



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/22-02/2
URBROJ: 613-07-23-9
Varaždin, 7. ožujka 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Donja Voća
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O OPĆINI | 10 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 10 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 11 |
| | Planiranje i izvršenje proračuna | 11 |
| | Financijski izvještaji | 13 |
| | Projekti financirani u 2021. | 20 |
| III. | REVIZIJA ZA 2021. | 24 |
| | Ciljevi i područja revizije | 24 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 24 |
| | Metode i postupci revizije | 25 |
| | Nalaz za 2021. | 26 |
| | Provedba naloga i preporuka | 59 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Donja Voća (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, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2021. i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su nepovoljna 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) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2021. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 nepovoljnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Uz dnevnik i glavnu knjigu, ustrojene su i analitička evidencija dobavljača – obveza, analitička evidencija potraživanja i dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa te analitička evidencija danih i primljenih jamstava i garancija. Poslovne knjige koncem 2021. nisu uvezane ni ovjerene ili potpisane elektroničkim potpisom.

Pojedine pomoćne knjige nisu ustrojene, a pojedine ne sadrže propisane podatke. Tako je u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima koncem 2021. iskazano stanje dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 1.400.066,00 kn, od čega se na stanje početkom godine odnosi 714.162,00 kn, a ulaganja tijekom godine 685.904,00 kn. Općina nije ustrojila pomoćne evidencije niti raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na temelju kojih podataka je iskazano početno stanje dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. U glavnoj knjizi nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (iz dokumentacije je vidljivo da Općina ima potraživanja za ove prihode), a analitičke evidencije navedenih potraživanja nisu ustrojene. Analitička evidencija obveza ne sadrži podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Evidencija putnih naloga ne sadrži podatke o službenim putovanjima općinskog načelnika (nisu izdavani putni nalozi).

U poslovnim knjigama dio poslovnih događaja nije evidentiran prema propisima o proračunskom računovodstvu, što je utjecalo na visinu i strukturu prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora te nisu točno iskazani u financijskim izvještajima. Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 8.550.079,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 540.355,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 8.009.724,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za predujmove (plaćanja dobavljačima) u iznosu od 4.134.285,00 kn. U odnosu na početak godine, manja su za 3.310.896,00 kn ili 44,5 %, zbog usklađenja podataka s dobavljačima. U okviru potraživanja za predujmove evidentirana su pojedina plaćanja dobavljačima po računima koji nisu povezani s evidentiranim obvezama i/ili za koje u glavnoj knjizi nisu evidentirane obveze. Potraživanja za poreze evidentirana su u iznosu od 330.012,00 kn, a prema Izvješću Porezne uprave iznose 92.313,00 kn. Nadalje, evidentirana su potraživanja za pomoći u iznosu od 348.400,00 kn od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i Ministarstva turizma i sporta za realizaciju projekata, iako su sredstva doznačena na račun Općine, ali u glavnoj knjizi nije evidentirana naplata potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 540.355,00 kn odnosi se na stanje početkom i koncem godine. Općina nema evidenciju s podacima na temelju kojih je ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran te se ne može utvrditi za koje vrste potraživanja je ispravak vrijednosti obavljen i je li obavljen u skladu s odredbama člana 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Kod evidentiranja pojedinih poslovnih događaja nije primjenjivano modificirano načelo nastanka poslovnih događaja niti su računi evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije. Tijekom 2021. u knjizi ulaznih računa evidentirani su računi za radove te intelektualne i odvjetničke usluge iz prethodnih godina (od 2016. do 2020.) u ukupnom iznosu od 438.773,00 kn, a u glavnoj knjizi za 2021. evidentirani su na računu obveza i računu rezultata poslovanja. Računi ne sadrže opis, količinu i jediničnu cijenu usluge za koje su ispostavljeni, nisu ovjereni te se ne može potvrditi da je poslovni događaj stvarno i nastao.

Kod evidentiranja poslovnih promjena na većini računa glavne knjige i analitičkih evidencija nisu navedeni opisi poslovnih događaja te zbog toga nije osigurano praćenje i kontrola evidentiranih poslovnih promjena. Tako je Općina tijekom 2020. i 2021. zaključila osam ugovora o cesiji u ukupnom iznosu od 942.205,00 kn (pojedinačnim iznosima od 48.938,00 kn do 230.197,00 kn) za podmirenje obveza prema jednom vjerovniku. U ugovorima o cesiji zaključenima za podmirenje obveza u ukupnom iznosu od 942.205,00 kn nije navedeno koje obveze Općine su predmet ugovora, a u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama obveza i dobavljača nema poveznice s računima koji se podmiruju po navedenim ugovorima.

Tijekom 2021. i prethodnih godina preuzimane su obveze i obavljena plaćanja bez dokumentacije koja potvrđuje da je poslovni događaj nastao. Također, u većini slučajeva poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nesumnjivo pokazuju nastalu poslovnu promjenu i iz kojih se može potvrditi stvarni nastanak poslovnog događaja.

Rashodi za razne usluge u iznosu od 247.217,00 kn koji se odnose na računovodstvene usluge, održavanje programa i komunalnog informacijskog sustava, usluge promidžbe i informiranja, usluge nabave velike vrijednosti, usluge na projektu upravljanja imovinom i savjetovanja s javnošću, periodični pregled sustava tehničke zaštite, usluge upravljanja na projektu Zaželi, usluge veterinarsko-higijeničarskog servisa te odvjetničke usluge ostvareni su na temelju ugovora (osim za odvjetničke usluge, koje su obavljene na temelju narudžbenice) kojima je ugovorena mjesečna paušalna naknada. Uz ispostavljene račune nema specifikacije obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene, odnosno dokumenata kojima se potvrđuje izvršenje usluga i njihovo preuzimanje. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. S obzirom na to da navedeni rashodi nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, ne može se potvrditi da je poslovni događaj stvarno i nastao.

Prihodi u iznosu od 3.368.402,00 kn i rashodi u iznosu od 662.120,00 kn nisu evidentirani u glavnoj knjizi na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Vrijednosno značajniji prihodi koji nisu evidentirani na propisanim računima odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 3.256.402,00kn, koji su evidentirani u okviru prihoda od poreza umjesto u okviru tekućih pomoći iz državnog proračuna. U poslovnim knjigama su rashodi poslovanja evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 639.880,00 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine manje za navedeni iznos. Također je vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora manje evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 639.880,00 kn.

U glavnoj knjizi nisu evidentirani pojedini poslovni događaji, i to u vezi s nabavom nefinancijske imovine (komunikacijska oprema i vlastiti izvori u iznosu od 137.466,00 kn) te zaduživanjem (dugoročna obveza za kredite i vlastiti izvori u iznosu od 1.500.000,00 kn te primitak od zaduživanja i ispravak izvora vlasništva u iznosu od 980.920,00 kn za odobreno prekoračenje po žiroračunu). U 2021. nije obračunan i evidentiran ispravak vrijednosti nefinancijske imovine, a vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava evidentirana je manje za 146.949,00 kn od podataka iz sudskog registra i evidencije Općine o udjelima.

Općina ne raspolaže podatkom o točnom stanju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku. Stanje izvanbilančnih zapisa početkom i koncem godine iskazano je u iznosu od 604.999,00 kn, ali Općina nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose. Analitička evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja ustrojena je tijekom 2021., i to na temelju podataka dobivenih od javnih bilježnika. Prema podacima Općine, od 2011. do 2021. izdane su bjanko-zadužnice u iznosu najmanje od 2.745.000,00 kn, a iz ustrojene evidencije nije vidljivo kome i za koju svrhu su izdane te rok važenja.

Odluka o provođenju popisa kojom je trebalo imenovati povjerenstvo za popis imovine i obveza, odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i druge potrebne podatke nije donesena. Popis imovine i obveza te izvanbilančnih zapisa na 31. prosinca 2021. nije obavljen te Općina nije utvrdila odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2021., osim Bilješki uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su objavljeni na mrežnim stranicama Općine u svibnju 2022., a prema propisima su trebali biti objavljeni u roku od osam dana od dana njihove predaje nadležnim institucijama (rok za predaju bio je 15. veljače 2022.).

Vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 19.435.610,00 kn, financijske imovine u iznosu od 11.739.357,00 kn, potraživanja u iznosu od 8.009.724,00 kn, a obveze u iznosu od 9.835.199,00 kn. Podaci o nefinancijskoj i financijskoj imovini, potraživanjima i obvezama evidentiranim u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi te iskazanim u financijskim izvještajima nisu usklađeni. U financijskim izvještajima je vrijednost nefinancijske imovine iskazana manje za 210.120,00 kn, a financijska imovina više za 210.120,00 kn u odnosu na evidentirano u glavnoj knjizi, a analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara koncem 2021. nije usklađena sa stanjem u glavnoj knjizi. Podaci o potraživanja iz glavne knjige nisu istovjetni s podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja. Usklađenje stanja potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda iz analitičkog knjigovodstva i glavne knjige nije provedeno. Nije uspostavljen učinkovit sustav odvojenog analitičkog praćenja potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda te njihovu naplatu zasebno. Obveze su evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu od 9.835.200,00 kn. Podaci o obvezama iz glavne knjige nisu istovjetni podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije obveza. U glavnoj knjizi su početkom 2021. evidentirana umanjenja početnih stanja obveza (dugovno stanje) u iznosu od 2.317.397,00 kn, a koncem godine u iznosu od 557.147,00 kn. Općina nema knjigovodstvene isprave iz kojih se može utvrditi razlog umanjenja obveza (storno obveza ili evidentiranje plaćanja obveza bez dokumentacije). U tijeku je pribavljanje izvoda otvorenih stavaka radi utvrđivanja stvarnog stanja obveza.

U financijskim izvještajima je manjak prihoda i primitaka za 2021. iskazan u iznosu od 325.815,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.789.631,00 kn te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 2.115.446,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u 2021. manje je iskazan za 1.251.260,00 kn jer prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020. iznosi 3.040.891,00 kn.

Zbog navedenog je i ukupni manjak prihoda i primitaka koncem 2021. za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan manje za 1.251.260,00 kn i trebao je iznositi 3.366.706,00 kn. Zaključna knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja nije obavljeno.

S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije utemeljeno na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, odnosno da poslovne knjige nisu uredno vođene, financijski izvještaji za 2021. ne iskazuju objektivno i istinito podatke o financijskom položaju Općine i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna. (točka 3. i 4. Nalaza)

B) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u značajnom dijelu nije obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 nepovoljnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Općina nije poduzimala dostatne aktivnosti za smanjenje rizika radi osiguranja zakonitosti i pravilnosti te ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u upravljanju proračunskim sredstvima. Donesene su procedure u vezi s naplatom prihoda, stvaranjem ugovornih obveza, obračunom i isplatom putnih naloga te zaprimanjem, provjerom i plaćanjem putnih naloga. Općina se nije u nekim slučajevima pridržavala donesenih procedura. Nadalje, Odlukom o imenovanju potpisnika za potpisivanje financijskih dokumenata iz 2009., ovlaštene osobe za potpisivanje financijskih dokumenata su općinski načelnik te zamjenica općinskog načelnika i zaposlenica Općine koje naloge potpisuju kao supotpisnici. Do svibnja 2021. naloge za sva plaćanja potpisivao je i provodio općinski načelnik, iz čega proizlazi da se pri plaćanju s računa proračuna nije primjenjivala navedena Odluka, kao ni načelo dvostrukog potpisa i načelo razdvajanja dužnosti. (točka 1. Nalaza)
- Drugim izmjenama i dopunama proračuna za 2021., prihodi i primici su planirani u iznosu od 8.676.057,00 kn, rashodi u iznosu od 8.732.997,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 56.940,00 kn. Općina nema ostvarenog viška prihoda iz prethodnih godina, nego je ostvaren manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (2021.) u iznosu od 3.040.891,00 kn. Planiranje korištenja viška prihoda iz prethodne godine koji nije ostvaren umjesto planiranja sredstava za pokriće manjka prihoda upućuje na neuravnoteženost proračuna.

Prema Odluci o pokriću manjka prihoda u proračunu Općine iz prethodnih razdoblja (koju je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2019.) proračunom je trebalo planirati sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu od 1.300.000,00 kn.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje donosi Ministarstvo financija za trogodišnja razdoblja, utvrđena je mogućnost planiranja pokrića manjka prihoda tijekom najviše tri godine uz obvezu donošenja akta koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom i rokom provedbe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Međutim, Općina nije donijela akt koji je prema Uputama Ministarstva financija trebala donijeti u slučaju višegodišnjeg planiranja pokrića manjka prihoda. Koncem 2021. ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je, zbog netočnog evidentiranja, u iznosu od 2.115.446,00 kn umjesto u iznosu od 3.366.706,00 kn. Tijekom 2021. svakodnevno je korišteno dopušteno prekoračenje po računu za tekuću likvidnost, pri čemu je maksimalno prekoračenje iznosilo 998.665,00 kn. Obveze su u financijskim izvještajima (Bilanca na dan 31. prosinca 2021.) iskazane u iznosu od 9.835.199,00 kn. Obveze nisu podmirivane u ugovorenim rokovima dospijea.

Uz proračun su doneseni programi u vezi s održavanjem i gradnjom komunalne infrastrukture, javnim potrebama u socijalnoj skrbi i programi iz drugih područja. Uz Druge izmjene i dopune proračuna nisu sastavljene i donesene izmjene i dopune navedenih programa te sredstva planirana programima nisu usklađena s planiranim proračunskim sredstvima. Općina je planirane iznose programa trebala uskladiti s iznosima u izmjenama i dopunama Proračuna kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su u proračunu osigurana sredstva.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. podnesen je Općinskom vijeću elektroničkim putem 30. rujna 2021., a trebao je biti podnesen do 15. rujna 2021. Općinsko vijeće Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. nije prihvatilo. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. podnesen je Općinskom vijeću u roku, ali u općem dijelu ne sadrži pojedine propisane podatke. Opći dio prihoda i rashoda (prema ekonomskoj klasifikaciji) ne sadrži podatke o ostvarenju/izvršenju prihoda i rashoda za izvještajno razdoblje prethodne proračunske godine te indeks ostvarenja/izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na ostvarenje/izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine. U Općem dijelu (Računu prihoda i rashoda te Računu financiranja) navedeni su pogrešni podaci o planiranim prihodima i primicima. (točka 2. i 5. Nalaza)

- Za sanacijske radove čišćenja odvodnih kanala u iznosu od 150.506,00 kn Općina nije imenovala osobu odgovornu za potpisivanje dokumentacije i za kontrolu navedenih radova, iako je to bila obvezna učiniti prema ugovorima zaključenim s izvoditeljem radova. Računi u iznosu od 55.000,00 kn ispostavljeni su u paušalnom iznosu, bez navedenih količina, jediničnih cijena, vrste radova i lokacija na kojima su radovi izvedeni, a nisu priloženi radni nalozi, odnosno zapisnik o primopredaji radova, zbog čega se ne može potvrditi da su radovi obavljani.

Općina nema osobni službeni automobil. Prema Odluci Općinskog vijeća iz prosinca 2019. za troškove korištenja privatnog automobila u službene svrhe odobrava se mjesečni paušal u visini izračuna 2 250 km po cijeni neoporezivog iznosa 2,00 kn/km. U navedenoj Odluci nije utvrđena obveza vođenja evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe. Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 55.500,00 kn isplaćena je od siječnja do travnja 2021. općinskom načelniku putem blagajne. Uz isplatnice koje je potpisao općinski načelnik nije priložena dokumentacija (putni nalozi, evidencija o prijeđenoj kilometraži) iz koje se na nedvojben način može potvrditi da je privatni automobil korišten u službene svrhe.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2021. planirana su sredstva za održavanje u iznosu od 3.680.000,00 kn, a Programom građenja komunalne infrastrukture za 2021. planirana su sredstva u iznosu od 8.150.000,00 kn. Navedeni programi ne sadrže neke elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Tako Program održavanja ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja, a u Programu građenja nije navedena procjena troškova građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora financiranja. Tijekom godine, izmjenama proračuna smanjivani su planirani iznosi za održavanje i građenje komunalne infrastrukture, a izmjene i dopune navedenih programa kojima je trebalo uskladiti održavanje i građenje komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu nisu donesene. Zbog navedenog nije vidljiv opseg poslova koji se smanjuje odnosno nisu vidljivi razlozi zbog kojih se smanjuje iznos planiranih sredstava te nije osigurano praćenje izvršenja navedenih programa. U izvješćima o izvršenju programa, za održavanje komunalne infrastrukture iskazani su rashodi u iznosu od 983.065,00 kn, a za građenje u iznosu od 60.436,00 kn. (točka 4. Nalaza)

- Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 6.133.845,00 kn, od čega je postupcima javne nabave nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.251.640,00 kn, a postupcima jednostavne nabave 3.882.205,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod nabave usluga savjetovanja i izvršenja ugovora o nabavi.

Općina je 2. travnja 2021. provela tri odvojena postupka jednostavne nabave u okviru projekta Razvoj infrastrukture širokopojsnog pristupa na području konzorcija Donja Voća, i to za nabavu usluge savjetovanja pri projektiranju i građenju, savjetodavnih usluga u području infrastrukturnih radova te usluga savjetovanja na području financija pri provođenju projekta. Nabave su provedene upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta i objavom na mrežnim stranicama Općine. Svaka nabava planirana je Planom nabave za 2021. u procijenjenoj vrijednosti od 199.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za svaku nabavu pristigla je po jedna ponuda ponuditelja koja je prihvaćena. S odabranim ponuditeljima (tri) zaključeni su ugovori o izvršenju usluga 9. travnja 2021. u ukupnoj vrijednosti od 596.400,00 kn odnosno pojedinačnih vrijednosti od 198.400,00 kn do 199.200,00 kn. S obzirom na to da su predmet nabave prema navedenim ugovorima bile savjetodavne usluge na istom projektu i da predstavljaju jednu tehničku i funkcionalnu cjelinu, da su postupci nabave provedeni istodobno, da se usluge obavljaju u isto vrijeme, a objedinjena procijenjena vrijednost navedenih jednostavnih postupaka nabave iznosila 598.500,00 kn, predmeti nabave su neopravdano podijeljeni te je trebalo provesti jedan postupak javne nabave.

Općina nije u nekim slučajevima pratila izvršavaju li se radovi i usluge u skladu s ugovorenim uvjetima. Revizijom je uočeno da sustavi kontrola izvedenih radova nisu bili zadovoljavajući.

Ugovor o izvođenju radova na uređenju pristupne ceste do Špilje Vindija zaključen je u lipnju 2019. s izvođačem odabranim po provedenom postupku jednostavne nabave. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 381.094,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rok za izvođenje radova bio je 60 dana od potpisa ugovora i uvođenja u posao. Prva privremena situacija ispostavljena je 5. studenoga 2020. za radove u iznosu od 131.341,00 kn izvedene do konca listopada 2020., a 30. studenoga 2020. okončana situacija za radove u iznosu od 111.941,00 kn te ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 243.282,00 kn. Iz okončane situacije nije vidljivo koji su radovi izvedeni, nisu navedene jedinične cijene, količine ni jedinice mjere. Zapisnik o primopredaji radova kojim je utvrđena vrijednost izvedenih radova u iznosu od 243.282,00 kn sastavljen je 4. studenoga 2020., dakle prije nego su sastavljene privremena i okončana situacija. Zapisnik o primopredaji izvedenih radova te Izjavu o jamstvenom roku za izvedene radove ovjerali su izvođač radova, općinski načelnik i nadzorni inženjer. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Općine, na navedenoj cesti nedostaje završni sloj te navedeni radovi nisu završeni do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.). Prema Izvješću nadzornog inženjera od 6. studenoga 2020. radovi po prvoj privremenoj situaciji su izvedeni, priznati i ovjereni u iznosu od 131.341,00 kn, koliko su i evidentirani u poslovnim knjigama.

Ugovor o izvođenju radova na površinskom sloju ceste Petrinjakov brijeg zaključen je u veljači 2021. s izvođačem odabranim po provedenom postupku jednostavne nabave. Ugovorena vrijednost iznosila je 154.944,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rok za izvođenje radova bio je 60 dana od dana uvođenja u posao. Prema okončanoj situaciji iz travnja 2022. ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 90.703,00 kn, što je 64.241,00 kn ili 41,5 % manje od ugovorene vrijednosti. Stručni nadzor nad izvođenjem radova nije ugovoren ni obavljen. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Općine iz travnja 2022. zapisnik o primopredaji nije sastavljen, a Općina je u rujnu 2021. nad izvedenim radovima zatražila tehničko savjetovanje nadzornog inženjera. Nadzorni inženjer zatražio je od izvođača radova podatke o debljini tampona i ugrađenog asfalta. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.) nadzorni inženjer nije dobio tražene podatke od izvođača radova te izvješće nije sastavljeno, a okončana situacija nije prihvaćena te poslovne promjene u vezi s navedenim radovima nisu evidentirane u glavnoj knjizi.

Rashodi za električarske radove na Etno kući ostvareni su u iznosu od 71.718,00 kn. Prema knjigovodstvenoj evidenciji, obveze Općine su podmirene u cijelosti, a izvođač radova pisanim putem potražuje od Općine 189.334,00 kn za električarske radove na Etno kući prema računu iz listopada 2020. (koji nije evidentiran u poslovnim knjigama). Isti izvođač je za električarske radove na Špilji Vindija (projekt *Prehistory Adventure*) ispostavio račun u iznosu od 244.039,00 kn (nakon provedenog postupka jednostavne nabave i zaključenog ugovora) u srpnju 2020., a obveza prema računu je plaćena. Općina je u tijeku obavljanja revizije zatražila obračunski nadzor i stručni pregled zatečenog stanja u svrhu ocjene izvedenih radova. Prema Očitovanju ovlaštenog nadzornog inženjera iz ožujka 2022. o provedenom obračunskom nadzoru i stručnom pregledu zatečenog stanja, radovi nisu izvedeni u količinama navedenim u troškovniku ili uopće nisu izvedeni. (točka 6. Nalaza)

Ostala pitanja

Financijski izvještaji Općine za 2020. nisu obuhvaćeni revizijom. Od 1. siječnja 2020. do 28. svibnja 2021. provedena je vanjska revizija na temelju ugovora koji je zaključila općinska načelnica u srpnju 2021. Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s isplatama sa žiroračuna i iz blagajne koje je obavljao bivši načelnik Općine bez poštovanja načela razdvajanja dužnosti i bez vjerodostojne dokumentacije u vezi s putnim nalogima, reprezentacijom i plaćanjem dobavljačima, nabavom koja nije u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi u projektu Razvoj infrastrukture širokopojasnog pristupa, krivotvorenjem bankovnih izvoda i nenamjenskim trošenjem sredstava u projektu *Prehistory Adventure*, neusklađenosti stanja dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja te nepostojanjem analitičke evidencije za neka potraživanja, mjerama naplate potraživanja, neprovođenjem cjelovitog popisa imovine i obveza, neuspostavljenim cjelovitim i učinkovitim sustavom unutarnjih kontrola, iskazanim pogrešnim vrijednostima udjela i dionica, nemogućnosti utvrđivanja sastavljanja lista prioriteta i dodjele subvencija, neiskazivanjem izdanih i primljenih zadužnica i garancija te sporova u okviru izvanbilančnih zapisa i druge nepravilnosti.

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 Varaždinske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija se vrijednost indeksa nalazi u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća osam naselja s ukupno 2 051 stanovnikom (prema Prvim rezultatima popisa stanovništva iz 2021.).

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Početkom 2021. Općina je imala četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme (pročelnicu, višeg savjetnika, administrativnu tajnicu i komunalno-poljoprivrednog redara). Koncem 2021. Općina je imala dva zaposlenika na neodređeno vrijeme u Jedinostvenom upravnom odjelu (pročelnicu i administrativnu tajnicu), pet zaposlenika na određeno vrijeme na 12 mjeseci (počevši od lipnja 2021.) na projektu Zaželi biti uključena – faza II te jednog zaposlenika na određeno vrijeme (od kolovoza 2021. do veljače 2022.) na javnim radovima.

Općinsko vijeće u sazivu 2017. – 2021. imalo je jedanaest vijećnika. U ožujku 2021. donesen je novi Statut usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20) iz prosinca 2020. Općinsko vijeće u novom sazivu ima devet članova. Zakonski predstavnik Općine do konca svibnja 2021. bio je općinski načelnik Krunoslav Jurgec, a od konca svibnja 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) općinska načelnica je Sanja Kočet, mag. oec. Općinski načelnik je dužnost na koju je izabran obavljao bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski), a općinska načelnica dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da zakonski predstavnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2021. Općina ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti 3,72 %, u dva javna pružatelja vodnih usluga (u jednom 1,11 %, a u drugom 3,72 %) te za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge komunalnog otpada 1,11 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uređen je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) i drugim propisima. 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. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola Općina je sastavila pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, naplate prihoda, zaprimanja računa, provjere i plaćanja po računima te izdavanja i obračunavanja putnih naloga. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti na temelju odredaba članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Temeljem odredaba Zakona o postupku primopredaje vlasti (Narodne novine 94/04, 17/07, 91/10 i 22/13), 28. svibnja 2021. obavljena je primopredaja vlasti općinskog načelnika. Uz Zapisnik o primopredaji vlasti općinskog načelnika u postupku primopredaje dužnosti, između ostalog, priloženo je Izvješće o obavljanju poslova iz djelokruga izvršne vlasti u mandatu općinskog načelnika 2017. – 2021. i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje 1. siječnja 2021. – 26. svibnja 2021. (na sva pitanja odgovoreno je pozitivno). Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. za razdoblje od 1. siječnja 2021. do datuma prestanka obnašanja dužnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine (2020.) za one slabosti i nepravilnosti koje su prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebale biti otklonjene u razdoblju do datuma prestanka obnašanja dužnosti te prateća dokumentacija nisu priloženi.

Općinska načelnica je koncem ožujka 2022. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. zajedno s priložima (Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021.) u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021., na pitanja na koja je dan odgovor negativno i djelomično, utvrđeni su očekivani datumi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, osim za pitanje koje se odnosi na isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga za koje nije utvrđen očekivani datum otklanjanja. Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te ih objavljuje u Službenom vjesniku Varaždinske županije, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2020. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (travanj i prosinac 2021.). U travnju 2021. donesena je Izmjena i dopuna Odluke o izvršavanju proračuna.

Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 46.998.384,00 kn, rashodi u iznosu od 45.578.084,00 te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.420.300,00 kn.

Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu od 8.676.057,00 kn, što je 38.322.327,00 kn ili 81,5 % manje u odnosu na proračun, te rashodi u iznosu od 8.732.997,00 kn, što je 36.845.087,00 kn ili 80,8 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 56.940,00 kn. U odnosu na proračun, zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna znatno su smanjene planirane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 25.478.643,00 kn ili 95,3 %, primici od zaduživanja za 11.000.000,00 kn ili 88,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 35.875.673,00 kn ili 90,9 %. Znatno su smanjeni rashodi za projekt širokopojasni internet, izgradnju nerazvrstanih cesta, izgradnju sportske dvorane, modernizaciju i rekonstrukciju lokalnih cesta, energetske učinkovitost javne rasvjete te rekonstrukciju prostora u osnovnoj školi za dječji vrtić, jer se odustalo od planiranih projekata, kao i od zaduživanja za koja su već pribavljene suglasnosti.

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2021. te Izmjenom i dopunom Odluke o izvršavanju proračuna za 2021. iznos proračunske zalihe nije planiran niti je proračunska zaliha u 2021. korištena.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 50.644.200,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 50.444.200,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 200.000,00 kn. Za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 41.430.701,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 40.374.000,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.056.701,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2021. do 2023., kojim su planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (investicije) i materijalni rashodi (rashodi za usluge), prema projektima, aktivnostima i programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračune te izvorima financiranja. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2021. planirani su rashodi za 2021. u iznosu od 2.496.400,00 kn, a vrijednosno najznačajniji planirani su za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu od 1.862.500,00 kn, širokopojasni internet u iznosu od 464.150,00 kn te izgradnju sportske dvorane (projektu dokumentaciju) u iznosu od 93.750,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, rashodi za nabavu vatrogasnog vozila i projektne dokumentacije za izgradnju sportske dvorane ostvareni su u planiranom iznosu, a rashodi za širokopojasni internet u iznosu od 444.755,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2021., prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 8.540.408,00 kn, što je 135.649,00 kn ili 1,6 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 8.766.870,00 kn, što je 33.873,00 kn ili 0,4 % više od planiranih. Općinsko vijeće nije prihvatilo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2021.

Važeći strateški akt Općine bio je Strateški razvojni plan Općine za razdoblje 2015. – 2020. Provedbeni program Općine za razdoblje 2022. – 2025. donesen je na temelju Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), a naknadno će se uskladiti s posebnim ciljevima Plana razvoja Varaždinske županije (koji u vrijeme izrade dokumenta nije izrađen). Lokalni koordinator nije imenovan.

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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Izvještaj o obvezama. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Sastavljeni financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji 15. veljače 2022., a Državnom uredu za reviziju 17. veljače 2022.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 8.441.058,00 kn, što je 460.924,00 kn ili 5,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno za 2020. | Ostvareno za 2021. | Indeks (3/2) |
|------------|---|---------------------|---------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 4.099.493,00 | 5.400.262,00 | 131,7 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 3.530.158,00 | 1.267.466,00 | 35,9 |
| 3. | Prihodi od imovine | 28.023,00 | 17.529,00 | 62,6 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 301.704,00 | 222.190,00 | 73,6 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima | 0,00 | 315,00 | - |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 7.739,00 | 14.039,00 | 181,4 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.029,00 | 19.257,00 | 635,8 |
| 8. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 931.836,00 | 1.500.000,00 | 161,0 |
| | Ukupni prihodi i primici | 8.901.982,00 | 8.441.058,00 | 94,8 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 5.400.262,00 kn ili 64,0 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 1.500.000,00 kn ili 17,8 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.267.466,00 kn ili 15,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvarene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.262.692,00 kn ili 64,1 %, najvećim dijelom jer su u 2020. ostvarene pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za projekt Zaželi biti uključena u iznosu od 1.995.121,00 kn, koji je završen u 2020. Znatno više su ostvareni prihodi od poreza za 1.300.769,00 kn ili 31,7 %, značajnim dijelom zbog pogrešnog evidentiranja i iskazivanja prihoda od poreza i prireza na dohodak (povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi) u 2021.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na primitke od zaduživanja, pomoći, komunalnu naknadu, naknadu za koncesije, prodaje nefinancijske imovine, komunalni doprinos, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, šumski doprinos, sufinanciranja modernizacije nerazvrstanih cesta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta i spomeničke rente. Ostvareni su u iznosu od 3.000.249,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 5.400.262,00 kn. Odnose se na prihode od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 5.277.786,00 kn (u okviru kojih su ostvareni prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 3.256.402,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 91.571,00 kn te općinske poreze u iznosu od 30.905,00 kn (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina). Odlukom o porezima Općine iz rujna 2020. utvrđeni su prirez porezu na dohodak, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na korištenje javnih površina. Poslove evidentiranja, utvrđivanja, nadzora, naplate i pokretanja postupaka ovrhe općinskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina) obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini od 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.267.466,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na pomoći za projekt *Prehistory Adventure* u iznosu od 554.499,00 kn, projekt Razvoj infrastrukture širokopojasnog pristupa na području konzorcija Donja Voća u iznosu od 308.000,00 kn i projekt WiFi4EU (visokokvalitetan besplatan pristup internetu za građane i posjetitelje preko pristupnih točaka za Wi-Fi na javnim prostorima) u iznosu od 112.000,00 kn (*voucher* dodijeljen Općini na natječaju u sklopu europske inicijative u iznosu od 15.000,00 EUR), doznačena sredstva za predujam za projekt Zaželi faza II u iznosu od 91.720,00 kn, pomoći od Varaždinske županije za naknadu troškova za lokalne izbore te za drva za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu od 92.668,00 kn, doznačena sredstva od Ministarstva turizma i sporta prema Ugovoru iz 2019. u Programu razvoja javne turističke infrastrukture za 2019. za projekt zagorska hiža u iznosu od 55.460,00 kn. Pomoći u iznosu od 773.627,00 kn (za projekt *Prehistory Adventure* u iznosu od 465.627,00 kn i projekt Razvoj infrastrukture širokopojasnog pristupa na području konzorcija Donja Voća u iznosu od 308.000,00 kn) bile su iskazane na obvezama za predujmove iz Europske unije, a zbog promjene propisa iskazane su u okviru prihoda od pomoći. U okviru pomoći za projekt *Prehistory Adventure* 88.872,00 kn odnosi se na doznačena sredstva od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije prema Ugovoru o dodjeli sredstava Fonda za sufinanciranje provedbe projekata Europske unije na lokalnoj i regionalnoj razini od prosinca 2018., po zahtjevu za nadoknadom sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 17.529,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade za koncesije u iznosu od 17.522,00 kn (od naftne kompanije u iznosu od 11.516,00 kn te za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu od 6.006,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 222.190,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 172.363,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 12.617,00 kn. Program utroška komunalnog doprinosa nije donesen.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 14.039,00 kn i odnose se na nadoknadu troškova iz sudskih postupaka iz prijašnjih godina.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 19.257,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te prodaju uređaja za malčiranje.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.500.000,00 kn, a odnose se na dugoročan kredit poslovne banke za financiranje nabave vatrogasnog vozila te vatrogasne opreme, opreme za spašavanje i sigurnosne opreme. Općina je u prosincu 2021. s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 1.500.000,00 kn, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 1,5 %, s počekom od šest mjeseci odnosno otplatom u 54 jednake mjesečne rate, od kojih je prva dospjela na naplatu 31. srpnja 2022., a zadnja dopijeva na naplatu koncem 2026.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.766.873,00 kn, što je 498.999,00 kn ili 5,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2020. | Ostvareno za 2021. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 527.014,00 | 717.468,00 | 136,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 3.664.958,00 | 3.366.207,00 | 91,8 |
| 3. | Financijski rashodi | 153.557,00 | 74.224,00 | 48,3 |
| 4. | Subvencije | 26.226,00 | 53.450,00 | 203,8 |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 1.377.803,00 | 226.460,00 | 16,4 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 197.759,00 | 244.635,00 | 123,7 |
| 7. | Ostali rashodi | 340.289,00 | 555.479,00 | 163,2 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.978.266,00 | 3.528.950,00 | 118,5 |
| | Ukupni rashodi | 9.265.872,00 | 8.766.873,00 | 94,6 |
| | Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1) | 8.901.982,00 | 8.441.058,00 | 94,8 |
| | Manjak prihoda i primitaka | 363.890,00 | 325.815,00 | 89,5 |

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.528.950,00 kn ili 40,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 3.366.207,00 kn ili 38,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 717.468,00 kn ili 8,2 %.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 550.684,00 kn ili 18,5 %, ostali rashodi za 215.190,00 kn ili 63,2 % i rashodi za zaposlene za 190.454,00 kn ili 36,1 %, a znatno su smanjene pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 1.151.343,00 kn ili 83,6%.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 717.468,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 607.099,00 kn (zaposleni u Jedinostvenom upravnom odjelu 357.888,00 kn, zaposleni na projektu Zaželi 139.980,00 kn, plaća općinske načelnice 76.380,00 kn, zaposleni na javnim radovima 32.851,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 97.469,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 12.900,00 kn (božićnica, uskrsnica, dar djeci te regres za godišnji odmor).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.366.207,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.533.344,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 389.642,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 333.213,00 kn. U okviru rashoda za usluge u vrijednosno značajnijim iznosima ostvareni su rashodi za osobne i intelektualne usluge u iznosu od 1.385.827,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na usluge savjetovanja za projekt Razvoj infrastrukture širokopojsnog pristupa na području konzorcija Donja Voća u iznosu od 417.755,00 kn, izradu II. izmjena i dopuna Prostornog plana u iznosu od 144.750,00 kn, znanstvenoistraživačke usluge u iznosu od 134.500,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 91.394,00 kn i računovodstvene usluge u iznosu od 90.267,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 679.542,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta u iznosu od 293.205,00 kn, sanacijske radove čišćenja odvodnih kanala u iznosu od 150.506,00 kn, održavanje javnih i zelenih površina u iznosu od 109.811,00 kn), ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 109.788,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 214.140,00 kn (tisak u iznosu od 79.410,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 54.850,00 kn, objavu akata u službenom glasilu u iznosu od 38.344,00 kn, elektroničke medije u iznosu od 38.208,00 kn i promidžbeni materijal u iznosu od 3.328,00 kn).

U okviru financijskih rashoda koji su ostvareni u iznosu od 74.224,00 kn, iskazani su rashodi za kamate na primljene kredite u iznosu od 29.375,00 kn i zatezne kamate u iznosu od 12.111,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 226.460,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 116.081,00 kn Općini Vinica za projekt Zaželi (povrat sredstava) i kapitalne pomoći u iznosu od 110.379,00 kn Arheološkom muzeju Zagreb za projekt *Prehistory Adventure*.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 244.635,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na naknade za novorođeno dijete u iznosu od 87.000,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 66.699,00 kn, potpore za djecu predškolske dobi u iznosu od 50.000,00 kn te sufinanciranje troškova radnih materijala učenicima osnovne škole u iznosu od 34.050,00 kn. Naknade su isplaćivane na temelju pojedinačnih programa – Program Školska djeca za 2021., Program javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2021. te Odluke o jednokratnoj novčanoj potpori za novorođenu djecu na području Općine, Odluke o jednokratnoj novčanoj potpori za djecu predškolske dobi s područja Općine te Odluke o sufinanciranju troškova boravka djece predškolske dobi s područja Općine u dječjim vrtićima, kojima su utvrđeni kriteriji za dodjelu naknada.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 555.479,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje troškova boravka djece predškolske dobi s područja Općine privatnim i dječjim vrtićima koji su proračunski korisnici drugih lokalnih jedinica u iznosu od 164.306,00 kn, nabavu vatrogasne opreme i opreme za spašavanje za dobrovoljno vatrogasno društvo u iznosu od 135.688,00 kn, donaciju dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 109.147,00 kn, nogometnom klubu u iznosu od 45.000,00 kn te Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 33.604,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.528.950,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu vatrogasnog vozila u iznosu od 1.862.500,00 kn, izgradnju veterinarskog punkta u iznosu od 333.661,00 kn, radove na Etno kući u iznosu od 296.272,00 kn, nabavu namještaja za nogometni klub u iznosu od 247.693,00 kn, uređenje cesta u iznosu od 172.377,00 kn te izradu projektne dokumentacije za ishođenje građevinske dozvole za sportsku dvoranu u iznosu od 93.750,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2021. iskazan je u iznosu od 325.815,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 1.789.631,00 kn te je koncem 2021. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 2.115.446,00 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 31.174.967,00 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 | 16.234.856,00 | 19.435.610,00 | 119,7 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 323.644,00 | 323.644,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 12.508.187,00 | 13.110.885,00 | 104,8 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 611.398,00 | 728.453,00 | 119,1 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 222.388,00 | 1.894.667,00 | 852,0 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 714.162,00 | 1.400.066,00 | 196,0 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 1.855.077,00 | 1.977.895,00 | 106,6 |
| 2. | Financijska imovina | 14.794.698,00 | 11.739.357,00 | 79,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.833,00 | 1.833,00 | 100,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 8.049.998,00 | 4.314.458,00 | 53,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.727.800,00 | 3.727.800,00 | 100,0 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 2.902.980,00 | 3.695.266,00 | 127,3 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 112.087,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 31.029.554,00 | 31.174.967,00 | 100,5 |
| 3. | Obveze | 12.114.666,00 | 9.835.199,00 | 81,2 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 7.826.784,00 | 5.204.685,00 | 66,5 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 3.309.719,00 | 2.356.235,00 | 71,2 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 931.836,00 | 1.415.892,00 | 151,9 |
| 3.4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 46.327,00 | 858.387,00 | 1 852,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.914.888,00 | 21.339.768,00 | 112,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 31.029.554,00 | 31.174.967,00 | 100,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 604.999,00 | 604.999,00 | 100,0 |

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 19.435.610,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 3.200.754,00 kn ili 19,7 %. Znatno je povećana vrijednost prijevoznih sredstava za 1.672.279,00 kn ili 752,0 % (najvećim dijelom zbog nabave vatrogasnog vozila u iznosu od 1.862.500,00 kn) i nefinancijske imovine u pripremi za 685.904,00 kn ili 96,0 % (najvećim dijelom za projekt obnove objekta Veterinarski punkt, uređenje i održavanje sportskih igrališta te izradu projektne dokumentacije za ishodenje građevinske dozvole za izgradnju sportske dvorane) i građevinskih objekata za 602.698,00 kn ili 4,8 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u virtualnu zagorsku etno hižu – muzej te ceste).

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte (stambene i poslovne objekte, ceste i druge prometne objekte te druge građevinske objekte) u iznosu od 13.110.885,00 kn, prijevozna sredstva (kombi i vatrogasno vozilo, bicikli) u iznosu od 1.894.667,00 kn, dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 1.400.066,00 kn, postrojenje i opremu (uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, uređaje, strojeve i drugu opremu) u iznosu od 728.453,00 kn, poljoprivredna, građevinska i druga zemljišta u iznosu od 323.644,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 1.977.895,00 kn. U okviru druge nefinancijske imovine iskazana su ulaganja u 2019. i 2020. na tuđoj imovini: zgradi sportskog društva, tradicijskoj kući Banfić te informacijskom sustavu za upravljanje dokumentima u vrijednosti od 1.099.956,00 kn, umjetnička djela u vrijednosti od 560.769,00 kn te ulaganja u računalne programe i drugo u vrijednosti od 317.170,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 1.400.066,00 kn odnosi se na druge građevinske objekte u pripremi u iznosu od 951.234,00 kn, poslovne objekte u pripremi u iznosu od 176.188,00 kn i stambene objekte u pripremi u iznosu od 175.444,00 kn (za koje podaci o pojedinačnim ulaganjima nisu osigurani u glavnoj knjizi ni u posebnoj evidenciji i ne može se utvrditi na što se odnose) te sportsku dvoranu u pripremi (izrada projektne dokumentacije) u iznosu od 93.750,00 kn i grobnu kuću u pripremi u iznosu od 3.450,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 1.833,00 kn odnosi se na stanje početkom i koncem godine, na računu druge poslovne banke i odgovara stanju na izvodu od 21. siječnja 2020. Općina je 22. siječnja 2020. podnijela zahtjev za zatvaranje računa u kojem je navedeno da će se zatečena sredstva prenijeti na novi žiroračun (obrazloženje zašto račun nije zatvoren nije dostavljeno). Stanje koncem godine na redovnom žiroračunu u poslovnoj banci iskazano je u negativnom iznosu od 980.920,00 kn jer je tijekom 2021. korišteno dopušteno prekoračenje po računu na temelju zaključenog ugovora s poslovnom bankom iz travnja 2019. te dodatka ugovoru iz travnja 2020. i 2021. Navedeno je evidentirano u okviru računa kratkoročnih obveza za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 8.550.079,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 540.355,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 8.009.724,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupna potraživanja smanjena su za 2.943.254,00 kn jer su smanjena ostala potraživanja (potraživanja za predujmove) za 3.735.540,00 kn te povećana potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 813.788,00 kn. Odnose se na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te druga potraživanja u iznosu od 4.314.458,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za predujmove u iznosu od 4.134.285,00 kn) i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.695.266,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja (prije ispravka vrijednosti) odnose se na potraživanja za pomoći za projekt *Prehistory Adventure* u iznosu od 1.989.757,00 kn, potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 601.695,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 565.864,00 kn te poreze u iznosu od 330.012,00 kn.

Naplata potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda obavljalo je trgovačko društvo na temelju Ugovora o upravljanju potraživanjima prema pravnim osobama, fizičkim osobama koje obavljaju samostalnu djelatnosti i fizičkim osobama zaključenog u rujnu 2020. Društvo je tijekom 2020. i 2021. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda opominjalo dužnike pismenim i usmenim putem. Izdana su dva rješenja o ovrhama radi naplate potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.594,00 kn.

Općina je Društvu u siječnju 2022. dostavila obavijest o raskidu ugovora navodeći da je u tijeku izrada nove sistematizacije i organizacije rada unutar Jedinostvenog upravnog odjela u okviru kojeg će se navedeni poslovi poduzimanja mjera naplate obavljati.

Obveze su u financijskim izvještajima (Bilanca na dan 31. prosinca 2021.) iskazane u iznosu od 9.835.199,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 5.204.685,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.356.235,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu od 1.415.892,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 858.387,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.415.892,00 kn odnose se na minus po tekućem računu u iznosu od 980.920,00 kn i za zajmove od državnog proračuna u iznosu od 434.972,00 kn. U Izvještaju o obvezama za razdoblje 1. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021. obveze bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu od 858.387,00 kn iskazane su u iznosu od 10.394.705,00 kn, što je 1.417.893,00 kn ili 14,4 % više od iskazanih u Bilanci. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama za razdoblje 1. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021. dospjele obveze iznose 6.855.182,00 kn, a nedospjele 3.539.523,00 kn.

Projekti financirani u 2021.

Tijekom 2021. Općina je provodila aktivnosti na dva projekta financiranim iz fondova Europske unije, i to na projektu Razvoj infrastrukture širokopojsnog pristupa na području konzorcija Donja Voća i projektu *Prehistory Adventure*.

U prosincu 2018. Općina je, kao nositelj projekta, zaključila Sporazum o suradnji na projektu Razvoj infrastrukture širokopojsnog pristupa u područjima u kojima ne postoji dostatan interes za ulaganja prihvatljivog za financiranje iz strukturnih fondova Europske unije za područje općina Donja Voća, Petrijanec, Cestica, Vinica, Maruševac, Klenovnik, Bednja i Grada Lepoglave (dalje u tekstu: Sporazum) sa sedam jedinica lokalne samouprave. Procijenjena vrijednost projekta iznosila je 200.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za izračun iznosa sufinanciranja jedinice lokalne samouprave u projektu korišten je kriterij broja kućanstava u područjima u kojima ne postoji dostatan komercijalni interes za ulaganja (Općina sudjeluje s 807 kućanstava odnosno ima udjel od 7,43 %). Prema Sporazumu jedinice lokalne samouprave obvezale su se da će platiti troškove pripreme dokumentacije nastale tijekom projekta do maksimalnog iznosa od 25.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što ukupno iznosi 200.000,00 kn.

Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije donijelo je 7. srpnja 2020. Odluku o financiranju projektnog prijedloga Razvoj infrastrukture širokopojsnog pristupa na području konzorcija Donja Voća, kojom se dodjeljuju bespovratna sredstva za financiranje projekta prijavljenog na Ograničeni poziv za dostavu projektnih prijedloga za dodjelu bespovratnih sredstava u modalitetu privremenog poziva Izgradnja mreža sljedeće generacije (NGN)/pristupnih mreža sljedeće generacije (NGA) u NGA bijelim područjima u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Prema navedenoj Odluci iznos bespovratnih sredstava koji će se dodijeliti iznosi 64.570.270,00 kn, a stopa sufinanciranja 69,6 %. Realizacija odobrenih sredstava te međusobno reguliranje prava i obaveza koje proizlaze iz Odluke utvrdit će se ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava koji zaključuju Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u ulozi Upravljačkog/posredničkog tijela razine 1, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU) u ulozi Posredničkog tijela razine 2 i odabrani prijavitelj, odnosno Općina.

Općina je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i SAFU-om koncem srpnja 2020. zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. u svrhu provedbe projekta Razvoj infrastrukture širokopojasnog pristupa na području konzorcija Donja Voća (dalje u tekstu: Projekt). Cilj Projekta je povećati mogućnost korištenja širokopojasnih internetskih usluga u područjima u kojima ne postoji dostatan komercijalni interes za ulaganja. Razdoblje provedbe Projekta je od 10. prosinca 2018. do 10. siječnja 2023. te troškovi moraju nastati u razdoblju provedbe Projekta, osim troškova povezanih s uslugom revizije projekta koji mogu nastati i nakon završetka provedbe, ali ne kasnije od konca 2023. Ukupna vrijednost Projekta određuje se u iznosu od 92.728.422,00 kn koliko iznose i prihvatljivi troškovi. Bespovratna sredstva dodjeljuju se u iznosu od 64.570.270,00 kn, što je najveći mogući iznos sufinanciranja ukupno utvrđene vrijednosti prihvatljivih izdataka Projekta. Ugovoreno je pravo korisnika da zatraži plaćanje predujma, a iznos predujma može iznositi najviše 40,0 % odobrenih sredstava po Projektu, što iznosi 25.828.108,00 kn.

Općina je od 2018. do 2022. potpisnicama Sporazuma (uključujući i razmjerni dio koji se odnosi na Općinu) fakturirala troškove u ukupnom iznosu od 1.372.700,00 kn, odnosno po partneru 171.587,00 kn. Do veljače 2022. potpisnice Sporazuma podmirile su iznos od 833.506,00 kn prema računima koji su ispostavljeni u ukupnom iznosu od 979.700,00 kn. U veljači 2022. Općina je fakturirala iznos od 393.000,00 kn, odnosno 49.125,00 kn po potpisnici Sporazuma, dug su podmirile tri potpisnice u iznosu od 147.375,00 kn te potraživanja od potpisnica Sporazuma iznose 245.625,00 kn, odnosno ukupna potraživanja iznose 391.819,00 kn.

Općina je u travnju 2022. svim jedinicama lokalne samouprave uputila na potpisivanje prijedlog Sporazuma o raskidu Sporazuma i pripadajućih dodataka o suradnji na projektu, kojim suglasno raskidaju osnovni Sporazum i dodatke Sporazumu te utvrđuju obvezu svake pojedine jedinice lokalne samouprave za podmirenje dugovanja prema Općini, i to Općina Bednja 146.588,00 kn, Grad Lepoglava 49.125,00 kn, Općina Klenovnik 49.125,00 kn, Općina Vinica 49.125,00 kn te Općina Cestica 97.856,00 kn, odnosno ukupno 391.819,00 kn koje se obvezuju podmiriti najkasnije do 31. svibnja 2022. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.) Sporazum su potpisale dvije jedinice lokalne samouprave.

U kolovozu 2020. Općina je SAFU-u putem sustava e-Fondovi uputila 1. Zahtjev za isplatom predujma u iznosu od 3.074.555,00 kn, a 26. kolovoza 2020. po navedenom zahtjevu odobren je iznos od 308.000,00 kn, koji je isplaćen 8. listopada 2020. Tijekom 2020. upućen je Zahtjev za isplatu predujma broj 2 u iznosu od 467.000,00 kn, Zahtjev za isplatu predujma broj 3 u iznosu od 3.074.550,00 kn i u 2021. Zahtjev za isplatu predujma broj 4 u iznosu od 5.000.000,00 kn i svi su odbijeni. Prema dopisu SAFU-a od 10. svibnja 2021. navedeni zahtjevi za predujmove u cijelosti su odbijeni na temelju zaprimljenih informacija iz projektnog plana nabave i realne dinamike provedbe projektnih aktivnosti iz kojih je razvidno da ne udovoljavaju odredbama Ugovora o bespovratnim sredstvima i Zakona o izvršenju državnog proračuna Republike Hrvatske.

Općina je SAFU-u uputila četiri zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 1.843.500,00 kn, ukupno odobreni troškovi iznosili su 82.500,00 kn, a bespovratna sredstva iznose 57.448,00 kn. SAFU je 2. kolovoza 2021. (za potraživane troškove u iznosu od 308.000,00 kn prema Zahtjevu za nadoknadu sredstava broj 4) za troškove u iznosu od 198.000,00 kn odredio stopu korekcije od 100,0 % te ukupni neprihvatljivi trošak iznosi 198.000,00 kn, za trošak potraživan u iznosu od 110.000,00 kn određena je stopa korekcije od 25,0 % te neprihvatljivi trošak iznosi 27.500,00 kn.

Slijedom navedenog, ukupni neprihvatljivi troškovi iznose 222.250,00 kn, prihvatljivi iznose 82.500,00 kn, a bespovratna sredstva iznose 57.448,00 kn. Iznos bespovratnih sredstava predstavlja opravdani iznos predujma te se isplata neće izvršiti, a dio preostalog predujma iznosi 250.552,00 kn.

SAFU je 21. travnja 2021. donio Odluku o nepravilnostima, prema kojoj su utvrđene nepravilnosti prilikom provjere prihvatljivosti nabava provedenih u sklopu Projekta, a koje se odnose na postupak jednostavne nabave konzultantskih usluga za razradu Projekta te je u skladu s načelom proporcionalnosti i ozbiljnosti nepravilnosti određena financijska korekcija u iznosu od 100,0 % prihvatljive vrijednosti ugovorenog iznosa nabave od 312.500,00 kn, od čega se 217.605,00 kn odnosi na bespovratna sredstva, uključujući sva eventualna povećanja prihvatljive vrijednosti ugovorenog iznosa koja bi mogla nastati tijekom provedbe ugovora. Drugu Odluku o nepravilnostima SAFU je donio 10. kolovoza 2021. kojom su, također utvrđene nepravilnosti u postupcima nabave konzultantskih usluga na Projektu zbog podjele ugovora o nabavi usluga. Navedeno je da se radi se o predmetima nabave koji čine funkcionalnu cjelinu, da nisu utvrđene posebnosti koje postoje između predmetnih konzultantskih usluga, a koje bi dovele do zaključka da svaka od navedenih usluga čini samostalnu cjelinu te da su ugovori o nabavi zaključeni s istim gospodarskim subjektom.

Od 2018. do 2021. Općina je kao nositelj projekta provodila postupke jednostavne nabave te zaključila 16 ugovora o obavljanju konzultantskih usluga u vrijednosti od 3.983.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od toga šest ugovora u vrijednosti od 1.869.300,00 kn koji se financiraju iz sredstava na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. i deset ugovora u vrijednosti od 2.114.000,00 kn koji se ne financiraju iz navedenih sredstava. Prema podacima Općine, za konzultantske usluge koje se financiraju iz sredstava Europske unije isporučitelji usluga ispostavili su račune u ukupnom iznosu od 988.764,00 kn, plaćeno je 803.589,00 kn te obveze iznose 185.175,00 kn. Za usluge koje se ne financiraju iz sredstava Europske unije isporučitelji usluga ispostavili su račune u iznosu od 1.197.050,00 kn, plaćeno je 308.081,00 kn te obveze iznose 888.969,00 kn. Od partnera na projektu Općina je dobila sredstva u iznosu od 536.044,00 kn, odnosno s udjelom Općine 633.506,00 kn. Ukupne dospjele obveze prema zaključenim ugovorima za konzultantske usluge iznose 2.185.814,00 kn, plaćeno je 1.111.670,00 kn te stanje obveza iznosi 1.074.144,00 kn. S obzirom na to da je potrebno vratiti primljeni predujam u iznosu od 308.000,00 kn, ukupna dugovanja Općine po navedenom projektu iznose 1.382.144,00 kn, a potraživanja od potpisnica Sporazuma iznose 391.819,00 kn.

Općina je u ožujku 2022. Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i SAFU-u uputila zahtjev za sporazumni raskid Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. zbog nastanka izvanrednih okolnosti koje se nisu mogle predvidjeti u vrijeme zaključivanja ugovora, a nastavak u ispunjenju obveza postao bi otežan i nanio velike gubitke. U zahtjevu se navodi da Ugovor o nabavi projektiranja, gradnje, nabave i postavljanja opreme u sklopu Projekta koji je zaključen s izvoditeljem 31. siječnja 2022. počinje izvršavati tek po dostavi pisane Izjave članova konzorcija kojom se obvezuju sudjelovati u provedbi predmetnog projekta te osigurati novčana sredstva razmjerno svom udjelu u izvršenju predmeta nabave, a s obzirom na to da članice konzorcija nisu dostavile navedene izjave, izvoditelju je poslana obavijest o raskidu ugovora.

Također, navodi da je u tijeku provođenja Projekta, odnosno provođenja postupaka javne nabave SAFU utvrdio brojne nepravilnosti te su izvršene korekcije zahtjeva za nadoknadu sredstava i nakon toga su zaključivani ugovori o javnoj nabavi koji nisu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i koji su nepotrebni za provedbu samog projekta. Također, u zahtjevu Općina traži da joj se omogući obročno vraćanje isplaćenog iznosa predujma u iznosu od 308.000,00 kn. Prema dopisu koji je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije uputilo Općini 14. travnja 2022. navodi se da je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava raskinut 25. ožujka 2022. na zahtjev Općine te da je Općina dužna vratiti iznos primljenih sredstava u iznosu od 308.000,00 kn. Prema Odluci o povratu od 30. ožujka 2022., Općini se odobrava plaćanje primljenog predujma u 18 mjesečnih obroka s rokom povrata do 31. listopada 2023.

Također, u sklopu Programa prekogranične suradnje Interreg V-A Slovenija – Hrvatska za razdoblje 2014. – 2020., izvodio se projekt *Prehistory Adventure*. Radi provedbe projekta u rujnu 2017. zaključen je Partnerski sporazum između Općine kao vodećeg partnera, Muzeja Turopolja, Arheološkog muzeja Zagreb, Univerziteta u Ljubljani – Filozofski fakultet, Općine Radenci te Općine Zreče, kojim su utvrdili pravila o postupcima za provedbu aktivnosti i odnosima koji će vrijediti u partnerstvu uspostavljenom radi provedbe projekta. Temeljem Sporazuma, Općina je preuzela odgovornost za cjelokupnu koordinaciju, upravljanje i provedbu projekta, glavni je korisnik sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj i preuzima odgovornost za cijeli projekt te za podnošenje izvješća o napretku i završnog izvješća Zajedničkom tajništvu. U srpnju 2018. zaključen je Ugovor o sufinanciranju iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj br. SLO-HR 474 za projekt *Prehistory Adventure* s Uredom Vlade Republike Slovenije za razvoj i europsku kohezijsku politiku (Upravljačko tijelo), a u prosincu 2020. Dodatak Ugovoru o sufinanciranju. Prema zaključenom Ugovoru, planirani datum početka projekta je rujna 2018., a završetak studeni 2020. Ukupno prihvatljivi troškovi iznose 720.289,92 EUR, od čega od Europskog fonda za regionalni razvoj maksimalno do 612.246,44 EUR i nacionalne potpore maksimalno do 108.043,49 EUR. Projekt sufinancira i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije prema Ugovoru o dodjeli sredstava Fonda za sufinanciranje provedbe projekata Europske unije na lokalnoj i regionalnoj razini od prosinca 2018. Zbog problema s likvidnošću, Općina je sredstva koja je primila u studenome 2020. doznala projektnim partnerima od listopada 2021. do ožujka 2022. u ukupnom iznosu od 424.962,00 kn. Konačno izvješće je Zajedničkom tajništvu predano krajem ožujka 2022., kada su i primljena sredstva za projekt u iznosu od 1.689.679,00 kn. Početkom travnja 2022. sredstva u ukupnom iznosu od 994.133,00 kn proslijeđena su partnerima na projektu.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače 2022. do 7. ožujka 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.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.)
6. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)

9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 23., 33., 48., 50., 67., 72., 73., 78. i 95. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
14. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (travanj 2017.)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 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 poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2021. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, zaduživanje i raspolaganje novčanim sredstvima te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva, a uspostavljaju se kao prethodne i naknadne kontrole o čijim oblicima odlučuje odgovorna osoba institucije uvažavajući posebnosti poslovanja institucije i poštivanje načela razdvajanja dužnosti. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Općina je donijela Odluku o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja (listopad 2016.), Pravilnik o proceduri stvaranja ugovornih obveza (veljača 2019.), Pravilnik o otvaranju, ispunjavanju, obračunu i isplati putnih naloga (ožujak 2019.) te Proceduru zaprimanja računa, provjere i plaćanja po računima (veljača 2021.). Procedurama zaprimanja računa, provjere i plaćanja po računima, između ostalog, utvrđeno je da uz ulazne račune moraju biti priloženi svi popratni dokumenti iz kojih se može utvrditi tijek poslovnih događaja (otpremnice, radni nalozi, narudžbenice, obračuni radova, izvještaji) i iz kojih je vidljivo da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta robe, o obavljenoj usluzi mora postojati izvještaj ili radni nalog ili drugi dokument kojim se potvrđuje izvršenje usluge, a za izvedene radove mora postojati privremena ili okončana situacija, radni nalog, obračun radova ili drugi dokument koji odobrava osoba odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove. Prema odredbama Pravilnika o otvaranju, ispunjavanju, obračunu i isplati putnih naloga, između ostalog, utvrđeno je da se izdaci nastali tijekom službenog putovanja isplaćuju u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te da će se za korištenje osobnog automobila u službene svrhe nadoknaditi trošak u iznosu od 2,00 kn po kilometru. Općina se nije u svim slučajevima pridržavala donesenih procedura odnosno unutarnjih akata.

Iz navedenog proizlazi da Općina nije poduzimala dostatne aktivnosti za smanjenje rizika radi osiguranja zakonitosti i pravilnosti te ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u upravljanju proračunskim sredstvima.

Općinsko vijeće je u lipnju 2009. donijelo Odluku o imenovanju potpisnika za potpisivanje financijskih dokumenata prema kojoj su ovlaštene osobe za potpisivanje financijskih dokumenata općinski načelnik, zamjenica općinskog načelnika i zaposlenica Općine. Odredbom članka 2. navedene Odluke, utvrđeno je da naloge potpisuje općinski načelnik samostalno, a navedene osobe potpisuju naloge kao supotpisnici. Prema obrazloženju zaposlenice Općine, općinski načelnik je u poslovnoj banci promijenio potpisnike u potpisnom kartonu na način da je on jedini bio potpisnik naloga za plaćanje. Revizijom je utvrđeno da je naloge za sva plaćanja potpisivao i provodio općinski načelnik do svibnja 2021. iz čega proizlazi da se pri plaćanju s računa proračuna nije primjenjivala navedena Odluka, kao ni načelo dvostrukog potpisa i načelo razdvajanja dužnosti. U srpnju 2021. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o određivanju potpisnika financijske dokumentacije kojom se općinska načelnica i predsjednik Općinskog vijeća određuju potpisnicima financijske dokumentacije, s time da predsjednik Općinskog vijeća financijsku dokumentaciju ovjerava u slučaju spriječenosti općinske načelnice. Procedurom zaprimanja računa, provjere računa i plaćanja računa iz veljače 2021., između ostalog, utvrđeno je da su ovlaštene osobe za unos naloga za plaćanje u aplikaciju općinski načelnik i knjigovođa, a ovlasti za provedbu naloga za plaćanje jedini ima općinski načelnik.

Revizijom su uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode, javnu nabavu i projekte financirane iz sredstava Europske unije. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je, na temelju ugovora, knjigovodstvenom servisu.

Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže primjenjivati donesene procedure odnosno unutarnje akte kojima su uređena pravila postupanja za poslovne procese u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, zaštite sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Općine, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

U kolovozu 2019. donesen je Etički kodeks djelatnika Općine. Prema Etičkom kodeksu djelatnika, općinski načelnik je dužan imenovati povjerenika za etiku iz reda zaposlenika. Također, odluka o imenovanju povjerenika za etiku objavljuje se na mrežnim stranicama i oglasnoj ploči Općine. Odluka o imenovanju povjerenika za etiku nije donesena. Prema odredbama članka 4. Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 143/21), koncem svibnja 2022. na sjednici Općinskog vijeća donesen je Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o imenovanju povjerenika za etiku te je objaviti na mrežnim stranicama i oglasnoj ploči Općine u skladu s odredbama Etičkog kodeksa djelatnika.

1.2. Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Doneseni su proračun za 2021., dvije izmjene i dopune proračuna, Odluka o izvršavanju proračuna za 2021., izmjene i dopune Odluke o izvršavanju proračuna te Plan razvojnih programa. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna je sastavljen i podnesen Općinskom vijeću na usvajanje 31. svibnja 2022., ali ga Općinsko vijeće nije prihvatilo.

– Planiranje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka

Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 46.998.384,00 kn, rashodi u iznosu od 45.578.084,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.420.300,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu od 8.676.057,00 kn, što je 38.322.327,00 kn ili 81,5 % manje u odnosu na proračun, te rashodi u iznosu od 8.732.997,00 kn, što je 36.845.087,00 kn ili 80,8 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 56.940,00 kn, iako je prema Financijskim izvještajima za 2020. odnosno Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.040.891,00 kn.

Također, Općina je u prosincu 2019. donijela Odluku o sukcesivnom pokriću manjka u proračunu Općine iz prethodnih razdoblja. Navedenom Odlukom planirano je da će se ukupni manjak prihoda za 2019. u iznosu od 3.881.401,00 kn pokriti sukcesivno proračunom za 2020. i projekcijama za 2021. i 2022., i to u 2020. i 2021. u jednakom iznosu od 1.300.000,00 kn, a u 2022. u iznosu od 1.281.401,00 kn. Navedeno planirano sukcesivno pokriće manjka prihoda i primitaka Drugim izmjenama i dopunama proračuna za 2021. nije uzeto u obzir, nego je umjesto planiranja sredstava za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine, što upućuje na neuravnoteženost proračuna.

Prema odredbi članka 4. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021., proračun se donosi i izvršava u skladu s proračunskim načelima, između ostalog i načelom uravnoteženosti, a prema odredbi članka 7. navedenog Zakona proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., proračun mora biti uravnotežen tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uravnotežuje se prenesenim viškom ili prenesenim manjkom prihoda nad rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže donositi proračun prema načelu uravnoteženosti, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Programi

Uz proračun su doneseni programi vezani za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture, Program javnih potreba u socijalnoj skrbi, Program razvoja poljoprivrede i poduzetništva, Program potpora mladim obiteljima, Program predškolskog odgoja, Program promicanja kulture i razvoja kulturne baštine, Program protupožarne i civilne zaštite, Program razvoja civilnog društva, Program razvoja sporta i rekreacije te Program za školsku djecu.

Uz Druge izmjene i dopune proračuna nisu sastavljene ni donesene izmjene i dopune navedenih programa te sredstva planirana programima nisu usklađena s planiranim proračunskim sredstvima. Primjerice, Prvim izmjenama i dopunama Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2021. planirani su projekti u iznosu od 8.150.000,00 kn, dok su Drugim izmjenama i dopunama proračuna, projekti obuhvaćeni Programom gradnje planirani u iznosu od 76.000,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2021. planirane su aktivnosti i projekt u iznosu od 3.680.000,00 kn, dok su Drugim izmjenama i dopunama proračuna, aktivnosti i projekt obuhvaćeni Programom održavanja planirani u iznosu od 1.000.000,00 kn. Ostvareni rashodi za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture su u okviru planiranih sredstava u proračunu. Općina je planirane iznose programa trebala uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su u proračunu osigurana sredstva. Uz Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donesena su i izvješća o izvršenju programa.

Državni ured za reviziju preporučuje uz izmjene i dopune proračuna donositi izmjene i dopune programa ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe te sredstva planirana programima uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.

Program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru nije donesen (korištenje prihoda ostvarenih u iznosu od 3.344,00 kn nije planirano ni programom održavanja ni gradnje komunalne infrastrukture). Prema odredbi članka 31., stavka 3. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

– Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021.

Prema Polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2021., objavljenom na mrežnim stranicama Općine, prihodi su ostvareni u iznosu od 2.153.193,00 kn, rashodi u iznosu od 5.758.203,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 3.605.010,00 kn.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. podnesen je Općinskom vijeću zajedno s pozivom na sjednicu (od 29. rujna 2021.), elektroničkim putem 30. rujna 2021. Općinsko vijeće je na sjednici održanoj 4. listopada 2021. raspravljalo o Polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2021., ali ga nije prihvatilo. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu na donošenje polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 15. rujna tekuće proračunske godine.

Državni ured za reviziju nalaže polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna podnositi predstavničkom tijelu na donošenje do roka utvrđenog Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2021., prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 8.540.408,00 kn, što je 135.649,00 kn ili 1,6 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 8.766.870,00 kn, što je 33.873,00 kn ili 0,4 % više od planiranih. Podaci o ostvarenim prihodima poslovanja i primicima od financijske imovine i zaduživanja razlikuju se od podataka iskazanih u financijskim izvještajima jer su u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna ispravljene pogreške u vezi s povratom poreza po godišnjoj poreznoj prijavi i korištenjem dopuštenog prekoračenja po žiroračunu. U okviru obrazloženja Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2021. objašnjeno je zaduženje Općine u 2021.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2021. u općem dijelu ne sadrži pojedine propisane podatke. Opći dio prihoda i rashoda (prema ekonomskoj klasifikaciji) sadrži brojčanu oznaku i naziv računa, izvorni plan (zadnje izmjene i dopune), ostvarenje/izvršenje za izvještajno razdoblje te indeks ostvarenja/izvršenja u odnosu na izvorni plan, a ne sadrži ostvarenje/izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne proračunske godine te indeks ostvarenja/izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na ostvarenje/izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine. Posebni dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2021. po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji sadrži brojčanu oznaku i naziv, izvorni plan za proračunsku godinu, izvršenje za izvještajno razdoblje te indeks izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na izvorni plan (zadnje izmjene i dopune). U Općem dijelu (Računu prihoda i rashoda te Računu financiranja) navedeni su pogrešni podaci o planiranim prihodima poslovanja, prihodima od prodaje nefinancijske imovine te primicima od financijske imovine i zaduživanja. Odredbama članaka 4., 5. i 6. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, propisan je sadržaj Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sa svim propisanim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

2.2. *Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, izvanbilančne zapise, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza, financijske izvještaje, neusklađenost analitičkih evidencija, glavne knjige i financijskih izvještaja te utvrđivanje rezultata i zaključna knjiženja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju posljedica su, između ostalog, i nedovoljne koordinacije između Općine i knjigovodstvenog servisa kojem je povjereno vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja.

– Poslovne knjige

Računovodstveno poslovanje Općine zbog nepotpunog i netočnog evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama odnosno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima nije u skladu s načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Ustrojeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (analitička evidencija dobavljača – obveza, analitička evidencija potraživanja i dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa te analitička evidencija danih i primljenih jamstava i garancija). Poslovne knjige koncem godine nisu uvezane ni ovjerene ili potpisane elektroničkim potpisom. Odredbama članaka 8. i 9. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da početna stanja glavne knjige na početku proračunske godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne proračunske godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju proračunske godine potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis, zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir. U suprotnom se glavna knjiga ispisuje i uvezuje u roku od 120 dana od isteka proračunske godine na koju se odnosi, a osoba ovlaštena za zastupanje proračuna i proračunskog korisnika mora je potpisati.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne knjige na kraju poslovne godine zaključiti i zaštititi na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima početkom godine iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 714.162,00 kn (drugi građevinski objekti u iznosu od 359.080,00 kn, poslovni objekti u iznosu od 176.188,00 kn, stambeni objekti u iznosu od 175.444,00 kn i grobna kuća u pripremi u iznosu od 3.450,00 kn). Tijekom godine, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi uvećana je u glavnoj knjizi za 685.904,00 kn, a vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na obnovu objekta Veterinarski punkt u iznosu od 333.661,00 kn, uređenje i održavanje sportskih igrališta u iznosu od 247.693,00 kn i izradu projektne dokumentacije za ishođenje građevinske dozvole za izgradnju sportske dvorane u iznosu od 93.750,00 kn. Stanje dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koncem 2021. iskazano je u iznosu od 1.400.066,00 kn. Općina nije ustrojila pomoćne evidencije niti raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na temelju kojih podataka je iskazano početno stanje dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (iz dokumentacije je vidljivo da Općina ima potraživanja za ove prihode), a analitičke evidencije navedenih potraživanja nisu ustrojene. Analitička evidencija obveza ne sadrži podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama, a Evidencija putnih naloga ne sadrži podatke o službenim putovanjima općinskog načelnika (nisu izdavani putni nalozi).

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 obvezno vodi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, financijske imovine i obveza, i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Pored navedenih analitičkih knjigovodstava, proračun i proračunski korisnici, između ostalog vode evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila, evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi analitičke evidencije za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi, potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, voditi evidenciju obveza s podacima o rokovima dospelosti i zateznim kamatama te evidencijom putnih naloga obuhvatiti sva službena putovanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima

U poslovnim knjigama dio poslovnih događaja nije evidentiran prema propisima o proračunskom računovodstvu, što je utjecalo na visinu i strukturu prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora te nisu točno iskazani u financijskim izvještajima.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 8.550.079,00 kn, ispravak vrijednosti iznosi 540.355,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 8.009.724,00 kn. Odnose se na potraživanja za predujmove u iznosu od 4.134.285,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.695.266,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 180.173,00 kn. U odnosu na početak godine, potraživanja za predujmove (plaćanja dobavljačima) manja su za 3.310.896,00 kn ili 44,5 %, zbog usklađenja podataka s dobavljačima. U okviru potraživanja za predujmove evidentirana su pojedina plaćanja dobavljačima po računima koji nisu povezani s evidentiranim obvezama i/ili za koje u glavnoj knjizi nisu evidentirane obveze. Tako je u okviru potraživanja za predujmove netočno evidentirano plaćanje za izradu jarbola za zastavu s montažom u iznosu od 35.000,00 kn (20. svibnja 2021.), iako je račun ispostavljen 3. svibnja 2021. Također, uz račun je priložena potpisana i ovjerena otpremnica iz travnja 2021. prema kojoj je otpremljeno šest jarbola, a na računu je iskazano devet jarbola.

Odredbom članka 32., stavka 6. Pravilnika o proračunskim računovodstvu i Računskom planu propisano je da se predujmovi za nabavu nefinancijske imovine evidentiraju zaduženjem osnovnog računa Potraživanja za predujmove uz odobrenje računa novčanih sredstava. Primitak računa evidentira se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u okviru Rashoda za nabavu nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini računa Obveze za nabavu nefinancijske imovine. Potraživanje za predujam se odobrava uz zaduženje računa navedenih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, preporučuje prije plaćanja obaviti kontrolu obavljenih usluga i radova te isporučenih roba odnosno ispostavljenih računa.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su koncem 2021. evidentirana i iskazana potraživanja za poreze u iznosu od 330.012,00 kn i nisu usklađena s podacima o potraživanjima Porezne uprave ni s evidentiranim, odnosno iskazanim podacima na računu obračunanih prihoda od poreza. Prema Izvješću Porezne uprave potraživanja za poreze koncem godine iznose 92.313,00 kn, a na računu obračunanih prihoda od poreza koncem 2021. iskazana su potraživanja u iznosu od 11.762,00 kn.

Također, iskazana su i evidentirana potraživanja za pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 348.400,00 kn, a odnose se na potraživanje od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za projekt primjena koncepta pametnih gradova i općina (Informacijski sustav za upravljanje dokumentima) u iznosu od 188.400,00 kn te od Ministarstva turizma i sporta za projekt Interpretacijski centar virtualna zagorska hiža faza II u iznosu od 160.000,00 kn. Potraživanja su evidentirana na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju projekata iz 2019., a prihodi su ostvareni u 2020. u iznosu od 179.712,00 kn (8.688,00 kn manje od ugovorenog, za projekt primjena koncepta pametnih gradova i općina Informacijski sustav za upravljanje dokumentima) te u 2021. u iznosu od 55.460,00 kn (104.540,00 kn manje od ugovorenog, za projekt Interpretacijski centar virtualna zagorska hiža faza II). Navedeni projekti su završeni, sredstva su naplaćena, a u glavnoj knjizi nije evidentirana naplata potraživanja.

Prema odredbama članka 83. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupine računa 96 – Obračunati prihodi poslovanja i 97 – Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine sadrže obračunate tekuće prihode i obračunate prihode od prodaje nefinancijske imovine. Obračunati prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama. Nakon naplate nastalih potraživanja odgovarajuće svote iskazanih obračunatih prihoda priznaju se kao prihodi izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima za poreze s Poreznom upravom te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže provesti ispravak pogrešno evidentiranih potraživanja za pomoći proračunu iz drugih proračuna za projekte primjene koncepta pametnih gradova i općina (Informacijski sustav za upravljanje dokumentima) i Interpretacijski centar virtualna zagorska hiža faza II, jer su projekti na koje se potraživanja odnose završeni.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima ispravak vrijednosti potraživanja je početkom i koncem godine evidentiran, odnosno iskazan u iznosu od 540.355,00 kn. Općina nema pomoćnu evidenciju s podacima na temelju kojih je ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran, odnosno iskazan te se ne može utvrditi za koje vrste potraživanja je ispravak vrijednosti obavljen i je li obavljen u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama je propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te 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, proračuni moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

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

Za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama nije u pojedinim slučajevima primjenjivano modificirano načelo nastanka poslovnih događaja niti su računi evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije. Tijekom 2021. u knjizi ulaznih računa evidentirani su računi za radove te intelektualne i odvjetničke usluge iz prethodnih godina (od 2016. do 2020.) u ukupnom iznosu od 438.773,00 kn, a u glavnoj knjizi za 2021. evidentirani su na računu obveza i računu rezultata poslovanja. Računi nisu ovjereni te se ne može nedvojbeno utvrditi da su kontrolirani i da je nastao poslovni događaj.

Primjerice, za 2021. su u knjizi ulaznih računa i u analitičkoj evidenciji dobavljača evidentirani računi na kojima je navedeno da se odnose na usluge poslovnog savjetovanja i prijavu projekata na natječaje fondova Europske unije, izradu prijavne dokumentacije za natječaje te konzultantske usluge iz 2016., 2017. i 2019. u ukupnom iznosu od 189.750,00 kn. Računi su ispostavljeni u iznosima od 2.500,00 kn do 35.000,00 kn, a ne sadrže opis, količinu i jediničnu cijenu usluga za koje su ispostavljeni. Prema analitičkoj evidenciji dobavljača obveze za navedene usluge na 31. prosinca 2021. iskazane su u iznosu od 141.132,00 kn, a prema Sporazumu o otplati duga koji je Općina zaključila s pružateljem navedenih usluga u prosincu 2021., obveze su utvrđene u iznosu od 75.902,00 kn (odnose se na tri računa, od čega jedan iz 2020. koji nije evidentiran u analitičkoj evidenciji dobavljača i dva iz 2021. koja su evidentirana u analitičkoj evidenciji). Općina je navedenom dobavljaču prijašnjih godina plaćala predujmove bez vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, odnosno bez opisa plaćanja i povezivanja s ulaznim računima te je na kartici dobavljača početkom 2021. bila iskazana preplata u iznosu od 149.323,00 kn.

Također, Općina je prethodnih godina i u 2021. drugom dobavljaču plaćala intelektualne usluge bez vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije (evidentirana su na temelju temeljnica iz kojih nije vidljivo na što se odnose). Početkom 2021. u analitičkoj evidenciji dobavljača iskazana je preplata u iznosu od 58.032,00 kn, a u 2021. su u poslovnim knjigama evidentirane obveze po računima iz 2016. i 2017. u ukupnom iznosu od 133.000,00 kn koji ne sadrže podatke na što se odnose.

Kod evidentiranja poslovnih promjena na većini računa glavne knjige i analitičkih evidencija nisu navedeni opisi poslovnih događaja te zbog toga nije osigurano praćenje i kontrola evidentiranih poslovnih promjena. Tako je Općina tijekom 2020. i 2021. zaključila osam ugovora o cesiji u ukupnom iznosu od 942.205,00 kn za podmirenje obveza prema jednom vjerovniku. U ugovorima o cesiji zaključenima za podmirenje obveza u ukupnom iznosu od 942.205,00 kn nije navedeno koje obveze Općine su predmet ugovora, a u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama obveza i dobavljača nema poveznice s računima koji se podmiruju po navedenim ugovorima.

Tijekom 2021. i prethodnih godina preuzimane su obveze i obavljena plaćanja u iznosima koji nisu povezani s nabavom roba, usluga i radova, na temelju knjigovodstvene dokumentacije (računa i ugovora) koja nije ovjerena, iz koje se ne može nedvojbeno utvrditi da je kontrolirana te ne sadrži opise roba, usluga i radova. Prema navedenom, poslovni događaji u većini slučajeva u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nesumnjivo pokazuju nastalu poslovnu promjenu i iz kojih se može potvrditi stvarni nastanak poslovnog događaja. Odredbama članka 10. navedenog Pravilnika propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji 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. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže evidentirati rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi u iznosu od 3.368.402,00 kn i rashodi u iznosu od 662.120,00 kn nisu evidentirani u glavnoj knjizi na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

U okviru prihoda od poreza evidentirani su prihodi od pomoći u visini fiskalnog izravnanja u iznosu od 3.256.402,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu tekućih pomoći iz državnog proračuna. U okviru kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika evidentirani su prihodi na temelju *vouchera* dodijeljenog Općini na natječaju u okviru europske inicijative WiFi4EU (visokokvalitetan besplatan pristup internetu za građane i posjetitelje preko pristupnih točaka za Wi-Fi na javnim prostorima) od Izvršne agencije za inovacije i mreže u iznosu od 112.000,00 kn (15.000,00 EUR) koji je trebalo evidentirati i iskazati na računu kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije. U okviru rashoda poslovanja (za ostale intelektualne usluge) evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, a koji se odnose na usluge savjetovanja za projekt Razvoj infrastrukture širokopojasnog pristupa na području konzorcija Donja Voća u iznosu od 417.755,00 kn, izradu II. izmjena i dopuna Prostornog plana Općine u iznosu od 144.750,00 kn, izradu projekta za ishođenje građevinske dozvole u iznosu od 42.375,00 kn, uslugu provedbe istraživanja interesa lokalnog stanovništva u Općini, Općini Klenovnik i Gradu Lepoglavi za pristup širokopojasnom internetu u iznosu od 35.000,00 kn, odnosno ukupno 639.880,00 kn koji su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Zbog netočnog evidentiranja rashoda za nabavu nefinancijske imovine, u financijskim izvještajima su nefinancijska imovina i vlastiti izvori manje iskazani za 639.880,00 kn. U okviru naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično evidentirani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 22.240,00 kn koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za intelektualne usluge.

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 koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Prema odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima prema rasporedu računa iz Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi nisu evidentirani prihodi od nefinancijske imovine od naknade za služnosti na javnim površinama u iznosu od 36.369,00 kn. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su prihodi povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati prihode od naknade za služnosti na javnim površinama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dio imovine, obveza i izvora vlasništva u glavnoj knjizi nije evidentiran u cijelosti ili nije evidentiran. U glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost dionica i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava za komunalne djelatnosti, u dva javna pružatelja vodnih usluga te za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge komunalnog otpada u vrijednosti od 3.727.800,00 kn, a trebala je biti evidentirana u vrijednosti od 3.874.749,00 kn (na temelju podataka iz sudskog registra i podataka Općine o udjelima) odnosno više za 146.949,00 kn. Također, u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa koncem 2021. u iznosu od 8.558,00 kn te obveze prema državnom proračunu s osnova ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 2.500,00 kn (55,0 % od prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koji su ostvareni u iznosu od 4.546,00 kn). Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, između ostalog, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad, odnosno Grad Zagreb doznačuju se u visini od 55,0 % u državni proračun na poseban račun.

Općina u glavnoj knjizi nije evidentirala pojedine poslovne događaje u vezi s nabavom nefinancijske imovine (komunikacijsku opremu i vlastite izvore u iznosu od 137.466,00 kn) te zaduživanjem (dugoročnu obvezu za kredite i vlastite izvore u iznosu od 1.500.000,00 kn te primitak od zaduživanja i ispravak izvora vlasništva u iznosu od 980.920,00 kn za odobreno prekoračenje po žiroračunu).

Općina je u glavnoj knjizi na temelju računa dobavljača iz travnja 2021. za implementaciju i opremu za Wi-Fi sustav evidentirala rashode za komunikacijsku opremu i obveze prema dobavljaču u iznosu od 137.466,00 kn, a za navedena ulaganja nije povećala vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Za financiranje nabave vatrogasnog vozila i opreme u 2021. korišten je dugoročni kredit u iznosu od 1.500.000,00 kn. Općina je u glavnoj knjizi evidentirala primitke od zaduživanja i obveze prema dobavljaču (banka je izravno platila dobavljaču) u iznosu od 1.500.000,00 kn, a obveze za kredite i vlastite izvore u istom iznosu nije evidentirala.

Tijekom 2021. korišteno je dopušteno prekoračenje po računu, a stanje koncem godine iznosi 980.920,00 kn. Općina je u glavnoj knjizi evidentirala obveze za navedeni kredit u iznosu od 980.920,00 kn, a nije evidentirala odnosno iskazala primitke od zaduživanja i ispravak izvora vlasništva u navedenom iznosu. Prema odredbama članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, primljeni dugoročni krediti i zajmovi i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupini 84 i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove u skupini 26 i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91.

Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Vlastiti izvori su razlika između imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vrijednost dionica i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava prema podacima iz sudskog registra. Nalaže u glavnoj knjizi evidentirati potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa te obvezu prema državnom proračunu s osnova ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U financijskim izvještajima je nefinancijska imovina iskazana u vrijednosti od 19.435.610,00 kn. Općina za 2021. nije obračunala i iskazala ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Iznimno, vrijednosti prirodnih bogatstava (podskupina 011), knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (podskupina 024) te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (skupina 03) u pravilu se ne ispravljaju. Sastavni dio Pravilnika jest popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i iskazati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2021. je u glavnoj knjizi evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala prihode od poreza i prireza na dohodak u ukupnom iznosu umjesto prema vrstama te nije iskazala povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi (koju je u glavnoj knjizi evidentirala). Općina nije postupila prema Uputi za evidentiranje 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.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati prihode od poreza i prireza na dohodak, u skladu s Uputom za evidentiranje prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

– Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi koncem godine u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 604.999,00 kn. Jednako stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je i u financijskim izvještajima za 2019. i 2020. Općina je tijekom 2021. i prijašnjih godina izdavala instrumente za osiguranje plaćanja ili uredno izvršenje obveza. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose podaci evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa. Općina je u 2021. ustrojila Evidenciju izdanih vrijednosnih papira i drugih instrumenata osiguranja tijekom prethodnih godina (za razdoblje od 2011. do 2021.) na način da je uputila upite javnim bilježnicima s područja Grada Ivanca i Grada Varaždina, jer su tijekom 2021. na naplatu pristigli instrumenti osiguranja plaćanja za koje u Općini nisu imali saznanja da su izdani, budući da ih je izdavao bivši općinski načelnik i da nisu evidentirana u evidencijama Općine.

Prema podacima Općine, od 2011. do 2021. izdane su bjanko-zadužnice u iznosu najmanje od 2.745.000,00 kn, a iz ustrojene evidencije nije vidljivo kome i za koju svrhu su izdane, rok važenja te nije moguće utvrditi stanje izdanih instrumenata osiguranja plaćanja. Prema podacima Općine u 2021., izdane su bjanko-zadužnice u svrhu osiguranja plaćanja prema dugoročnom kreditu za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu od 2.500.000,00 kn i prema Sporazumu o izvansudskoj nagodbi s dobavljačem vatrogasnog vozila u iznosu od 100.000,00 kn, odnosno ukupno 2.600.000,00 kn. Prema Evidenciji primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, stanje koncem 2021. iznosi 600.000,00 kn, a odnosi se na primljene bjanko-zadužnice na temelju ugovora o potpori mladim obiteljima kod gradnje i adaptacije kuće. Iz navedenog proizlazi da u financijskim izvještajima i u poslovnim knjigama nije iskazano stvarno stanje izvanbilančnih zapisa.

Općina je u tijeku obavljanja revizije dostavila pregled sudskih sporova u tijeku. Prema podacima Općine, u 2021. u tijeku je bilo šest sudskih sporova u kojima je Općina tuženik radi isplate ili naknade štete u iznosu od 394.518,00 kn. U tijeku su i dva sudska postupka u kojima je Općina tužitelj radi naplate iznosa od 97.775,00 kn. Također, u tijeku je i jedan kazneni postupak u kojem je Općina drugo okrivljena.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže 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 uskladiti i utvrditi stvarno stanje danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora i potencijalnih obveza po sudskim sporovima te uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Blagajničko poslovanje

Općina obavlja poslovanje i gotovinskim sredstvima i ima ustrojenu kunsku blagajnu. U veljači 2021. donesen je Pravilnik o blagajničkom poslovanju i Odluka o imenovanju blagajnika. Vodi se knjiga blagajne u kojoj je promet za 2021. iznosio 80.400,00 kn. Za 2021. sastavljeno je pet blagajničkih izvještaja (za siječanj – travanj i listopad) te devet uplatnica i 32 isplatnica. Uplate u blagajnu odnose se na polog gotovine u blagajnu u iznosu od 80.400,00 kn, a isplate iz blagajne na isplate općinskom načelniku za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 55.500,00 kn, isplate naknade za drva za ogrjev u iznosu od 23.100,00 kn te isplate za radne materijale učenicima osnovne škole u iznosu od 1.800,00 kn. Blagajnički izvještaji te uplatnice i isplatnice nije potpisala osoba zadužena za kontrolu. Prema navedenom Pravilniku, kontrolu blagajničkog poslovanja obavlja pročelnik Jedinog upravnog odjela Općine. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Poslovne promjene i transakcije nastale poslovanjem gotovog novca (uplate u blagajnu te isplate iz blagajne) nisu evidentirane u glavnoj knjizi na propisanom računu Računskog plana novac u blagajni, nego na prijelaznom računu. Promet na prijelaznom žiroračunu iznosio je 39.700,00 kn. Prema odredbi 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 koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolirati i ovjeravati blagajničku dokumentaciju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o blagajničkom poslovanju. Također, nalaže uplate i isplate putem blagajne evidentirati u glavnoj knjizi prema rasporedu računa iz Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Odluka o provođenju popisa kojom je trebalo imenovati povjerenstvo za popis imovine i obveza, odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i druge potrebne podatke nije donesena. Popis imovine i obveza te izvanbilančnih zapisa na 31. prosinca 2021. nije obavljen te Općina nije utvrdila odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, između ostalog, utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju svake poslovne godine obaviti godišnji popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2021., osim Bilješki uz financijske izvještaje i dostavljeni su nadležnim institucijama. Prema odredbama članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Odredbama članka 14. navedenog Pravilnika propisane su obvezne Bilješke uz Bilancu. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled stanja i rokova dospijuća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najмова (*leasing*), pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sudski sporovi u tijeku i slično).

Odredbama članaka 15. i 16. navedenog Pravilnika propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, a u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Sadržaj Bilješki uz financijske izvještaje propisan je novim Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Općine u svibnju 2022. Odredbama članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, između ostalog, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od njihove predaje. Rok za predaju financijskih izvještaja bio je 15. veljače 2021. Odredbama članka 28. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., utvrđen je isti rok za objavu financijskih izvještaja na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objaviti financijske izvještaje u roku propisanom odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Neusklađenost analitičkih evidencija, glavne knjige i financijskih izvještaja

Podaci evidentirani i iskazani koncem 2021. u analitičkim evidencijama, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu usklađeni.

Koncem godine, obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja) su u glavnoj knjizi evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u ukupnom iznosu od 8.976.812,00 kn, a u Izvještaju o obvezama za razdoblje 1. siječanj 2021. do 31. prosinac 2021. iskazane su u iznosu od 10.394.705,00 kn, što je više za 1.417.893,00 kn ili 15,8 % u odnosu na Bilancu. U tijeku obavljanja revizije, Općina pribavlja od dobavljača izvode otvorenih stavaka radi utvrđivanja stvarnog stanja obveza.

Podaci o pojedinim obvezama evidentirani koncem 2021. u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. U glavnoj knjizi, obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći evidentirane su u iznosu od 339.098,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 312.494,00 kn. Obveze za naknade građanima i kućanstvima u glavnoj knjizi evidentirane su u iznosu od 26.604,00 kn, a u financijskim izvještajima nisu iskazane.

Podaci o obvezama i rashodima iskazani u glavnoj knjizi i podaci o obvezama u analitičkoj evidenciji nisu istovjetni. Primjerice, u glavnoj knjizi za 2021. evidentirane su obveze i rashodi za intelektualne usluge prema jednom dobavljaču u iznosu od 99.400,00 kn, u analitičkoj evidenciji dobavljača evidentirane su obveze u iznosu od 209.494,00 kn (ispis 17. veljače 2022.), a prema analitičkoj evidenciji (ispis 31. ožujka 2022.), obveze iznose 296.469,00 kn. Također, u glavnoj knjizi za 2021. obveze i rashodi za intelektualne usluge prema drugom dobavljaču evidentirani su iznosu od 99.600,00 kn, u analitičkoj evidenciji dobavljača (ispis 17. veljače 2022.) iznose 209.650,00 kn, a od 21. ožujka 2022. iznose 296.800,00 kn. U glavnoj knjizi za 2021. obveze i rashodi za intelektualne usluge prema trećem dobavljaču evidentirani su u iznosu od 99.200,00 kn, u analitičkoj evidenciji dobavljača (ispis 17. veljače 2022.) iskazane su u iznosu od 208.900,00 kn, a od 21. ožujka 2022. iznose 295.700,00 kn.

U glavnoj knjizi su početkom 2021. iskazana umanjena početnih stanja obveza (dugovno stanje) u iznosu od 2.317.397,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na obveze za građevinske objekte u iznosu od 1.426.152,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 203.750,00 kn, za usluge u iznosu od 161.515,00 kn, ostale nespomenute obveze udrugama u iznosu od 133.365,00 kn i obveze za materijal i energiju iskazane u iznosu od 128.638,00 kn), a koncem godine su iskazana umanjena stanja obveza u iznosu od 557.147,00 kn (obveze za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 430.189,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od 94.539,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 26.604,00 kn, za zajmove od ostalih tuzemnih institucija izvan javnog sektora u iznosu od 5.815,00 kn). Općina nema knjigovodstvenih isprava iz kojih se može utvrditi razlog umanjenja obveza (storno obveza ili evidentiranje plaćanja obveza bez dokumentacije). Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni.

S obzirom na to da podaci o obvezama u analitičkim evidencijama, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu usklađeni, da nije proveden popis imovine i obveza, da je stanje obveza početkom i koncem godine umanjeno i da je značajan dio poslovnih promjena u poslovnim knjigama evidentiran bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i opisa poslovne promjene te da su plaćanja u većini slučajeva obavljena bez navođenja opisa poslovnog događaja i računa na koji se odnose, točnost podataka o evidentiranim obvezama u poslovnim knjigama, odnosno iskazanim u financijskim izvještajima ne može se potvrditi. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna. Obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, a iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti u cilju točnog utvrđivanja stanja obveza te međusobno uskladiti podatke u analitičkim evidencijama, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci o nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu međusobno usklađeni, odnosno nefinancijska imovina je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 18.245.664,00 kn (umanjeno za imovinu u pripremi u iznosu od 1.400.066,00 kn), a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 21.589.235,00 kn, što je više za 3.343.571,00 kn ili 18,3 % u odnosu na glavnu knjigu.

Također, podaci o nabavnoj vrijednosti, ispravku vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Primjerice, stanje nematerijalne proizvedene imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima koncem 2021. iznosilo je 317.170,00 kn, dok je u analitičkoj evidenciji evidentirano u iznosu od 2.418.192,00 kn, što je 2.101.022,00 kn ili 662,4 % u odnosu na glavnu knjigu.

Sitni inventar u uporabi i njegov ispravak vrijednosti je koncem 2021. u glavnoj knjizi evidentiran u vrijednosti od 118.035,00 kn, a u analitičkoj evidenciji sitnog inventara u vrijednosti od 77.019,00 kn, što je 41.016,00 kn ili 34,7 % manje u odnosu na glavnu knjigu.

Također, podaci o imovini i prihodima u financijskim izvještajima i u glavnoj knjizi nisu jednaki podacima u financijskim izvještajima. Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi u iznosu od 19.645.730,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 19.435.610,00 kn, što je 210.120,00 kn ili 1,1 % manje u odnosu na glavnu knjigu (zbog toga što je ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava iskazan u financijskim izvještajima u iznosu od 369.927,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentiran u iznosu od 159.807,00 kn). Ispravak vrijednosti imovine nije obračunan, nego se prema obrazloženju knjigovodstvenog servisa, navedeni iznos odnosi na uvećanje stavke zbog poštovanja kontrole prilikom predaje financijskih izvještaja. Financijska imovina (novčana sredstva, potraživanja, dionice i udjeli u glavnici) evidentirana je u glavnoj knjizi u iznosu od 11.529.237,00 kn i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 11.739.357,00 kn, što je 210.120,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na evidentirano u glavnoj knjizi zbog rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (najvećim dijelom evidentiranih potraživanja za naknade za korištenje parkirališta) koji su u navedenom iznosu pogrešno evidentirani (na potražnoj strani) te nisu iskazani u financijskim izvještajima. Prihodi od općinskih poreza evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 123.010,00 kn. Odnose se na prihode od poreza na nekretnine u iznosu od 91.571,00 kn, potrošnju u iznosu od 30.492,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu od 420,00 kn, tvrtku u iznosu od 267,00 kn te kuće za odmor u iznos od 260,00 kn. U Financijskim izvještajima (u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021.) iskazani su prihodi od općinskih poreza u iznosu od 122.476,00 kn, što je 534,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama.

Općina vodi analitičku evidenciju potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima te rokovima dospelosti). Podaci o navedenim potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu usklađeni. Koncem 2021. potraživanja za komunalnu naknadu su u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 565.864,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 80.333,00 kn. Potraživanja za naknadu za uređenje voda koncem 2021. su u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 601.695,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 911.102,00 kn. Općina dostavlja obveznicima komunalne naknade i naknade za uređenje voda dvije uplatnice (polugodišnje) na kojima se iskazuje komunalna naknada i naknada za uređenje voda (koju Općina naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda). Na uplatnici je iskazan ukupan te zaseban iznos komunalne naknade i naknade za uređenje voda.

Revizijom je utvrđeno da je u pojedinim slučajevima u analitičkoj evidenciji komunalne naknade evidentirana naplata ukupnog iznosa (komunalne naknade i naknade za uređenje voda) zbog čega dio koji se odnosi na naplaćenu naknadu za uređenje voda u analitičkoj evidenciji naknade za uređenje voda nije evidentiran, a u analitičkoj evidenciji komunalne naknade su evidentirani prihodi koji se ne odnose na komunalnu naknadu. Nadalje, Općina u glavnoj knjizi nije evidentirala cjeloviti poslovni događaj odnosno promjenu u vezi s obračunom i naplatom komunalne naknade i naknade za uređenje voda. U glavnoj knjizi evidentirala je naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda (prihode odnosno obveze za tuđe prihode), dok zaduženje odnosno potraživanja nije evidentirala u glavnoj knjizi, nego u analitičkoj evidenciji potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koja nije povezana s glavnom knjigom. Zbog takvog različitog evidentiranja zaduženja i naplate potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, stanja potraživanja nisu usklađena.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna potraživanja za prihode poslovanja prije ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 4.235.621,00 kn su nedospjela. Poslovne knjige ne osiguravaju točne podatke o dospelosti potraživanja. Podaci o starosnoj strukturi dostavljeni Državnom uredu za reviziju nisu istovjetni podacima iz analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, istog programskog sustava. Dospijeće komunalne naknade koncem 2021. iznosi do jedne godine 30.725,00 kn, od jedne do tri godine 54.293,00 kn, preko tri godine 141.314,00 kn, što ukupno iznosi 226.332,00 kn (prema analitičkoj evidenciji potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2021. evidentirano je 80.333,00 kn). Dospijeće naknade za uređenje voda iznosi do jedne godine 35.274,00 kn, od jedne do tri godine 61.632,00 kn, preko tri godine 233.908,00 kn, ukupno 330.814,00 kn (prema analitičkoj evidenciji potraživanja za naknadu za uređenje voda koncem 2021. evidentirano je 911.102,00 kn).

U financijskim izvještajima je manjak prihoda i primitaka za 2021. iskazan u iznosu od 325.815,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.789.631,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.115.446,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u 2021. manje je iskazan za 1.251.260,00 kn jer prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020. iznosi 3.040.891,00 kn. Zbog navedenog je i ukupni manjak prihoda i primitaka koncem 2021. za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan manje za 1.251.260,00 kn i trebao je iznositi 3.366.706,00 kn.

S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije utemeljeno na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, odnosno da poslovne knjige nisu uredno vođene, financijski izvještaji za 2021. ne daju objektivnu i realnu informaciju o financijskom položaju Općine i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Skreće se pozornost da je odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022. na jednak način propisana osnovna svrha financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara sa stanjem dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara u glavnoj knjizi, kako bi podaci o vrijednosti imovine u financijskim izvještajima bili točni i pouzdani, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže uskladiti stanje potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u analitičkom knjigovodstvu i glavnoj knjizi. Također, Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi točno evidentirati poslovne događaje odnosno cjelovite promjene u vezi s obračunom i naplatom prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda.

S obzirom na to da poslovne knjige nisu vođene na način da osiguraju točnost i istinitost podataka u financijskim izvještajima za 2021. te da se zaključna stanja na kraju godine prenose kao početna stanja na početku iduće proračunske godine, Državni ured za reviziju preporučuje provesti naknadne provjere svih evidentiranih poslovnih promjena, kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja za iduća razdoblja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine. Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o rezultatu poslovanja.

– Utvrđivanje rezultata i zaključna knjiženja

Uvidom u poslovne knjige sa stanjem na dan 1. siječnja 2021. utvrđeno je da je u okviru skupine računa Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirano početno stanje u iznosu od 2.978.264,00 kn, kao i na podskupini Utvrđivanje rezultata poslovanja evidentirano početno stanje u iznosu od 2.181.750,00 kn. Navedene skupine računa Računskog plana ne smiju imati evidentirana stanja odnosno salda, što upućuje na to da zaključna knjiženja i utvrđivanje rezultata nije obavljeno u skladu s odredbama članka 81. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama propisano je da se na kraju izvještajnog razdoblja rezultat utvrđuje, između ostalog, tako da se za ukupan iznos rashoda i izdataka odobravaju računi rasporeda rashoda i izdataka u skupini 39, 49 i 59 i zadužuju odgovarajući računi rezultata poslovanja skupine 92. Koncem godine svi računi u razredima prihoda i primitaka, rashoda i izdataka se zatvaraju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. Općina prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da poduzima radnje u svrhu otklanjanja svih utvrđenih nepravilnosti s posebnom pažnjom na sređivanju knjigovodstvenog stanja Općine. Također, navodi da su provjerom poslovnih knjiga pogrešno iskazana potraživanja i obveze u Bilanci zbog čega postoji osnovana sumnja u ispravnost javno objavljenih stanja potraživanja i obveza na temelju kojih je Općina u lipnju 2021. ishodila i odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Općini za zaduživanje u višemilijunskim iznosima. Općina navodi da je dio nepravilnosti djelomično ispravila i da od lipnja 2021. radi intenzivno na usklađenju stanja s vjerovnicima i dužnicima te su u poslovnim knjigama obavljeni potrebni ispravci uz istodobnu otežanu financijsku situaciju.

Također, navodi da od lipnja 2021. vodi evidenciju svih putnih naloga i evidenciju o potraživanjima za prihode od komunalnog doprinosa, da su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2022. iskazana potraživanja za prihode od komunalne naknade te su usklađena s analitičkom evidencijom, da odobrava evidentiranje računa u elektroničkom obliku nakon provedene dvostruke formalne kontrole računa i priložene dokumentacije za obavljene usluge i isporučenu robu. Po dvostrukoj provjeri sustav odobrava knjiženje računa, što je preduvjet za njegovo plaćanje, naloge za plaćanje pripremaju ovlaštene osobe, a plaćanje može realizirati općinska načelnica. Malobrojni računi koji su zaprimljeni u papirnatom obliku također su uneseni u sustav i prolaze kontrolu. Također, navodi da je obavljen popis imovine i obveza za 2022. te se i nadalje provode usklađenja s dobavljačima radi utvrđivanja stvarnog stanja koja su u tijeku.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi za 2021. ostvareni su u iznosu od 8.766.873,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.528.950,00 kn ili 40,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 3.366.207,00 kn ili 38,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 717.468,00 kn ili 8,2 %. Nepravilnosti su utvrđene kod materijalnih rashoda i rashoda za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture.

– Materijalni rashodi

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim 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.

U okviru rashoda za usluge iskazani su rashodi u iznosu od 247.217,00 kn, koji se odnose na računovodstvene usluge u iznosu od 90.267,00 kn, održavanje programa i komunalnog informacijskog sustava u iznosu od 48.450,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 29.750,00 kn, usluge za provedbu nabave velike vrijednosti u iznosu od 24.750,00 kn, usluge na projektu upravljanja imovinom i savjetovanja s javnošću u iznosu od 21.125,00 kn, periodični pregled sustava tehničke zaštite u iznosu od 11.625,00 kn, usluge upravljanja na projektu Zaželi u iznosu od 9.687,00 kn, usluge veterinarsko-higijeničarskog servisa u iznosu od 8.750,00 kn te odvjetničke usluge u iznosu od 2.813,00 kn. Za navedene usluge zaključeni su ugovori (osim za odvjetničke usluge, koje su obavljene na temelju narudžbenice) kojima je ugovorena mjesečna paušalna naknada. Uz ispostavljene račune za navedene usluge nema specifikacije obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene, odnosno dokumenata kojima se potvrđuje izvršenje usluga i njihovo preuzimanje. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. S obzirom na to da navedeni rashodi nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, ne može se potvrditi da je poslovni događaj stvarno i nastao.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju osobnih i intelektualnih usluga, usluga promidžbe i informiranja, veterinarskih usluga te usluga održavanja programa i komunalnog informacijskog sustava ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju te kontrolu, ovjeru i preuzimanje obavljenih usluga kako bi se evidentiranje temeljilo na urednim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su rashodi za sanacijske radove čišćenja odvodnih kanala u iznosu od 150.506,00 kn, od čega se 55.000,00 kn odnosi na radove prema ugovoru iz 2020., a 95.506,00 kn na radove prema ugovoru iz 2021. Za odabir izvoditelja radova proveden je postupak jednostavne nabave te je s odabranim ponuditeljem 10. ožujka 2021. zaključen Ugovor o izvođenju radova iskopa i zemljanih radova na čišćenju odvodnih kanala. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 391.150,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 488.938,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sastavni dio Ugovora je troškovnik, a prema Ugovoru, ugovorene cijene navedene u troškovniku su fiksne i nepromjenjive, dok će se ukupna cijena utvrditi na osnovi stvarno izvedenih količina i jediničnih cijena iz ugovornog troškovnika. Rok za izvođenje bio je 60 dana od zaključenja ugovora. Ugovoreno je da će se izvedeni radovi obračunati na temelju radnih naloga na osnovi količina za stvarno izvedene radove koje ovjerava odgovorna osoba Općine, a plaćanje u roku od 30 dana od dana zaprimanja urednog računa i ovjerenog radnog naloga. Također, u Ugovoru je navedeno da će Općina pratiti izvođenje usluga, količine i cijene radova u radnom nalogu i ovjeravati radni nalog. Općina nije imenovala osobu odgovornu za potpisivanje dokumentacije i za kontrolu navedenih radova. Ugovor za 2020. zaključen je pod istim uvjetima kao i Ugovor za 2021., a ugovorena vrijednost radova iznosila je 370.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 462.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Izvoditelj je u siječnju 2021. ispostavio račun u iznosu od 30.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, na temelju ugovora zaključenog za 2020. Na računu je navedeno da su obavljeni sanacijski radovi čišćenja odvodnih kanala s pozivom na ugovor o izvođenju radova za 2020. Međutim, račun ne sadrži podatke o količinama, jediničnim cijenama, vrsti radova i lokaciji na kojima su radovi izvedeni te nisu priloženi radni nalози, odnosno zapisnici o primopredaji radova. Na računu ispostavljenom u veljači 2021. u iznosu od 25.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost navedeni su sanacijski radovi čišćenja odvodnih kanala, bez jediničnih cijena i količina, a uz račun je priložena narudžbenica u kojoj je navedeno da se radi o hitnim radovima. Nije sastavljen radni nalog, nego Zapisnik o primopredaji u kojem se navodi da su radovi kvalitetno i u cijelosti izvedeni. Na računu ispostavljenom u travnju 2021. u iznosu od 95.506,00 kn navedene su vrste izvedenih radova s jediničnim cijenama i količinama, a u prilogu računa nema radnih naloga, ni zapisnika o primopredaji radova, kao ni lokacija na kojima su radovi izvedeni. U tijeku je sudski postupak koji je pokrenuo izvoditelj radova u vezi s računima ispostavljenima u iznosu od 388.775,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koje Općina ne priznaje, a odnose se na radove za 2021. Navedeni računi nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine. Prema stanju iskazanom u poslovnim knjigama Općine, obveze prema izvoditelju koncem 2021. iznose 25.106,00 kn. Općina je također pokrenula sudski postupak protiv navedenog izvoditelja, a odnosi se na sanacijske radove čišćenja odvodnih kanala obavljane 2021. i prethodnih godina.

Državni ured za reviziju nalaže kod izvođenja radova imenovati odgovornu osobu za praćenje radova i ovjeravanje dokumentacije, odnosno količina i cijena u radnom nalogu na način kako je utvrđeno ugovorom o izvođenju radova. Također, uz račune nalaže osigurati podatke o vrsti radova, jediničnim cijenama i lokacijama na kojima su radovi izvedeni, odnosno usluge obavljene, kako bi rashodi za izvedene radove odnosno obavljene usluge bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru rashoda za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava evidentirana je naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 54.000,00 kn, koja je od siječnja do travnja 2021. isplaćena općinskom načelniku putem blagajne. U siječnju 2021. iz blagajne je isplaćeno 2.000,00 kn, 1.500,00 kn u veljači 2021., 5.500,00 kn u ožujku 2021. te 45.000,00 kn u travnju 2021. Uz isplatnice, koje je potpisao općinski načelnik, nije priložena dokumentacija (putni nalozi, evidencija o prijeđenoj kilometraži) iz koje se na nedvojben način može potvrditi da je privatni automobil korišten u službene svrhe. Općina nema službeni automobil. U prosincu 2019. Općinsko vijeće je donijelo Odluku o ostvarivanju prava općinskog načelnika na naknadu za materijalne troškove po osnovi obnašanja dužnosti, prema kojoj općinski načelnik za vrijeme obnašanja dužnosti ima pravo na naknadu materijalnih troškova nastalih u vezi s obnašanjem dužnosti, i to na dnevnice, putne troškove, troškove noćenja i naknadu korištenja privatnog automobila u službene svrhe. Dnevnicu za službeni put odobrava se u visini neoporezivog iznosa utvrđenom u važećem Pravilniku o porezu na dohodak. Putni troškovi i troškovi noćenja priznaju se do visine stvarno iskazanih na računu za troškove noćenja i na računima vezanim za putne troškove (cestarina, troškovi parkiranja i drugi troškovi). Za troškove korištenja privatnog automobila u službene svrhe odobrava se mjesečni paušal u visini izračuna 2 250 km po cijeni neoporezivog iznosa 2,00 kn/km. Navedeno je da se Odluka primjenjuje od početka mandata, odnosno za cijelo vrijeme trajanja mandata općinskog načelnika. U navedenoj Odluci nije utvrđena obveza vođenja evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe. Odluka u dijelu koji se odnosi na način obračuna naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nije u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak.

Odredbama članka 7., stavka 34. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se troškovi privatnog automobila u službene svrhe smatraju korištenjem u mjestu rada i/ili do 30 km od mjesta rada (loco vožnja) i priznaju se na temelju evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe koja sadrži opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marku automobila, registarsku oznaku vozila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sata, relaciju i svrhu puta te račune za stvarno nastale troškove vezane uz korištenje automobila (računi za parkiranje i slično). Prema odredbama članka 8., stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže troškove korištenja privatnog automobila u službene svrhe i naknade troškova službenog puta obračunavati i isplaćivati na temelju evidencije koja sadrži sve podatke propisane Pravilnikom o porezu na dohodak. Također, nalaže naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru rashoda za reprezentaciju u iznosu od 49.634,00 kn iskazani su rashodi za nabavu roba za reprezentaciju u iznosu od 25.379,00 kn i ugostiteljske usluge u iznosu od 18.155,00 kn, dok za rashode u iznosu od 6.100,00 kn nije vidljivo na što se odnose, jer nema dokumentacije u prilogu. Na računima za ugostiteljske usluge u iznosu od 14.210,00 kn nije naveden poslovni događaj, odnosno svrha ugošćivanja i osobe koje su ugošćene. Također, za kupljenu robu (vino i meso) u iznosu od 9.957,00 kn nije vidljivo za koje namjene je kupljena, odnosno na koji način je poslužila kao reprezentacija. Evidencija izdane robe nije vođena.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o porezu na dohodak, primici po osnovi nesamostalnog rada smatraju se, između ostalog, primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

S obzirom na to da na navedeni rashodi nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine.

Državni ured za reviziju nalaže na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, kako bi rashodi za reprezentaciju bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Također, preporučuje voditi evidenciju nabavljene robe za potrebe reprezentacije iz koje treba biti vidljivo za koje namjene je nabavljena.

– Rashodi za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture

Programom održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2021. planirano je održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 540.000,00 kn, održavanje sustava kanala za oborinske vode u iznosu od 400.000,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 35.000,00 kn (opskrba vodom, odvoz smeća i ostale komunalne usluge) te održavanje javne rasvjete u iznosu od 2.705.000,00 kn (redovno održavanje i troškovi isporučene električne energije za javnu rasvjetu 205.000,00 kn, energetska učinkovitost javne rasvjete 2.500.000,00 kn), odnosno ukupno 3.680.000,00 kn.

Navedeni Program sadrži opis poslova održavanja i izvore financiranja u ukupnom iznosu po djelatnostima, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno popis objekata (primjerice, na koje ceste se odnosi održavanje). Prema odredbi članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se, između ostalog, i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. nisu donesene.

U Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture koje je usvojilo Općinsko vijeće 31. svibnja 2022. planirani iznosi razlikuju se od planiranih iznosa u Programu održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2021. Navedeni planirani iznosi većim dijelom odgovaraju iznosima planiranim Drugim izmjenama i dopunama proračuna (osim održavanje kanala za oborinske vode koje je u Izvješću planirano 250.000,00 kn, a Drugim Izmjenama i dopunama proračuna 215.000,00 kn). Također, u okviru rashoda za održavanje sustava kanala za oborinske vode koji su ostvareni u iznosu od 214.208,00 kn, uključeni su rashodi za opskrbu vodom, iznošenje i odvoz smeća i ostale komunalne usluge u iznosu od 34.826,00 kn, koje nisu komunalne djelatnosti te ih nije trebalo uključiti u Program održavanja. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., rashodi su iskazani u iznosu od 983.065,00 kn. S obzirom na to da u Programu nisu navedeni troškovi i opseg (količina) poslova održavanja, da nisu donesene izmjene i dopune Programa usklađene s Izmjenama i dopunama proračuna, a u Izvršenju navedenog Programa iskazani su podaci u ukupnom iznosu po djelatnostima, bez opsega obavljenih poslova ni navedenih objekata (ceste, pješačke staze, zelene površine), nije osigurana kontrola izvršenja Programa po pojedinim djelatnostima.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2021. planirana je izgradnja nerazvrstanih cesta u iznosu od 6.900.000,00 kn (nerazvrstane ceste 3.500.000,00 kn, modernizacija i rekonstrukcija lokalnih cesta 3.400.000,00 kn), rekonstrukcija i izgradnja vodovoda i ostalih komunalnih objekata u iznosu od 50.000,00 kn, rekonstrukcija i proširenje grobne kuće u iznosu od 700.000,00 kn te rekonstrukcija i uređenje trga ispred galerije Stolnik u iznosu od 500.000,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 8.150.000,00 kn. Prvim Izmjenama Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u istim iznosima, ali su izmijenjeni izvori financiranja za financiranje modernizacije i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta koji su planirani Programom od zaduživanja, a Izmjenama Programa planirani su od pomoći iz drugih proračuna. U Programu su navedene prometnice (lokalne i nerazvrstane ceste), dužina i širina planiranog uređenja i ukupna vrijednost radova s porezom na dodanu vrijednost, dok za rekonstrukciju i izgradnju vodovoda i ostalih komunalnih objekata nije navedena lokacija ni duljina vodovodne mreže, a za rekonstrukciju i proširenje grobne kuće te rekonstrukciju i uređenje trga ispred galerije Stolnik naveden je ukupni iznos. U Programu gradnje nije navedena procjena troškova projektiranja, građenja, revizije, provedbe stručnog nadzora i vođenja projekata građenja s naznakom njihova financiranja za svaku od građevina.

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

Izmjene Programa gradnje objekata i uređaja koje bi bile usklađene s izmjenama proračuna nisu donesene. Izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. usvojilo je Općinsko vijeće 31. svibnja 2022. Troškovi za nerazvrstane ceste Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 3.500.000,00 kn. U Izvješću o izvršenju navedenog Programa rashodi za nerazvrstane ceste iskazani su u iznosu od 60.436,00 kn (planirani u iznosu od 76.000,00 kn).

S obzirom na to da nisu donesene izmjene i dopune Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, da Program ne sadrži sve propisane elemente te da u Izvješću o izvršenju navedenog Programa nije navedeno o kojim se prometnicama radi, kao ni opseg i vrijednost izvedenih radova, nije osigurano praćenje izvršenja navedenog Programa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja te procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno i iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja u programima gradnje. Također, nalaže donošenje izmjena i dopuna programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja te izvješća o izvršenju navedenih programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju preporučuje povezati program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te uspostaviti sustav praćenja provedbe i izvršenja programa kako bi se, između ostalog, pri podnošenju predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju navedenih programa osiguralo iskazivanje točnih podataka koji se odnose na planirane veličine i na ostvarene rashode.

Općina ima uspostavljenu bazu podataka o obveznicima plaćanja komunalne naknade u programskom sustavu. Rješenja o komunalnoj naknadi su donesena na temelju Odluke o komunalnoj naknadi iz travnja 2019., Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnoj naknadi iz ožujka 2020. te Odluke o vrijednosti boda za izračun komunalne naknade iz prosinca 2001., u postupku pokrenutom po službenoj dužnosti. U pojedinim rješenjima o komunalnoj naknadi za obračun površine stambenog prostora utvrđena je površina od 100,0 m², zato što Općina nije prikupila podatke o korisnoj odnosno stvarnoj površini nekretnine.

Prema odredbi članka 99. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada obračunava se po četvornome metru (m²) površine nekretnine za koju se utvrđuje obveza plaćanja komunalne naknade, i to za stambeni, poslovni i garažni prostor po jedinici korisne površine koja se utvrđuje na način propisan Uredbom o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje zaštićene najamnine (Narodne novine 40/97) te građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište po jedinici stvarne površine.

Državni ured za reviziju nalaže prikupiti podatke o korisnoj odnosno stvarnoj površini nekretnine te obračunati komunalnu naknadu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina prihvaća naloge i činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji. Navodi da kroz sustav dvostrukog odobravanja računa prije knjiženja računa od dobavljača traži specifikaciju obavljenih usluga ako nije priložena uz račun te obavlja i kontrolu i da je navedeni sustav uveden u drugoj polovici 2021. U vezi s korištenjem privatnog automobila u službene svrhe te rashodima za reprezentaciju navodi da postupa prema nalogima Državnog ureda za reviziju.*

5. Zaduživanje i raspolaganje novčanim sredstvima

5.1. Obveze su u financijskim izvještajima (Bilanca na dan 31. prosinca 2021.) iskazane u iznosu od 9.835.199,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 5.204.685,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.356.235,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu od 1.415.892,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 858.387,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.415.892,00 kn odnose se na dopušteno prekoračenje po žiroračunu u iznosu od 980.920,00 kn i na zajam iz državnog proračuna u iznosu od 434.972,00 kn. Obveze nisu podmirivane u ugovorenim rokovima dospijeaća, a rashodi za zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju evidentirani su u iznosu od 12.111,00 kn.

Općina je u travnju 2019. s poslovnom bankom zaključila ugovor o dopuštenom prekoračenju po računu za tekuću likvidnost do 1.000.000,00 kn, na rok od 12 mjeseci odnosno najkasnije do 12. travnja 2020. Dodacima ugovoru, produžen je rok korištenja dopuštenog prekoračenja do travnja 2022. Visina redovne kamatne stope iznosi 3,0 % godišnje, fiksno. Tijekom 2021. svakodnevno je korišteno dopušteno prekoračenje po računu za tekuću likvidnost, pri čemu je maksimalno prekoračenje iznosilo 998.665,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2021. iskazan je u iznosu 325.815,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 1.789.631,00 kn (umjesto u iznosu od 3.040.891,00 kn) te je koncem 2021. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 2.115.446,00 kn (umjesto u iznosu od 3.366.706,00 kn). Sredstva za pokriće manjka nisu planirana proračunom za 2021., iako je prema Odluci o sukcesivnom pokriću manjka u proračunu Općine iz prethodnih razdoblja (iz prosinca 2019.) trebalo planirati sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu od 1.300.000,00 kn. Općina nije donijela akt koji treba sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom i rokom provedbe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje donosi Ministarstvo financija za trogodišnja razdoblja, utvrđena je mogućnost višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne (prethodnih) godina kada se jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nađu u situaciji da im preneseni manjak čini znatan dio ukupnog proračuna i da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u godini dana (a da istodobno nastave pružati javna dobra i usluge zadovoljavajuće količine i kvalitete).

U takvim slučajevima moguće je planirati pokriće manjka tijekom najviše tri naredne godine te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun donosi akt koji sadržava analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno poslovanje (za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja u cilju boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja) te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Odredbama članka 37. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji se primjenjuju od siječnja 2022., između ostalog, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja treba pravilnikom propisati ministar financija.

Državni ured za reviziju nalaže uz proračun izraditi i donijeti višegodišnji plan uravnoteženja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Do donošenja pravilnika kojim se treba propisati izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja, preporučuje se donijeti akt o sukcesivnom pokriću manjka prihoda i primitaka na način kako je uređeno uputama Ministarstva financija.

Općina je s Ministarstvom turizma i sporta u listopadu 2019. zaključila Ugovor o sufinanciranju kojim je ugovoreno da će se projekt virtualna zagorska hiža sufinancirati u iznosu od 320.000,00 kn (160.000,00 kn odnosno 50,0 % po potpisivanju ugovora, a do 50,0 % po dostavljenom konačnom izvješću o provedbi projekta). Ugovoreni rok provedbe bio je 12 mjeseci od dana potpisivanja Ugovora (listopad 2020.). Dodatkom ugovoru o sufinanciranju iz prosinca 2020. rok za provedbu projekta produžen je do 2. travnja 2021. (zbog nemogućnosti provedbe u ugovorenom roku do listopada 2020., nelikvidnosti te virusa COVID-19). Nakon provjere dostavljene dokumentacije, navedeno Ministarstvo je zbog neuredne dokumentacije priložene uz dostavljeno konačno izvješće o provedbi projekta utvrdilo da će navedeni projekt sufinancirati u ukupnom iznosu od 215.460,00 kn, umjesto u maksimalnom ugovorenom sufinanciranom iznosu od 320.000,00 kn. Navedeno Ministarstvo je Općini doznačilo sredstva u iznosu od 215.460,00 kn ili 67,3 % ukupno ugovorenog iznosa (u 2019. doznačeno je 160.000,00 kn, a u 2021. u iznosu od 55.460,00 kn). Konačno izvješće podneseno je 31. ožujka 2021. sa specifikacijom investicije u iznosu od 1.570.648,00 kn (ukupna vrijednost navedenog projekta faza II prema specifikaciji prihvatljivih troškova iznosila je 1.041.176,00 kn) te priloženim ugovorima, računima, potvrdama o izvršenim uplatama i fotodokumentacijom.

Naknadno su dostavljane nadopune konačnog izvješća 15. travnja i 3. svibnja 2021. jer je nadležno Ministarstvo zatražilo pojašnjenja uz konačno izvješće: dostavljeni su ugovori, računi i dokazi o plaćanjima dobavljačima nevezani za sufinancirani projekt, plaćanja određenom dobavljaču bila su veća od ukupne vrijednosti izvedenih radova, prilikom plaćanja nije navedeno na temelju kojeg ugovora odnosno računa se vrši uplata pa se ne može povezati sa sufinanciranim projektom te su tražena i druga obrazloženja i dopuna dokumentacije.

Prema prepisci elektroničkom poštom od 28. lipnja 2021., između ostalog, Ministarstvo je navelo da neće priznati bankarske izvode za plaćanja u iznosu od 330.000,00 kn (iz 2019.) jer su uplate izvršene prije izdavanja računa na kojem nije navedeno da je bilo plaćanje predujmom, a iz knjigovodstvenih podataka su utvrdili da se račun ne odnosi na sufinancirani projekt.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju mišljenja je da Općina nije potpuno i pravodobno poduzimala aktivnosti u cilju odobravanja ukupno ugovorenih bespovratnih sredstava, zbog čega je za podmirenje obveza utrošila i vlastite proračunske prihode koje je proračunom mogla planirati za druge proračunske potrebe.

5.2. *Općina prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju.*

6. Javna nabava

6.1. Plan nabave donesen je u siječnju 2021., a tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave. Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i ažurirani u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 111.573.288,00 kn, a zadnjim izmjenama i dopunama planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 141.655.838,00 kn, što je 30.082.550,00 kn ili 27,0 % više u odnosu na plan. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na otvoreni postupak nabave velike vrijednosti za projektiranje, gradnju, nabavu i postavljanje opreme u okviru projekta Razvoj infrastrukture širokopojasnog pristupa na području konzorcija Donja Voća, čija je procijenjena vrijednost nabave Planom nabave planirana u iznosu od 90.172.162,00 kn, a posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave u vrijednosti od 120.000.000,00 kn.

Na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Registar ugovora javne nabave i okvirnih sporazuma, dok su na mrežnim stranicama Općine objavljeni i podaci o sprječavanju sukoba interesa.

Do 16. ožujka 2021. bile su na snazi odredbe Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave koji je donesen 2017. Odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi koji je stupio na snagu 16. ožujka 2021. uređeni su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno do 500.000,00 kn za nabavu radova. Provedba postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se putem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora o nabavi s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

Provedba postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na dokaziv način (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda e-poštom) na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a poziv se može objaviti i na mrežnim stranicama Općine.

Prema Pravilniku, poziv se u iznimnim slučajevima može uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu i to kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samoodređeni gospodarski subjekt, kod nabave koja zahtijeva žurnost uzrokovane događajima koji se nisu mogli predvidjeti te kada nije dostavljena niti jedna ponuda, a postupak jednostavne nabave se ponavlja. Rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od osam dana od dana slanja poziva. Ponude pregledava i ocjenjuje stručno povjerenstvo. S odabranim ponuditeljem zaključuje se ugovor o nabavi koji potpisuje općinski načelnik.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 658.947,00 kn, usluge u vrijednosti od 2.537.014,00 kn i radovi u vrijednosti od 615.186,00 kn, postupcima jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz fondova Europske unije nabavljene su robe u vrijednosti od 12.408,00 kn i usluge u vrijednosti od 58.650,00 kn, odnosno ukupno 3.882.205,00 kn. Otvorenim postupcima javne nabave velike vrijednosti nabavljena je roba u vrijednosti od 1.490.000,00 kn i usluge u vrijednosti od 761.640,00 kn odnosno ukupno 2.251.640,00 kn. Sveukupna vrijednost javne nabave iznosila je 6.133.845,00 kn.

Robe, usluge i radovi procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn (vrijednosti pojedinačne nabave u rasponu od 75,00 kn do 87.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), čija je ukupna vrijednost iznosila 1.284.258,00 kn (bez nabave u vezi s financiranjem iz fondova Europske unije) nabavljene su izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica, a za robu, radove i usluge ukupne vrijednosti od 2.526.889,00 kn provedena su 24 otvorena postupka jednostavne nabave. Udio jednostavne nabave za koju nisu provedeni postupci javne nabave (nabava na temelju narudžbenica) u ukupnoj vrijednosti jednostavne nabave iznosi 50,8 %.

U odnosu na planiranu nabavu, vrijednost nabave manja je za 135.521.993,00 kn ili 95,7 %. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana nabave odnosi se na nabavu radova za projektiranje, gradnju, nabavu i postavljanje opreme u okviru projekta Razvoj infrastrukture širokopojasnog pristupa na području konzorcija Donja Voća procijenjene vrijednosti od 120.000.000,00 kn, radova na izgradnji ceste procijenjene vrijednosti od 5.520.000,00 kn, radova na izgradnji sportske dvorane procijenjene vrijednosti od 2.400.000,00 kn, radova na energetske učinkovitosti javne rasvjete procijenjene vrijednosti od 2.000.000,00 kn te radova na rekonstrukciji prostora u osnovnoj školi za dječji vrtić procijenjene vrijednosti od 1.600.000,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod nabave usluga savjetovanja i izvršenja ugovora o nabavi.

– Nabava usluga savjetovanja

Općina je 2. travnja 2021. provela tri odvojena postupka jednostavne nabave u okviru projekta Razvoj infrastrukture širokopojasnog pristupa na području konzorcija Donja Voća za nabavu usluge savjetovanja pri projektiranju i građenju, savjetodavnih usluga u području infrastrukturnih radova te usluga savjetovanja na području financija pri provođenju projekta upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta i objavom na mrežnim stranicama Općine. Svaka nabava planirana je Planom nabave za 2021. u procijenjenoj vrijednosti od 199.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema zapisnicima s otvaranja ponuda i analizi ponuda od 9. travnja 2021., u roku za dostavu ponuda, za svaku nabavu pristigla je samo jedna ponuda ponuditelja čije ponude su prihvaćene.

S odabranim ponuditeljima (tri) zaključeni su ugovori o izvršenju usluga 9. travnja 2021. u ukupnoj vrijednosti od 596.400,00 kn, od čega se na usluge savjetovanja pri projektiranju i građenju odnosi 198.400,00 kn, usluge u području infrastrukturnih radova 199.200,00 kn i usluga pri provođenju projekta u iznosu od 198.800,00 kn.

S obzirom na to da su predmet nabave prema navedenim ugovorima bile savjetodavne usluge na istom projektu i da predstavljaju jednu tehničku i funkcionalnu cjelinu, da su postupci nabave provedeni istodobno, da se usluge obavljaju u isto vrijeme, a objedinjena procijenjena vrijednost navedenih jednostavnih postupaka nabave iznosila je 598.500,00 kn, predmeti nabave su neopravdano podijeljeni te ih je trebalo spojiti u jedan otvoreni postupak javne nabave.

Odredbom članka 16. Zakona o javnoj nabavi propisano je da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjana određena u trenutku početka postupka javne nabave. Način izračunavanja procijenjene vrijednosti nabave ne smije se koristiti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi ili odredaba ovoga Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti. Nabava se ne smije dijeliti s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili odredaba ovoga Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti. Odredbama članka 17. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave temelji na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora, što se izričito određuje u dokumentaciji o nabavi. Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno određivu cjelinu.

Nepravilnosti u postupcima javne nabave konzultantskih usluga provedenih prethodnih godina na Projektu utvrdila je i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo razine 2: PT2) te je o utvrđenim nepravilnostima donijela dvije odluke. Odlukom o utvrđenim nepravilnostima od 21. travnja 2021. utvrđeno je da je nabava dijeljena u cilju izbjegavanja primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi koje se primjenjuju na transparentniji postupak nabave i da konzultantske usluge čine jednu funkcionalnu i tehničku cjelinu te je nabave trebalo provoditi objedinjeno. Drugom Odlukom o nepravilnostima od 10. kolovoza 2021. također su utvrđene nepravilnosti u postupcima nabave konzultantskih usluga na istom Projektu zbog podjele ugovora o nabavi usluga. Navedeno je da se radi o predmetima nabave koji čini funkcionalnu cjelinu, da nisu utvrđene posebnosti koje postoje između predmetnih konzultantskih usluga, a koje bi dovele do zaključka da svaka od navedenih usluga čini samostalnu cjelinu te da su ugovori o nabavi zaključeni s istim gospodarskim subjektom.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave istovrsnih usluga iznad 26.540,00 EUR provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Izvršenje ugovora o nabavi

Nakon provedenih postupaka nabave, Općina nije u nekim slučajevima pratila izvršavaju li se radovi i usluge u skladu s ugovorenim uvjetima. Revizijom je utvrđeno da sustavi kontrola izvedenih radova nisu bili zadovoljavajući. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su rashodi za ceste u iznosu od 172.377,00 kn.

Odnose se na izvođenje radova na uređenju pristupne ceste do špilje Vindija (u okviru projekta *Prehistory Adventure*) u iznosu od 111.941,00 kn i na radove na površinskom sloju ceste Petrinjakov brijeg u iznosu od 60.436,00 kn.

Ugovor o izvođenju radova na uređenju pristupne ceste do Špilje Vindija zaključen je u lipnju 2019. s izvoditeljem odabranim po provedenom postupku jednostavne nabave. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 381.094,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rok za izvođenje radova bio je 60 dana od potpisa ugovora i uvođenja u posao. Za neizvršavanje ugovorenih radova u roku, ugovorena je kazna u visini od 2,0 ‰ od ugovorene vrijednosti radova za svaki dan zakašnjenja. Prva privremena situacija za radove u iznosu od 131.341,00 kn izvedene do konca listopada 2020. ispostavljena je 5. studenoga 2020., a 30. studenoga 2020. okončana situacija za radove u iznosu od 111.941,00 kn te je ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila 243.282,00 kn, što je 137.812,00 kn ili 36,0 % manje od ugovorenog iznosa. Iz okončane situacije nije vidljivo koji su radovi izvedeni, nisu navedene jedinične cijene, količine ni jedinice mjere. Zapisnik o primopredaji radova kojim je utvrđena vrijednost izvedenih radova u iznosu od 243.282,00 kn sastavljen je 4. studenoga 2020. Također, izvoditelj je s 4. studenoga 2020. ispostavio Izjavu o jamstvenom roku za izvedene radove kojom jamči da su radovi izvedeni stručno i po pravilima struke te daje jamstvo za izvedene radove na rok od dvije godine računajući od dana uspješno obavljene primopredaje radova. Iz navedenog proizlazi da su Zapisnik o primopredaji izvedenih radova te Izjava o jamstvenom roku za izvedene radove sastavljeni te da ih je ovjerio izvoditelj radova, općinski načelnik i nadzorni inženjer prije nego su sastavljene privremena i okončana situacija. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Općine, na navedenoj cesti nedostaje završni sloj te navedeni radovi nisu završeni do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.). Dodatak ugovoru za produženje roka nije zaključen i nije zatraženo plaćanje ugovorne kazne. Iz dokumentacije Općine, dopisa općinskog načelnika od 12. veljače 2021. vidljivo je da je izvoditelj ispostavio 1. travnja 2020. račun za radove na iznos od 131.341,00 kn, a za iste radove i prvu privremenu situaciju 5. studenoga 2020. Prema Izvješću nadzornog inženjera od 6. studenoga 2020. radovi po prvoj privremenoj situaciji izvedeni su, priznati i ovjereni u iznosu od 131.341,00 kn, koliko su i evidentirani u poslovnim knjigama.

Ugovor o izvođenju radova na površinskom sloju ceste Petrinjakov brijeg zaključen je 12. veljače 2021. s izvoditeljem odabranim po provedenom postupku jednostavne nabave. Ugovorena vrijednost iznosila je 154.944,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rok za izvođenje radova bio je 60 dana od dana uvođenja u posao. Prva privremena situacija u iznosu od 60.436,00 kn ispostavljena je u svibnju 2021. za radove završene u ožujku 2021. U travnju 2021. na zahtjev izvoditelja rok za završetak radova produžen je do 30. lipnja 2021. Stručni nadzor nad izvođenjem radova nije ugovoren ni obavljen. Prema okončanoj situaciji iz travnja 2022. ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 90.703,00 kn, što je 64.241,00 kn ili 41,5 % manje od ugovorene vrijednosti.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Općine iz travnja 2022. zapisnik o primopredaji nije sastavljen, a Općina je u rujnu 2021. nad izvedenim radovima zatražila tehničko savjetovanje nadzornog inženjera. Nadzorni inženjer zatražio je od izvoditelja radova podatke o debljini tampona i ugrađenog asfalta. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.) nadzorni inženjer nije dobio tražene podatke od izvoditelja radova te izvješće nije sastavljeno, a okončana situacija nije prihvaćena te poslovne promjene u vezi s navedenim radovima nisu evidentirane u glavnoj knjizi.

Rashodi za električarske radove na Etno kući ostvareni su u iznosu od 71.718,00 kn. Prema knjigovodstvenoj evidenciji obveze Općine su podmirene u cijelosti, a izvoditelj radova pisanim putem potražuje od Općine 189.334,00 kn prema računu iz listopada 2020. (koji nije evidentiran u poslovnim knjigama). Navedeni račun Općina osporava i nije priznala izvedene radove. Isti izvoditelj je za električarske radove na Špilji Vindija (projekt *Prehistory Adventure*) ispostavio račun u iznosu od 244.039,00 kn (nakon provedenog postupka jednostavne nabave i zaključenog ugovora) u srpnju 2020., a obveza prema računu je plaćena. Općina je u tijeku obavljanja revizije zatražila obračunski nadzor i stručni pregled zatečenog stanja u svrhu ocjene izvedenih radova. Prema Očitovanju ovlaštenog nadzornog inženjera iz ožujka 2022. o provedenom obračunskom nadzoru i stručnom pregledu zatečenog stanja, radovi nisu izvedeni u količinama navedenim u troškovniku ili uopće nisu izvedeni.

Odredbama članaka 4. i 11. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koje su se primjenjivale do siječnja 2022., između ostalog, propisano je da se proračun donosi i izvršava u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti te da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Odredbama članaka 6. i 14. Zakona o proračunu koji je na snazi od 1. siječnja 2022. na isti su način propisana načela korištenja proračunskih sredstava.

U svrhu korištenja proračunskih sredstava u skladu s načelima propisanim odredbama Zakona o proračunu, Državni ured za reviziju nalaže plaćanje izvedenih, odnosno ugovorenih radova na temelju ispostavljenih računa i/ili obračunskih situacija u kojima je vidljivo o kojim radovima se radi s navedenim količinama, cijenama i jedinicama mjere. Nadalje, nalaže poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarno izvedenih radova prije plaćanje računa. Također, za izvedene radove nalaže sastavljanje zapisnika o primopredaji po okončanju radova, a za prekoračenje roka za završetak radova zaključivanje dodatka ugovora u slučaju opravdanog produženja roka, odnosno poduzimanje mjera za naplatu ugovorne kazne. Državni ured za reviziju nalaže ugovaranje stručnog nadzora nad izvođenjem radova prije početka radova.

6.2. Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2016., 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. Također, navode se nalozi i preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|----------------------------------|------------------------|---|---|----------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Planiranje i izvršenje proračuna | 2016. | Proračun i izmjene proračuna sastaviti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. | - | provedeno |
| 2. | | 2016. | Ustrojiti poslovne knjige, odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućuje praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. | 31. prosinca 2018. | provedeno |
| 3. | | 2016. | Dostaviti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 31. prosinca 2018. | provedeno |
| 4. | | 2016. | Izraditi godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. | 31. prosinca 2018. | nije provedeno |
| 5. | Računovodstveno poslovanje | 2016. | Ustrojiti i voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te izdanih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu u Računskom planu. | 31. prosinca 2018. | nije provedeno |
| 6. | | 2016. | Uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i podatke u glavnoj knjizi. | 31. prosinca 2018. | nije provedeno |
| 7. | | 2016. | Ažurirati evidenciju zaključenih ugovora, a naročito koncem proračunske godine, kako bi se evidencijom obuhvatili svi zaključeni ugovori, radi veće kontrole stvaranja ugovornih obveza. | 31. prosinca 2018. | provedeno |
| 8. | | 2016. | Evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. | 31. prosinca 2018. | nije provedeno |
| 9. | | 2016. | Evidentirati poslovne promjene na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2018. | nije 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 |
| 10. | | 2016. | Pri ugovaranju odvjetničkih usluga, usluga poslovnog savjetovanja i komunalnih poslova veterinarsko-higijeničarske službe ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. | 31. prosinca 2018. | nije provedeno |
| 11. | | 2016. | Zaključivati ugovore za provođenje Programa predškole sa svim elementima (datum zaključivanja, rok na koji se ugovor zaključuje, cijena i drugo) te obavljati plaćanje na temelju računa iz kojeg je vidljiv broj polaznika i jedinična cijena. | 31. prosinca 2018. | provedeno |
| 12. | | 2016. | Poslovne promjene u vezi s blagajničkim poslovanjem evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. | 31. prosinca 2018. | nije provedeno |
| 13. | | 2016. | Preispitati mogućnost isplate naknada koje se isplaćuju putem blagajne, bezgotovinskim putem. | 31. prosinca 2018. | provedeno |
| 14. | | 2016. | Za stjecanje nekretnina zaključivati ugovore u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. | 31. prosinca 2018. | provedeno |
| 15. | | 2016. | Evidentirati i iskazivati sudske sporove u okviru izvanbilančnih zapisa. | 31. prosinca 2018. | nije provedeno |
| 16. | | 2016. | Sastavljati obvezne bilješke uz Bilancu te objavljivati financijske izvještaje na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. | 31. prosinca 2018. | djelomično provedeno |
| 17. | | 2016. | Provoditi obvezne korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2018. | nije provedeno |
| 18. | | 2016. | Obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, obaviti usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, u izvještaju o obavljenom popisu utvrditi vrijednost imovine i obveza po skupinama, podskupinama i odjeljcima Računskog plana, a izvještaj dostaviti načelniku u određenom roku. | 31. prosinca 2018. | nije provedeno |
| 19. | | 2016. | Poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti groblja i grobne kuće te evidentiranje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2019. | djelomično provedeno |
| 20. | | 2016. | Obračunati ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2019. | nije provedeno |
| 21. | | 2016. | Uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Općine. | 31. prosinca 2018. | nije 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 |
| 22. | | 2016. | Odrediti osobe zadužene za vođenje blagajničkog poslovanja. | 31. prosinca 2018. | provedeno |
| 23. | Prihodi | 2016. | Ustrojiti evidenciju obveznika plaćanja poreza na kuće za odmor u cilju ostvarivanja prihoda u skladu s Odlukom o općinskim porezima. | 31. prosinca 2019. | nije primjenjivo |
| 24. | | 2016. | Donijeti program o korištenju sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. | 31. prosinca 2019. | nije provedeno |
| 25. | | 2016. | Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 31. prosinca 2018. | djelomično provedeno |
| 26. | | 2016. | Plaćanja predujmom obavljati samo iznimno u skladu s odredbama Zakona o proračunu, za dane predujmove ugovarati instrumente osiguranja povrata sredstava u slučaju neizvršavanja obveza plaćenih predujmom. | 31. prosinca 2018. | nije primjenjivo |
| 27. | | 2016. | Poduzeti mjere za naplatu potraživanja od zaposlenih, utvrditi stvarno stanje potraživanja za dane predujmove te poduzeti potrebne mjere kako bi se usluge plaćene predujmom obavile, a za više doznačena sredstva od vrijednosti obavljenih usluga, zatražiti povrat sredstava. | 31. prosinca 2018. | djelomično provedeno |
| 28. | | 2016. | Sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Općine, donijeti mjere za pokriće manjka prihoda te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom te voditi računa o preuzimanju novih obveza. | 31. prosinca 2019. | nije provedeno |
| 29. | | 2016. | U vezi s rashodima za reprezentaciju osigurati potrebne podatke (svrhu ugošćivanja i osobe koje su ugošćene). | 31. prosinca 2018. | nije provedeno |
| 30. | Rashodi i obveze | 2016. | Donijeti kriterije i mjerila za dodjelu subvencija. | 31. prosinca 2019. | provedeno |
| 31. | | 2016. | Isplaćivati stipendije u ugovorenim iznosima na tekuće račune korisnika u skladu s ugovorima. | 31. prosinca 2019. | nije primjenjivo |
| 32. | | 2016. | Donijeti program socijalne skrbi te utvrditi kriterije i prava na ostvarivanje novčanih naknada u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. | 31. prosinca 2019. | provedeno |
| 33. | | 2016. | Unutarnjim aktom detaljnije urediti postupak dodjele stipendija, prava i obveze korisnika stipendije, kao i imenovanje tijela koje provodi postupak dodjele stipendija. | 31. prosinca 2019. | nije primjenjivo |
| 34. | | 2016. | Donijeti program javnih potreba u sportu i kulturi za svaku proračunsku godinu u skladu s propisima. | 31. prosinca 2019. | provedeno |
| 35. | | 2016. | Propisati kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija u skladu s odredbama Zakona o udrugama. | 31. prosinca 2019. | 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 |
| 36. | | 2016. | Objaviti javni poziv za predlaganje programa/projekata udruga radi ostvarivanja financijskih dotacija iz proračuna Općine i objaviti izvješće o donacijama. | 31. prosinca 2019. | provedeno |
| 37. | | 2016. | Izvoditi radove građenja na temelju građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji. | - | provedeno |
| 38. | | 2016. | Na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno na računu rashoda za igralište evidentirati sve rashode koji se odnose na igralište, uskladiti podatke koje se dostavljaju nadležnom Ministarstvu s podacima koji su evidentirani u poslovnim knjigama. | - | nije primjenjivo |
| 39. | | 2016. | Sastaviti investicijski plan prije početka provedbe pojedine investicije. | - | nije provedeno |
| 40. | | 2016. | Obavljati plaćanje izvedenih radova na temelju situacija za izvedene radove iz kojih je vidljiva vrsta, količina i cijena izvedenih radova. | 31. prosinca 2018. | djelomično provedeno |
| 41. | | 2016. | Izvješća o realizaciji projekata kojima se dokazuje namjensko trošenje sredstava dostavljati subjektima koji sudjeluju u financiranju projekata u ugovorenim rokovima. | 31. prosinca 2018. | provedeno |
| 42. | | 2016. | Zaključivati ugovor za izvođenje radova za uređenje nerazvrstanih cesta, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova te obavljanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova. | 31. prosinca 2018. | djelomično provedeno |
| 43. | | 2016. | Dostavljati nadležnim ministarstvima izvješća o sredstvima sufinanciranja u skladu sa zaključenim ugovorima. | 31. prosinca 2018. | provedeno |
| 44. | | 2016. | Povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | 31. prosinca 2018. | provedeno |
| 45. | | Javna nabava | 2016. | Donijeti plan nabave, planirati postupke nabave i sastavljati izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | - |
| 46. | 2016. | | Provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave. | - | nije provedeno |

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

- Financijski izvještaji za 2021. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine u svibnju 2022., nakon propisanog roka, a Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene.
- Vrijednost groblja je evidentirana u poslovnim knjigama, dok vrijednost grobne kuće nije utvrđena i evidentirana u analitičkoj evidenciji (u glavnoj knjizi evidentirana je grobna kuća u okviru računa imovine u pripremi).

- Nalog u vezi s ustrojavanjem evidencije obveznika plaćanja poreza na kuće za odmor nije primjenjiv. Prema Odluci o porezima Općine Donja Voća iz rujna 2020. Općini, između ostalog, pripada porez na kuće za odmor koji iznosi godišnje 8,00 kn po jednom četvornom metru korisne površine kuće za odmor na cijelom području Općine. Prema navedenoj Odluci, poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate navedenog poreza Općine preneseni su nadležnoj ispostavi Porezne uprave.
- Mjere za naplatu vrijednosno značajnijih potraživanja (za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda) preuzelo je trgovačko društvo na temelju Ugovora o upravljanju potraživanjima prema pravnim osobama, fizičkim osobama koje obavljaju samostalnu djelatnosti i fizičkim osobama zaključenog u rujnu 2020. Društvo je poduzimalo aktivnosti za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda putem opomena (pisanih i usmenih). Prema Izvješću Društva od svibnja 2021., od siječnja 2020. do svibnja 2021. poslano je 646 obavijesti. Poslane su dvije ovrhe u iznosu od 1.594,00 kn. Zatezne kamate se obračunavaju prilikom ovrha. Za potraživanja za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta u prijašnjim godinama (2020.) pokrenute su sudske tužbe u iznosu od 21.000,00 kn, a za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Prema podacima, na području Općine je 871 aktivan obveznik i 127 neaktivnih obveznika (nije ostvaren kontakt: umrli, nitko ne živi na navedenoj adresi) komunalne naknade. Uvidom u analitičku evidenciju potraživanja za komunalnu naknadu po obveznicima – fizičke osobe, utvrđeno je da je za 90 obveznika komunalne naknade – fizičkih osoba evidentirana preplata u iznosu od 80.011,00 kn. Također, utvrđeno je da je kod 78 obveznika komunalne naknade – fizičkih osoba evidentirano dugovanje veće od 1.000,00 kn što za njih ukupno iznosi 128.201,00 kn. Većina od navedenih obveznika komunalne naknade nije podmirivala obvezu (nije evidentirana nijedna uplata, a sada su već neaktivne).
- U 2021. Općina nije ugovarala plaćanja predujmom.
- Stanje potraživanja za predujmove koncem 2021. iznosi 4.134.285,00 kn, što je 3.310.896,00 kn manje u odnosu na početak godine zbog provođenja usklađenja s dobavljačima. Navedena usklađenja provedena su u glavnoj knjizi evidentiranjem odobrenja potraživanja za predujmove i zaduženjem obveza (za nefinancijsku imovinu ili za rashode poslovanja) te u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji obveza. Međutim, i u 2021. su pojedina plaćanja dobavljačima evidentirana kao zaduženja potraživanja za predujmove, prema obrazloženju knjigovodstvenog servisa, jer se navedeni plaćeni računi nisu mogli povezati s evidentiranim obvezama u glavnoj knjizi i/ili nisu evidentirane obveze u glavnoj knjizi. Općina nije poduzimala mjere kako bi se usluge plaćene predujmom opravdale izvršenjem usluga i izvođenjem radova te ispostavljanjem računa, povratu sredstava za više plaćene usluge i radove nisu zatraženi.
- Nalozi u vezi s isplaćivanjem stipendije u ugovorenim iznosima na tekuće račune korisnika u skladu s ugovorima te detaljnije uređenje unutarnjim aktom postupka dodjele stipendija, prava i obveze korisnika stipendije, kao i imenovanje tijela koje provodi postupak dodjele stipendija nisu primjenjivi, jer Općina tijekom 2021. nije isplaćivala stipendije.

- Nalog u vezi s evidentiranjem rashoda koji se odnose na igrališta nije primjenjiv jer u 2021. nisu ostvareni rashodi za igralište.
- Nalog u vezi s plaćanjem izvedenih radova na temelju situacija za izvedene radove je djelomično proveden jer Općina u 2021. nije u svim slučajevima obavljala plaćanja na temelju situacija ili računa za izvedene radove iz kojih je vidljiva vrsta, količina i cijena izvedenih radova. Plaćanja su uglavnom obavljana predujmovima bez opisa plaćanja.
- U vezi s izvođenjem radova na uređenju nerazvrstanih cesta, Općina je zaključila ugovore, ali nije u svim slučajevima sastavljen zapisnik o primopredaji radova niti ugovoreno obavljanje stručnog nadzora.

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

1.2. Općina u Očitovanju navodi da prihvaća naloge i činjenice napisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.