, uređenje trga u iznosu od 300.000,00 kn te sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže u iznosu od 250.000,00 kn. Program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i ukupno, a ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja za svaku građevinu.

Sastavljeno je Izvješće o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture. Prema navedenom Izvješću, u gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture uložena su sredstva u iznosu od 2.324.570,00 kn, od čega se najznačajnija odnose na uređenje dječjih igrališta u iznosu od 578.790,00 kn, sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže u iznosu od 517.267,00 kn, uređenje trga u iznosu od 379.872,00 kn te sanaciju ulica u iznosu od 322.853,00 kn.

Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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. Troškovi se iskazuju u programu građenja komunalne infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže program građenja komunalne infrastrukture donijeti na način da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja.

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Općinski načelnik je u siječnju 2021. s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine zaključio ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čišćenja javnih površina, prigodnog ukrašavanja naselja, sanacije divljih odlagališta otpada te održavanja mjesnih domova. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine. Ugovoren je obračun izvedenih usluga u stvarnim količinama uz primjenu fiksnih jediničnih cijena iz ponudbenog troškovnika. Ugovorom nije utvrđen opseg komunalnih usluga, koji nije sadržan ni u Programu održavanja komunalne infrastrukture.

Prema odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti sadrži, između ostalog i opseg komunalnih usluga.

Trgovačko društvo se obvezalo ispostavljati mjesečne račune, a Općina se obvezala primljene račune platiti u roku od 30 dana od zaprimanja računa. Trgovačko društvo je ispostavilo mjesečne račune za obavljanje komunalnih djelatnosti uz koje su priloženi dnevnicu rada i radni nalozi te je u 2021. ispostavilo račune u ukupnom iznosu od 804.752,00 kn. Iako ugovorom nije predviđeno plaćanje obavljenih usluga predujmom, Općinski načelnik je u ožujku 2021. donio odluku o isplati predujma trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 500.000,00 kn. Predujam je odobren za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine i uplaćen je trgovačkom društvu u ožujku 2021.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje komunalnih usluga prema uvjetima iz ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. Nadalje, nalaže ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti utvrditi opseg komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Donacije udrugama

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije sportskim društvima, udrugama za promicanje kulture te udrugama građana iz drugih područja u iznosu od 685.023,00,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije odnose se na donacije udrugama u sportu u iznosu od 361.648,00 kn i udrugama u kulturi u iznosu od 246.386,00 kn. Donacije udrugama u kulturi i sportu dodijeljene su na temelju programa javnih potreba (utvrđene su značajne udruge za Općinu i planirani iznosi donacija) i zamolbi udruga te donesenih zaključaka o dodjeli financijskih sredstava. S udrugama su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava, a udruge su dostavile izvješća o utrošku sredstava na propisanom obrascu. Općina je na mrežnim stranicama objavila podatke o dodijeljenim sredstvima donacija. Kriteriji, mjerila i postupak dodjele donacija udrugama nisu utvrđeni. Javni pozivi odnosno natječaji za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro u 2021. nisu provedeni.

Prema odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati i ugovarati provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba. Na temelju navedenog Zakona, u ožujku 2015. donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (dalje u tekstu: Uredba). Kriteriji, mjerila i postupci iz Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članaka 6. i 10. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja.

Temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim se trebaju utvrditi kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama. Nadalje, nalaže za dodjelu donacija provesti javni poziv odnosno natječaj, u skladu s odredbama Zakona o udrugama i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

5. Potraživanja

5.1. Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 1.480.347,00 kn. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 65.286,00 kn te su ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iskazana u iznosu od 1.415.061,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.035.212,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 319.849,00 kn te potraživanja za predujmove u iznosu od 60.000,00 kn. Nepravilnosti se odnose na ispravak vrijednosti potraživanja i mjere naplate potraživanja.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Općina je koncem 2021. sastavila pregled potraživanja starosti između jedne i tri godine (ručno izrađen pregled) prema kojemu su potraživanja starosti između jedne i tri godine u iznosu od 130.571,00 kn (potraživanja za općinske poreze, koncesije, komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta) ispravljena po stopi od 50,0 % i iznose 65.286,00 kn. U cijelosti se odnose na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja.

Uvidom u dokumentaciju (izvodi otvorenih stavaka, analitički računi kupaca i izvještaj Porezne uprave) utvrđeno je da Općina ima i druga potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti potraživanja, a ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunan. Tako su potraživanja od trgovačkog društva za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u izvodu otvorenih stavaka koncem 2021. iskazana u iznosu od 160.000,00 kn, od čega se na potraživanja starosti od jedne do tri godine odnosi 120.000,00 kn. Potraživanja za općinske poreze, prema izvještaju Porezne uprave, koncem 2021. iznose 175.673,00 kn, od čega se na potraživanja starosti između jedne i tri godine odnosi 65.117,00 kn, a iznad tri godine 89.012,00 kn. Potraživanja od zakupnika poslovnog prostora koncem 2021. evidentirana su u iznosu od 94.801,00 kn, od čega se na potraživanja starosti između jedne i tri godine odnosi 29.000,00 kn i iznad tri godine 65.801,00 kn. Potraživanja od trgovačkog društva za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 40.282,00 kn i od najmoprimca stana u iznosu od 11.956,00 kn odnose se na potraživanja starosti između jedne i tri godine.

Iz navedenog proizlazi da je za potraživanja starija od godinu dana u ukupnom iznosu od 421.168,00 kn trebalo obračunati ispravak vrijednosti u iznosu od 287.991,00 kn, što je 222.705,00 kn više od obračunanog ispravka vrijednosti potraživanja i iskazanog u financijskim izvještajima. Zbog neobračunavanja ispravka vrijednosti na ukupna potraživanja starija od godinu dana, potraživanja su netočno evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana 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 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže koncem godine obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati ispravak vrijednosti svih potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Mjere naplate potraživanja

Od ukupnih potraživanja iskazanih u iznosu od 1.480.347,00 kn, vrijednosno su značajnija potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 334.110,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 170.537,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine odnose se na potraživanje od pravne osobe za zakupninu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 64.000,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 44.991,00 kn odnose se na potraživanja od 22 fizičke osobe (potraživanja od tri fizičke osobe veća su od 3.000,00 kn, osam fizičkih osoba od 2.000,00 kn i jedanaest fizičkih osoba od 1.000,00 kn). Tijekom 2021. i u prošlim godinama za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske dužnicima su upućivane opomene te su s pojedinim zakupnicima poljoprivrednog zemljišta zaključivane nagodbe. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Osim opomena i nagodbi, potrebno je poduzimati i druge raspoložive mjere za naplatu potraživanja (pokretanje ovršnog postupka i naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja). 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.

Skreće se pozornost da su u svibnju 2022. stupile na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poljoprivrednom zemljištu prema kojima su jedinice lokalne samouprave dužne svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu nadležnom državnom odvjetništvu dostaviti izvješće o dospjelom dugovanju za sve oblike raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države s naznakom imena i prezimena, adrese i osobnog identifikacijskog broja za dužnika i iznosa dugovanja radi naplate cjelokupnog dugovanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

6. Javna nabava

- 6.1. Općina je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Doneseni su Plan nabave i dvije izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.065.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na planirane postupke jednostavne nabave odnosi se 1.845.900,00 kn, a na postupke javne nabave 220.000,00 kn (otvoreni postupak za nabavu traktora).

Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Plan nabave i Statističko izvješće o javnoj nabavi, dok su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljeni Plan nabave, izmjene i dopuna Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Osim navedenog, na mrežnim stanicama Općine objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Izmjene i dopune Plana nabave nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine.

S obzirom na to da Općina plan nabave objavljuje i na svojim mrežnim stranicama, Državni ured za reviziju preporučuje na mrežnim stranicama Općine objavljivati i izmjene i dopune plana nabave, kako bi se dobile potpune informacije o planiranim postupcima nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Općina je provela otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti od 225.140,00 kn. Postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava usluga u vrijednosti od 2.056.735,00 kn, radova u vrijednosti od 1.674.073,00 kn i roba u vrijednosti od 669.288,00 kn odnosno u ukupnoj vrijednosti od 4.400.096,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nepravilnosti su utvrđene kod Plana nabave, izvršenja ugovora o nabavi kamenog materijala te Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Plan nabave

Planom nabave planirano je 17 postupka jednostavne nabave, od čega je 16 postupaka procijenjene vrijednosti od 1.795.900,00 kn provedeno, a jedan postupak nabave procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn nije proveden (izrada katastra groblja). Nadalje, Planom nabave planirano je šest postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 300.000,00 kn.

Provedeni su svi postupci nabave upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Planom nabave nisu planirani postupci nabave uređenja prilaza igralištu, izrade strateškog programa razvoja, deratizacije i dezinfekcije te programa ruralnog razvoja za koje su provedeni postupci jednostavne nabave ispostavljanjem narudžbenica i čije su pojedinačne procijenjene vrijednosti nabave veće od 20.000,00 kn. Za navedene usluge rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu od 119.384,00 kn. Nadalje, u Planu nabave za pojedine predmete nabave nije jasno određen predmet nabave, odnosno pojedini predmeti nabave opisani su prema nazivima iz Računskog plana proračuna. Navedeno se odnosi na nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, reprezentacije, obilježavanja Dana Općine i komemoracija ukupne procijenjene vrijednosti od 170.000,00 kn.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 203. navedenog Zakona, javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Skreće se pozornost da su u siječnju 2023. stupile na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Izvršenje ugovora o nabavi kamenog materijala

Za nabavu kamenog materijala za nasipavanje nerazvrstanih cesta i putova s uslugom prijevoza na području Općine proveden je postupak jednostavne nabave prikupljanjem ponuda. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 195.000,00 kn. Poziv na dostavu ponuda dostavljen je na adrese tri gospodarska subjekta, a pristigla je jedna ponuda. Ponuditelj je ponudio cijenu u visini procijenjene vrijednosti odnosno u iznosu od 195.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 243.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općinski načelnik je donio Odluku o odabiru kojom je ponuda prihvaćena te je u travnju 2021. s izvoditeljem radova zaključen ugovor o nabavi kamenog materijala za nasipanje nerazvrstanih cesta i putova s uslugom prijevoza u vrijednosti iz ponude. Rok za izvođenje radova bio je konac 2021. Izvoditelj radova je do konca 2021. ispostavio sedam računa u iznosu od 213.718,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema zaprimljenim računima, nabavljeno je kamenog materijala u vrijednosti od 105.788,00 kn, usluge rada stroja (razastiranje kamenog materijala) u vrijednosti od 98.400,00 kn te cijevi u vrijednosti od 9.530,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Usluge rada stroja za razastiranje kamenog materijala nisu bile obuhvaćene nabavom, a usluge su nabavljene u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je Općina za nabavu navedenih usluga trebala provesti novi postupak nabave.

Prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabavu radova vrijednosti veće od 70.000,00 kn i manje od 500.000,00 kn naručitelj će uputiti pozive na dostavu ponuda istovremeno na najmanje tri gospodarska subjekta po izboru, na način koji omogućuje dokazivanje da je isti zaprimljen od potencijalnih ponuditelja (dostavnica, povratnica, kopija izvješća o uspješnom slanju telefaksom, izvješće o pročitanoj elektroničkoj pošti i slično).

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga procijenjene vrijednosti do pragova utvrđenih Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave provoditi na način propisan navedenim Pravilnikom.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o zaključenom ugovoru na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave (traktor), a ne sadrži podatke o zaključenim ugovorima na temelju postupaka jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema Evidenciji ostvarenja Plana, provedeno je 16 postupaka jednostavne nabave za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 2.129.118,00 kn, pojedinačnih vrijednosti većih od 20.000,00 kn.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, obavezan je ažurirati registar prema potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Evidentirati sve primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u analitičkoj evidenciji i na računima izvanbilančnih zapisa.	31. ožujka 2017.	nije provedeno
2.		2015.	Prihode i primitke planirati, rasporediti i iskazati prema izvorima iz kojih potječu, a rashode i izdatke planirati, izvršavati i računovodstveno pratiti prema izvorima financiranja.	30. lipnja 2017.	nije provedeno
3.		2015.	Rashode za održavanje cesta, kanala i mostova evidentirati u okviru materijalnih rashoda.	30. lipnja 2017.	provedeno
4.		2015.	Stjecanje dugotrajne imovine evidentirati na računima imovine u pripremi i obračunavati ispravak vrijednosti imovine nakon stavljanja u uporabu.	31. prosinca 2016.	nije provedeno
5.		2015.	U financijskim izvještajima iskazati rashode proračunskog korisnika na računu prijenosa proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i prema novčanom načelu.	30. lipnja 2017.	provedeno
6.		2015.	U Bilješkama uz financijske izvještaje obuhvatiti instrumente osiguranja plaćanja, detaljno i jasno opisati značajna odstupanja i navesti razloge zbog kojih je došlo do odstupanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje te u Bilješkama uz Bilancu obuhvatiti pregled sudskih postupaka koji su u tijeku.	28. veljače 2017.	djelomično provedeno
7.	Prihodi	2015.	Sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	31. ožujka 2017.	provedeno
8.		2015.	Donijeti program utroška prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske radi praćenja njihova trošenja za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	31. prosinca 2017.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
9.		2015.	Ustrojiti grobne očevidnike o ukupu svih umrlih osoba za sva groblja, donijeti propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje te naplatiti navedene naknade.	30. lipnja 2017.	nije provedeno
10.		2015.	Obračunati i isplatiti plaće najviše do iznosa dozvoljene mase sredstava za plaće.	30. lipnja 2017.	provedeno
11.	Rashodi	2015.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja).	31. ožujka 2017.	djelomično provedeno
12.		2015.	Uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture i program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna.	31. ožujka 2017.	provedeno
13.	Potraživanja	2015.	Poduzeti mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.	31. prosinca 2017.	nije provedeno
14.	Javna nabava	2015.	U slučaju značajnih odstupanja od plana nabave, donijeti izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.	31. prosinca 2016.	provedeno
15.		2015.	U planu nabave, predmete nabave opisati na način da predstavljaju tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.	31. ožujka 2017.	nije provedeno

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

- Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu sveobuhvatne. U Bilješkama uz Bilancu opisana su značajna odstupanja i navedeni su razlozi zbog kojih je došlo do odstupanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a nisu navedeni podaci o danim zadužnicama za uređenje dječjih igrališta u ukupnom iznosu od 1.000.000,00 kn.
- Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. sadrži opis i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

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

- 1.2. *Općina prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije i u Očitovanju navodi da je primljene i dane vrijednosne papire evidentirala u analitičkoj evidenciji i na računima izvanbilančnih zapisa u 2022. Nadalje, navodi da je u Proračunu za 2023. prihode i primitke iskazala prema izvorima iz kojih potječu, a rashode i izdatke prati prema izvorima financiranja. U vezi s evidentiranjem dugotrajne imovine čija je izgradnja u tijeku, Općina navodi da je na računima imovine u pripremi evidentirala ulaganja koja su se prenosila u sljedeću godinu te će ubuduće sva ulaganja evidentirati na računima imovine u pripremi. Također, navodi da su u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2022. obuhvaćeni instrumenti osiguranja plaćanja te su opisana odstupanja i navedeni razlozi zbog kojih je došlo do odstupanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Bilješkama će se ubuduće obuhvatiti pregled sudskih postupaka koji su u tijeku. U vezi s ustrojavanjem grobnih očevidnika o ukopu svih umrlih osoba za sva groblja, donošenjem propisa o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje te naplate navedene naknade, Općina navodi da je u tijeku izrada katastra groblja u naseljima Čeralije i Voćin, dok će naplatu naknade i poslove dodjele grobnih mjesta obavljati trgovačko društvo u vlasništvu Općine, koje obavlja poslove održavanja groblja. Nadalje, Općina navodi da je provela preporuku u vezi s obvezatnim sadržajem programa održavanja komunalne infrastrukture. U vezi s poduzetim mjerama naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, navodi da je u 2015. pokrenula ovršne postupke za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda te je do konca 2022. neprekidno upućivala opomene za naplatu navedenih potraživanja. Ovršne postupke nad dužnicima koji nisu podmirili dug prema opomenama Općina planira pokrenuti tijekom 2023. U vezi s planom javne nabave, navodi da će predmete nabave ubuduće opisati na način da predstavljaju tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.*