



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/21-02/21
URBROJ: 613-09-21-9
Bjelovar, 14. srpnja 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Nova Rača
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Nova Rača (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama za 2020. evidentirani su pojedini rashodi i primici koji su nastali i odnose se na 2019. (rashodi za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 1.686.866,00 kn i primici od zaduživanja po okvirnom kreditu u iznosu od 1.498.917,00 kn), a nisu evidentirani pojedini rashodi i izdaci koji su nastali i odnose se na 2020. (rashodi za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 1.475.234,00 kn i izdaci za otplatu glavnice primljenog okvirnog kredita u iznosu od 1.498.917,00 kn).

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2020. proveden je u iznosu od 524.233,00 kn. Koncem 2020. nisu ispravljena potraživanja od prodaje nefinancijske imovine te dio potraživanja za prihode poslovanja. Ispravak vrijednosti navedenih potraživanja trebalo je provesti ukupno u iznosu od 2.072.620,00 kn.

Potraživanja za poreze iskazana u poslovnim knjigama nisu usklađena s podacima Porezne uprave, prema kojima potraživanja za poreze koncem 2020. iznose 74.117,00 kn, a u poslovnim knjigama Općine evidentirana su u iznosu od 4.459,00 kn.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima od prodaje nefinancijske imovine koncem 2020. iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. U okviru obveznih analitičkih podataka Bilance dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana su u iznosu od 3.429.558,00 kn, a nedospjelih nema, dok prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama dospjela potraživanja iznose 2.449.190,00 kn, a nedospjela, odnosno potraživanja koja dopijevaju u narednom razdoblju iznose 980.368,00 kn.

Rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture, koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine, ostvareni su u iznosu od 796.616,00 kn, a odnose se na održavanje javnih zelenih površina, groblja, nerazvrstanih cesta i poljskih putova, čistoće te ostale komunalne poslove. Ugovoreno je da se navedene usluge obavljaju prema planu i nalogu načelnika. Općina je ostvarene rashode evidentirala na temelju računa koji sadrže opseg i jediničnu cijenu usluga prema cjeniku komunalnog društva, a vrsta (opis) usluga većim dijelom navedena je u radnom listu radnika odnosno dnevniku rada stroja koji su priloženi računima. Obavljene usluge radnika obračunane su većim dijelom pojedinačno po radnicima za razdoblje od dva tjedna te je ispostavljen značajan broj računa mjesečno. Pojedini radnici također su u navedenom razdoblju obavljali više vrsta usluga (održavanja javnih površina, održavanja groblja ili druge komunalne poslove). Zbog navedenog, nije vidljiva količina (opseg) obavljenih usluga održavanja prema vrsti usluge te je otežana kontrola obavljenih usluga prema vrsti i količini (opsegu) i evidentiranih rashoda za usluge održavanja komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama prema vrsti rashoda.

Za obavljene odvjetničke usluge u iznosu od 30.000,00 kn ispostavljeni su mjesečni računi u paušalnim iznosima na temelju ugovora. Priložena dokumentacija o obavljenim uslugama većim dijelom ne sadrži jasan opis obavljenih usluga i vrijeme njihova obavljanja, a u pojedinim slučajevima nema podataka o obavljenim uslugama.

Općina je obavila popis imovine i obveza za 2020. U nekim slučajevima podaci o popisanoj dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u popisne liste nisu uneseni pojedinačno te u naturalnim izrazima. Za imovinu u pripremi, čija vrijednost prema Izvješću o popisu iznosi 6.523.925,00 kn, nisu sastavljene posebne popisne liste i nije procijenjen stupanj dovršenosti te nisu utvrđeni rokovi završetka investicija. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja ni pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata. Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna Općine ne sadrže izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa. (točka 2. Nalaza)
- Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020., a tijekom 2020. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 12.503.939,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega putem šest otvorenih postupaka javne nabave nabava radova procijenjene vrijednosti od 7.315.939,00 kn (pojedinačne vrijednosti od 1.000.000,00 kn do 2.000.000,00 kn). Otvoreni postupci javne nabave nisu provedeni zbog odustajanja od projekata, nepripremljenosti projekata ili nedostatka financijskih sredstava. Plan nabave mora pratiti proračunske aktivnosti i financijske mogućnosti te je trebalo donijeti izmjene i dopune Plana nabave.

Na mrežnim stranicama Općine nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ne sadrži podatke o nabavi putem narudžbenica za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Također, nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora zaključenih u postupcima javne nabave i ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima te podaci o datumu izvršenja ugovora o jednostavnoj nabavi roba (osobnog automobila putem operativnog lizinga) i radova na uređenju mjesnog doma i isplaćenom iznosu ugovaratelju roba.

Kamen za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u vrijednosti od 157.384,00 kn i utrošena električna energija javne rasvjete u vrijednosti od 91.131,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom, a trebalo je provesti postupke jednostavne nabave. (točka 5. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 13 naselja s ukupno 3 433 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je Trg Stjepana Radića 56, Nova Rača.

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

Statut je donesen u veljači 2018., a novi Statut u ožujku 2020., koji je stupio na snagu u travnju 2020. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Osim Statuta, doneseni su Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedininstvenog upravnog odjela Općine i drugi unutarnji akti.

Koncem 2020. zaposlena su četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme u Jedininstvenom upravnim odjelu Općine te dva zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima prema programima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Osim toga, od siječnja do studenoga 2020. bilo je deset zaposlenika na programu zapošljavanja žena.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Darko Knežić. U 2020. općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavljao je profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Općinsko vijeće je u 2020. imalo 13 članova. Prema Statutu iz veljače 2021., koji je stupio na snagu u ožujku 2021., općinsko vijeće ima 13 članova, a općinski načelnik privremenog zamjenika.

Općina koncem 2020. nema proračunske korisnike. Osnivač je trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti s temeljnim kapitalom u iznosu od 294.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019., a njihove izmjene i dopune u prosincu 2020.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 14.230.654,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 15.101.453,00 kn, što je 870.799,00 kn ili 6,1 % više od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 13.798.358,00 kn, što je 432.296,00 kn ili 3,0 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu od 1.303.095,00 kn. Na povećanje proračunskih prihoda i primitaka značajnije je utjecalo povećanje primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 1.098.917,00 kn ili 274,7 %, a na smanjenje proračunskih rashoda i izdataka smanjenje materijalnih rashoda za 712.024,00 kn ili 20,3 %, rashoda za zaposlene za 455.926,00 kn ili 26,2 % i rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 155.184,00 kn ili 2,2 %. Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2020.

Uz proračun za 2020., donesene su projekcije za 2021. i 2022., kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2021. planirani u iznosu od 12.235.000,00 kn, a za 2022. u iznosu od 10.335.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2020. do 2022. prema vrsti rashoda i izvorima financiranja. Planom razvojnih programa za 2020. planirana su ulaganja u iznosu od 6.806.256,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na izgradnju dječjeg vrtića Nova Rača u iznosu od 3.700.000,00 kn i rekonstrukciju nerazvrstane ceste Nevinac – Stara Rača u iznosu od 1.896.352,00 kn. Plan razvojnih programa za 2020. ostvaren je u iznosu od 5.070.219,00 kn ili 74,5 %.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2020., koji je usvojilo Općinsko vijeće u ožujku 2021., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 14.142.298,00 kn, što je 959.155,00 kn ili 6,4 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.730.579,00 kn, što je 3.067.779,00 kn ili 22,2 % manje od planiranih proračunom. Na smanjenje prihoda i primitaka značajnije je utjecalo smanjenje pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije i iz drugih javnih izvora za 1.480.866,00 kn ili 25,4 %. Na smanjenje rashoda i izdataka značajnije je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu građevinskih objekata za 1.298.755,00 kn ili 21,0 %, rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 435.357,00 kn ili 72,6 % te izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.100.001,00 kn ili 89,0 %.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 14.142.298,00 kn, što je 2.021.330,00 kn ili 16,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.511.353,00	5.977.355,00	91,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.540.403,00	4.797.186,00	311,4
3.	Prihodi od imovine	699.417,00	516.705,00	73,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	734.925,00	865.256,00	117,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	27.471,00	42.967,00	156,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	563.994,00	387.912,00	68,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.043.405,00	1.554.917,00	76,1
Ukupni prihodi i primici		12.120.968,00	14.142.298,00	116,7

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu od 5.977.355,00 kn ili 42,3 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.797.186,00 kn ili 33,9 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 1.554.917,00 kn ili 11,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.812.840,00 kn ili 12,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.256.783,00 kn ili 211,4 % zbog ostvarenih kapitalnih pomoći za izgradnju dječjeg vrtića Nova Rača i rekonstrukciju nerazvrstane ceste Nevinac – Stara Rača, a znatnije su smanjeni prihodi od poreza za 533.998,00 kn ili 8,2 % zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave te primici od financijske imovine i zaduživanja za 488.488,00 kn ili 23,9 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 6.222.366,00 kn i čine 44,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, tekuće donacije te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 5.977.355,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 5.802.918,00 kn (od čega se na prihode od fiskalnoga izravnjanja odnosi 4.663.205,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 144.083,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju) u iznosu od 30.354,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Odlukom o općinskim porezima, razrez i naplata poreza na potrošnju povjerena je Poreznoj upravi, a razrez i naplatu poreza na korištenje javnih površina obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine.

Općinsko vijeće je u studenome 2020. donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o općinskim porezima, kojom je obveznike poreza na potrošnju u cijelosti oslobodilo plaćanja navedenog poreza počevši od 1. siječnja 2021., koje će trajati godinu dana nakon proglašenja prestanka pandemije COVID-19. Druge odluke za ublažavanje financijskih teškoća u poslovanju nastalih epidemijom bolesti COVID-19 nisu donesene.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.797.186,00 kn. Odnose se na sredstva primljena od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) za projekte koji se financiraju temeljem prijenosa sredstava EU i iz drugih javnih izvora u iznosu od 3.776.219,00 kn (rekonstrukcija nerazvrstane ceste Nevinac – Stara Rača i izgradnja dječjeg vrtića Nova Rača), od nositelja projekata koji se financiraju iz EU fondova u iznosu od 563.570,00 kn (od Općine Šandrovac za projekt Zaželi i od Lokalne akcijske grupe Sjeverna Bilogora za projekt Bilogorski puteljak svjetlosti), iz državnog proračuna u iznosu od 218.792,00 kn (za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu od 159.612,00 kn i kompenzacijske mjere kao pomoć u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog odbitka u iznosu od 59.180,00 kn), od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 90.120,00 kn za uređenje parkirališta, od Općine Veliko Trojstvo u iznosu od 59.321,00 kn za sufinanciranje plaće komunalnog redara, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 54.514,00 kn za javne radove te od Županije u iznosu od 34.650,00 kn za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih osoba koje se griju na drva.

Općina je od 2018. do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) nositelj dva projekta (rekonstrukcije nerazvrstane ceste Nevinac – Stara Rača i izgradnje dječjeg vrtića Nova Rača) financirana iz EU sredstava u visini od 85,0 % i iz drugih javnih izvora u visini od 15,0 %, u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi Mjere 07 „Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima” iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Operativnu provedbu navedenog Programa obavlja Agencija, a upravljačko tijelo je Ministarstvo poljoprivrede.

Agencija je u veljači 2018. s Općinom zaključila ugovor o financiranju prihvatljivih troškova projekta rekonstrukcije nerazvrstane ceste Nevinac – Stara Rača u iznosu od 3.164.946,00 kn. Rashodi za rekonstrukciju navedene ceste ostvareni su u iznosu od 3.319.974,00 kn (od čega 25.635,00 kn u 2018., 1.582.473,00 kn u 2019. te 1.711.866,00 kn u 2020.). Iz sredstava pomoći financirani su rashodi u iznosu od 3.164.946,00 kn, što je u visini odobrenih sredstava. Od toga, u prosincu 2018. primljen je predujam u iznosu od 1.582.473,00 kn ili 50,0 %, a u 2020. preostalih 1.582.473,00 kn ili 50,0 % na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava za izvedene i plaćene radove i odluka o isplati sredstava koje je Agencija donijela u srpnju i studenome 2020., što je evidentirano na računima prihoda. Preostali rashodi u iznosu od 155.028,00 kn financirani su iz vlastitih prihoda Općine.

Nadalje, Agencija je u prosincu 2018. s Općinom zaključila ugovor o financiranju prihvatljivih troškova projekta izgradnje dječjeg vrtića Nova Rača u iznosu od 4.387.493,00 kn. Do konca 2020. rashodi za izgradnju dječjeg vrtića ostvareni su u iznosu od 3.822.754,00 kn, od čega 80.084,00 kn u 2018., 51.875,00 kn u 2019. i 3.690.795,00 kn u 2020. (2.215.561,00 kn evidentirano u poslovnim knjigama za 2020., a preostalih 1.475.234,00 kn nije evidentirano). Općina je izvedene i plaćene radove do konca 2020. financirala iz sredstava predujma u iznosu od 2.193.747,00 kn ili u visini od 50,0 % odobrenih sredstava (odnosi se na predujam primljen od Agencije od svibnja do kolovoza 2020., što je evidentirano na računu prihoda), a preostale rashode prefinancirala je iz proračunskih sredstava. Potraživanja od Agencije za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i iz drugih javnih izvora koncem 2020. iznose 1.475.234,00 kn. U 2021. do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) ostvareni su rashodi u iznosu od 1.713.848,00 kn te su ukupni rashodi za izgradnju dječjeg vrtića ostvareni u iznosu od 5.536.602,00 kn. U tijeku su aktivnosti administrativne kontrole utrošenih sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 516.705,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 306.826,00 kn, prihode s osnove prava služnosti u iznosu od 93.450,00 kn te prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 73.569,00 kn. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su kao zajednički prihod Općine u visini od 65,0 %, Županije u visini od 10,0 % i države u visini od 25,0 %, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19). Prihodi s osnove prava služnosti ostvareni su na temelju ugovora o osnivanju prava služnosti zaključenog u travnju 2016. s teleoperatorom javnih komunikacijskih mreža i dodatku ugovoru zaključenog u svibnja 2016., u svrhu korištenja javnih površina za gradnju, polaganje, održavanje, razvoj i korištenje elektroničke komunikacijske infrastrukture u vlasništvu Hrvatskog telekoma d.d. i na temelju ispostavljenog računa. Navedeni teleoperator utvrđen je kao infrastrukturni operator za cijelo administrativno područje Općine. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, odnosno sve dok traje potreba za korištenjem prava služnosti, a godišnja naknada ugovorena je u iznosu od 93.450,00 kn, počevši od 1. siječnja 2016. (za prošlo razdoblje utvrđena je jednokratna naknada u iznosu od 280.350,00 kn koja je i naplaćena prijašnjih godina). Visina naknade za pravo puta utvrđena je u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17), odnosno u iznosu od 6,00 kn/m² zemljišta za koje se određuje naknada. Naknada naplaćena u 2020. odnosi se na tekuću godinu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 865.256,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na šumski doprinos u iznosu od 386.554,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 344.400,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 42.967,00 kn i odnose se na uslugu obračuna i naplate naknade za uređenje voda u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 387.912,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 332.967,00 kn (ostvareni su kao zajednički prihod Općine u visini od 65,0 %, Županije u visini od 10,0 % i države u visini od 25,0 %) i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prodani su prijašnjih godina na obročnu otplatu) u iznosu od 30.994,00 kn.

Primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.554.917,00 kn, od čega se 1.498.917,00 kn odnosi na zaduživanje iz prethodne godine (koje je trebalo biti evidentirano u poslovnim knjigama za 2019.), a 56.000,00 kn odnosi se na kratkoročno zaduživanje u 2020. (iskorišteno dopušteno prekoračenje na transakcijskom računu koncem godine).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.730.579,00 kn, što je 3.696.731,00 kn ili 25,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.416.569,00	1.280.129,00	90,4
2.	Materijalni rashodi	3.582.878,00	2.577.464,00	71,9
3.	Financijski rashodi	19.976,00	62.094,00	310,8
4.	Subvencije	0,00	15.000,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.340,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	464.352,00	536.670,00	115,6
7.	Ostali rashodi	975.192,00	1.052.776,00	108,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.466.086,00	5.070.219,00	78,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.498.917,00	136.227,00	9,1
Ukupni rashodi i izdaci		14.427.310,00	10.730.579,00	74,4
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		12.120.968,00	14.142.298,00	116,7
Višak prihoda i primitaka		0,00	3.411.719,00	-
Manjak prihoda i primitaka		2.306.342,00	0,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.070.219,00 kn ili 47,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.577.464,00 kn ili 24,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.280.129,00 kn ili 11,9 % te ostali rashodi u iznosu od 1.052.776,00 kn ili 9,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 749.991,00 kn ili 7,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.395.867,00 kn (najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za nabavu postrojenja i opreme te rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima mjesnih domova) i izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova za 1.362.690,00 kn, dok su materijalni rashodi manji za 1.005.414,00 kn, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne i osobne usluge, druge usluge) i drugih rashoda poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentacija, drugi nespomenuti rashodi).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.280.129,00 kn. Odnose se na rashode za plaće zaposlenih i općinskog načelnika, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, u iznosu od 1.258.166,00 kn (od čega su brutoplaće u iznosu od 1.096.590,00 kn i doprinosi na plaće u iznosu od 161.576,00 kn) te druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, darovi djeci, pomoć za novorođeno dijete) u iznosu od 21.963,00 kn. U okviru rashoda za plaće, na plaće za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i općinskog načelnika odnosi se 754.553,00 kn, zaposlene na programu zapošljavanja žena 472.430,00 kn i zaposlene na javnim radovima 31.183,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.577.464,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.771.484,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 461.058,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 311.213,00 kn (od čega za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 91.363,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 44.429,00 kn i druge usluge u iznosu od 175.421,00 kn).

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su za komunalne usluge u iznosu od 843.891,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 247.994,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 218.802,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 84.833,00 kn, računalne usluge u iznosu od 59.324,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 55.427,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.240.556,00 kn (od čega se na usluge održavanja komunalne infrastrukture odnosi 907.325,00 kn te materijal i energiju 333.231,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 536.670,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prigodne nagrade umirovljenicima (božićnica) u iznosu od 124.550,00 kn, pomoći za kupnju radnih bilježnica za učenike osnovne škole u iznosu od 104.404,00 kn, sufinanciranje cijene usluga dječjih vrtića na temelju ugovora u iznosu od 85.524,00 kn (odnosi se na dječje vrtiće na području Županije koje pohađaju djeca s područja Općine), jednokratne pomoći za novorođenčad u iznosu od 51.000,00 kn, sufinanciranje troškova škole stranih jezika za predškolce (u organizaciji pučkog učilišta u Bjelovaru) u iznosu od 36.800,00 kn, troškove ogrjeva korisnika socijalne skrbi u iznosu od 33.600,00 kn i troškove prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 25.353,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odluka o dodjeli sredstava, u skladu s Programom te izmjenama i dopunama Programa socijalno-zdravstvenih potreba Općine za 2020.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.052.776,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 909.107,00 kn i kapitalne donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 143.669,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 284.043,00 kn, za obrazovanje i predškolski odgoj u iznosu od 189.440,00 kn (Područnoj knjižnici Grada Bjelovara u Novoj Rači, za darove djeci i za predškolu koja je organizirana u okviru osnovne škole u Novoj Rači), udrugama u sportu u iznosu od 158.600,00 kn, udrugama građana u kulturi i drugim udrugama građana u iznosu od 101.000,00 kn te za civilnu zaštitu u iznosu od 81.901,00 kn. Udrugama građana sredstva su dodijeljena nakon provedenog javnog natječaja te odluka o dodjeli sredstava i zaključenih ugovora, u skladu s Programom javnih potreba u društvenim djelatnostima na području Općine za 2020. te izmjenama i dopunama Programa. Također, dodijeljena su u skladu s Pravilnikom o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Općine udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju utvrđenih ciljeva i prioriteta. Obavlja se kontrola namjenskog korištenja doznačenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.070.219,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 4.877.501,00 kn, od čega se na izgradnju dječjeg vrtića Nova Rača odnosi 2.215.561,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstane ceste Nevinac – Stara Rača 1.711.866,00 kn, uređenje poslovne zone Nova Rača (dalje u tekstu: Poslovna zona) 769.653,00 kn, uređenje parkirališta 155.154,00 kn i uređenje groblja 25.267,00 kn. Preostali rashodi odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 164.643,00 kn i nabavu opreme u iznosu od 28.075,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 136.227,00 kn i odnose se na otplatu glavnice kredita poslovnoj banci s osnove zaduživanja za kupnju tvorničkog kompleksa u svrhu formiranja Poslovne zone.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.411.719,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.303.095,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.108.624,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata utvrđeno je da se ostvareni višak prihoda i primitaka raspoređuje Izmjenama i dopunama proračuna za 2021., što je učinjeno.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 45.832.687,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	33.923.799,00	39.878.763,00	117,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.419.482,00	1.430.142,00	100,8
1.2.	Građevinski objekti	24.600.817,00	27.240.907,00	110,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.501.011,00	1.151.047,00	76,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.869.747,00	6.523.925,00	227,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.532.742,00	3.532.742,00	100,0
2.	Financijska imovina	6.832.628,00	5.953.924,00	87,1
2.1.	Novčana sredstva	33.540,00	64.355,00	191,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	66.602,00	61.793,00	92,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	294.000,00	294.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.650.473,00	2.104.218,00	79,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.788.013,00	3.429.558,00	90,5
	Ukupno imovina	40.756.427,00	45.832.687,00	112,5
3.	Obveze	4.555.287,00	2.378.114,00	52,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	612.100,00	374.257,00	61,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	433.720,00	73.648,00	17,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.508.265,00	1.929.121,00	55,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.202,00	1.088,00	90,5
4.	Vlastiti izvori	36.201.140,00	43.454.573,00	120,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.756.427,00	45.832.687,00	112,5
	Izvanbilančni zapisi	532.385,00	3.065.918,00	575,9

Vrijednost imovine u odnosu na početak godine povećana je za 5.076.260,00 kn ili 12,5 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića Nova Rača, rekonstrukciju nerazvrstane ceste Nevinac – Stara Rača i uređenja Poslovne zone.

Ustrojen je Registar imovine i donesen je Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2020. Prethodnih godina izrađen je Strateški razvojni program Općine i izrađena je Strategija upravljanja imovinom Općine za razdoblje od 2020. do 2026.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu od 1.430.142,00 kn odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu od 993.064,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu od 317.078,00 kn i ostala zemljišta (grobља) u iznosu od 120.000,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 27.240.907,00 kn i čini 59,4 % vrijednosti ukupne imovine. U odnosu na početak godine povećana je za 2.640.090,00 kn ili 10,7 % zbog rekonstrukcije nerazvrstane ceste Nevinac – Stara Rača te uređenja Poslovne zone. Ulaganja u rekonstrukciju navedene ceste započela su 2018. i završena u 2020., a evidentirana su izravno na računu imovine bez evidentiranja na računu imovina u tijeku. Poslovna zona sastoji se od nekadašnjeg tvorničkog kompleksa (zemljišta i građevinskih objekata/hala), koji je Općina kupila u 2019. u svrhu formiranja Poslovne zone, a ulaganja tijekom 2020. odnose se na zemljane radove, čišćenje prostora i uređenje okoliša koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine. Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na poslovne objekte (mjesne domove, općinsku zgradu, Poslovnu zonu, vatrogasno spremište, nadstrešnicu sajmišta, garažu) u iznosu od 11.795.473,00 kn, ceste u iznosu od 10.825.237,00 kn, plinovod u iznosu od 1.665.129,00 kn, mrežu javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 1.196.195,00 kn, parkirališta, pješačke staze i nogostup u iznosu od 935.196,00 kn, mrtvačnicu u iznosu od 587.774,00 kn, stambene objekte u iznosu od 206.178,00 kn te druge građevinske objekte (spomenik, ostalo nespomenuto) u iznosu od 29.725,00 kn.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost mreže javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 1.196.195,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga koji je u 100-postotnom vlasništvu grada s područja Bjelovarsko-bilogorske županije. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina Općine u vlasništvo navedenog javnog isporučitelja. Do vremena obavljanja revizije prijenos komunalnih vodnih građevina isporučitelju vodnih usluga nije obavljen. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U skladu s navedenim odredbama, trebalo je poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga, što do konca 2020. nije učinjeno. U srpnju 2019. stupili su na snagu Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbi članka 9. Zakona o vodnim uslugama, koji je na snazi od 18. srpnja 2019., komunalne vodne građevine javna su dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju prema odredbi članka 110. Zakona o vodnim uslugama treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) navedena Uredba još nije donesena.

Vrijednost postrojenja i opreme koncem godine iznosi 1.151.047,00 kn i odnosi se na komunalni stroj (rovokopač – utovarivač koji je na temelju ugovora iz listopada 2019. dan bez naknade na korištenje i održavanje komunalnom društvu u vlasništvu Općine) u iznosu od 571.167,00 kn, opremu (opremu za dječja igrališta, LED *display*, LED reflektor, videonadzor, solarne lampe, božićnu rasvjetu, uredski namještaj, računala i računalna oprema) u iznosu od 360.616,00 kn i javnu rasvjetu u iznosu od 219.264,00 kn. U odnosu na početak godine, smanjena je za 349.964,00 kn ili 23,3 % zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednost imovine u pripremi iznosi 6.523.925,00 kn i u odnosu na početak godine veća je za 3.654.178,00 kn ili 127,3 %. Vrijednosno značajnija odnosi se na vrijednost ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića Nova Rača u iznosu od 3.822.754,00 kn, projektnu dokumentaciju za izgradnju distributivnog vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu od 977.259,00 kn, projekte i radove na sanaciji i zatvaranju odlagališta komunalnog otpada Kozarevac Račanski u iznosu od 614.893,00 kn, izgradnju dvije mrtvačnice u iznosu od 589.987,00 kn, ulaganja u Marijansko svetište u iznosu od 186.331,00 kn te ulaganja u poslovnu zonu Nova Rača – Drljanovac u iznosu od 144.896,00 kn. Ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića Nova Rača završena su u siječnju 2021. Završena su i ulaganja u izgradnju jedne mrtvačnice (koja je u uporabi, ali do konca 2020. izvođač nije ispostavio okončanu situaciju), a dovršenje druge mrtvačnice planirano je u 2022. Od daljnjih ulaganja u poslovnu zonu Nova Rača – Drljanovac Općina je odustala (osnovala je novu Poslovnu zonu), a za Marijansko svetište nastavak ulaganja planiran je u 2021. u suradnji s Bjelovarsko-križevačkom biskupijom. Za sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada Kozarevac Račanski dio dokumentacije izrađen je u 2018. (sufinanciran je iz EU Kohezijskog fonda davanjem pomoći putem Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost), a trećim dodatkom osnovnom ugovoru, koji je zaključen u ožujku 2021., konačni rok izrade projektne dokumentacije određen je do konca 2021. Općina se planira javiti na javni poziv za sanaciju odlagališta otpada čije se raspisivanje očekuje u jesen 2021. Poslove u vezi s projektiranjem i gradnjom vodoopskrbnog sustava prijašnjih godina vodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Županije u okviru projektiranja vodoopskrbnog sustava za područje Općine i drugih pet lokalnih jedinica s područja Županije. Usluge projektiranja navedenom društvu Općina je od 2007. do 2011. podmirila cesijama za sredstva koja je Županija namijenila Općini za razvoj komunalne infrastrukture u navedenim godinama. Općina nema projektnu dokumentaciju vodoopskrbnog sustava, nego je ona u posjedu trgovačkog društva u vlasništvu Županije i po saznanjima Općine evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina društva (društvo nije javni isporučitelj vodnih usluga). Prema očitovanju Općine, navedeno trgovačko društvo traži naknadu sredstava za ustupanje projektne dokumentacije, odnosno njezino plaćanje.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iznosi 3.532.742,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja (županijska cesta i arteški bunar) u iznosu od 3.520.792,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 61.793,00 kn odnose se na predujmove dane dobavljačima, od kojih su vrijednosno značajniji za izgradnju mrtvačnice u iznosu od 45.199,00 kn i za izradu Strateškog razvojnog programa Općine u iznosu od 15.000,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 294.000,00 kn u cijelosti se odnose na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vlasništvu Općine.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 6.119.802,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 884.095,00 kn ili 12,6 %.

Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (najvećim dijelom prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu od 3.429.558,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.628.451,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 61.793,00 kn (dane predujmove). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za izgradnju dječjeg vrtića Nova Rača (s osnove prethodnog financiranja) u iznosu od 1.475.234,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 343.684,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 218.736,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 142.519,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 136.621,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 101.840,00 kn, najam javnih površina u iznosu od 34.859,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 33.559,00 kn.

U 2020. otpisana su potraživanja ukupno u iznosu od 27.649,00 kn (za komunalnu i grobnu naknadu zbog zastare te za zakup poljoprivrednog zemljišta na temelju rješenja Županijskog državnog odvjetništva). Nakon umanjenja za ispravak vrijednosti u iznosu od 524.233,00 kn ukupna potraživanja iznose 5.595.569,00 kn i odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.429.558,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.104.218,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 61.793,00 kn. U prosincu 2017. donesena je Procedura naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja Općine Nova Rača. Mjere za naplatu općinskih poreza (porez na kuće za odmor i porez na potrošnju) i poreza na promet nekretnina poduzima Porezna uprava, za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta mjere poduzima Općina u suradnji sa Županijskim državnim odvjetništvom, a za sve druge prihode mjere naplate poduzima Općina. Koncem 2019. te u studenome i prosincu 2020. Općina je dužnicima slala opomene i opomene pred tužbu putem odvjetnika i omogućila je dužnicima obročnu otplatu duga putem potpisanih izjava o priznanju duga.

Koncem 2020. obveze iznose 2.378.114,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 2.177.173,00 kn ili 47,8 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.929.121,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 374.257,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 73.648,00 kn te naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 1.088,00 kn (preplate dužnika). Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjele obveze iznose 447.904,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.929.121,00 kn odnose se na obveze za dugoročni kredit u iznosu od 1.873.121,00 kn i kratkoročni kredit (dopušteno prekoračenje po računu Općine) u iznosu od 56.000,00 kn. U studenome 2019. Općina se, u skladu sa zakonskim propisima, dugoročno zadužila kod poslovne banke za kupnju tvorničkog kompleksa u svrhu formiranja Poslovne zone. Zaduživanje je izvršeno u iznosu od 2.043.405,00 kn uz fiksnu kamatnu stopu u visini od 1,75 % godišnje, na rok od 15 godina, odnosno do konca rujna 2034., otplativo u 60 jednakih tromjesečnih obroka, od kojih prvi dopijeva 31. prosinca 2019. U 2019. i 2020. banci je plaćeno ukupno 170.284,00 kn (pet obroka).

Koncem 2020. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 3.065.918,00 kn i odnose se na instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) dane i primljene u 2020. u iznosu od 3.050.000,00 kn te vrijednost tuđe imovine na korištenju u iznosu od 15.918,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji, koja se vodi ručno i ažurirana je tijekom obavljanja revizije, vrijednost danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i ispunjenja drugih ugovornih obveza (zadužnica i garancija) koncem 2020. iznosi 7.209.562,00 kn i odnosi se na dane i primljene instrumente od 2012. do 2020. (dane zadužnice u iznosu od 5.879.071,00 kn, primljene garancije u iznosu od 670.491,00 kn te primljene zadužnice u iznosu od 660.000,00 kn). U glavnoj knjizi za 2021. podaci o izvanbilančnim zapisima usklađeni su s navedenom evidencijom.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 17. veljače do 14. srpnja 2021.

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 prijevare 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, članak 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 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015. i prosinac 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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)

11. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
13. Zakon o vodama
14. Zakon o vodnim uslugama, članak 89.
15. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva
16. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
17. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 21. – 50. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
18. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
21. Pravilnik o potvrdi i naknadi za pravo puta
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
24. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za zaposlene te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, na temelju Odluke o ustroju Jedinštenog upravnog odjela Općine iz 2010., ustrojen je Jedinštveni upravni odjel s pet zaposlenika (pročelnik, referent za proračun i financije, referent za uredsko poslovanje, poljoprivredno zemljište, gospodarstvo i stambene poslove, referent za poslove općinskog načelnika, Općinskog vijeća i prostorno planiranje te referent za vatrogastvo, zaštitu i spašavanje; komunalni, poljoprivredni i prometni redar). Koncem 2020. u Jedinštvenom upravnom odjelu zaposlena su četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) nije imenovan pročelnik Jedinštenog upravnog odjela. Prema odredbama članka 53., stavaka 1. i 2. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i povjerenih poslova državne uprave ustrojavaju se upravni odjeli i službe (upravna tijela), a u općinama i gradovima može se ustrojiti jedinštveni upravni odjel za obavljanje svih poslova iz samoupravnog djelokruga. Prema odredbi članka 53.a, stavka 1. navedenog Zakona, upravnim tijelima upravljaju pročelnici koje na temelju javnog natječaja imenuje općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan.

Općina je donijela planove prijma za 2019. i 2020., u kojima nije iskazano nepopunjeno radno mjesto pročelnika Jedinštenog upravnog odjela i potreba njegova popunjavanja. Odredbama članka 9. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, utvrđeno je, između ostalog, da se planom prijma u službu utvrđuje stvarno stanje popunjenosti radnih mjesta u upravnim tijelima lokalne jedinice, potreban broj službenika i namještenika na neodređeno vrijeme za razdoblje za koje se plan donosi i planira se broj vježbenika odgovarajuće stručne spreme i struke.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi s imenovanjem pročelnika Jedinštenog upravnog odjela postupiti u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, nalaže donijeti plan prijma u službu u kojemu treba utvrditi stvarno stanje popunjenosti radnih mjesta i potreban broj službenika i namještenika na neodređeno vrijeme za razdoblje za koje se plan donosi, u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019., a njihove izmjene i dopune u prosincu 2020. Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2020. do 2022. prema vrsti rashoda i izvorima financiranja. Planom razvojnih programa za 2020. planirana su ulaganja u iznosu od 6.806.256,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na izgradnju dječjeg vrtića Nova Rača u iznosu od 3.700.000,00 kn i rekonstrukciju nerazvrstane ceste Nevinac – Stara Rača u iznosu od 1.896.352,00 kn.

Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja ni pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata. Prema odredbi članka 16., stavka 4. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018., koje je donijelo Ministarstvo financija, obrazložen je način izrade plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa trebao bi sadržavati ciljeve razvoja, mjere, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Kako bi se moglo pratiti pridonose li aktivnosti odnosno projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta. Plan razvojnih programa za 2020. ostvaren je u iznosu od 5.070.219,00 kn ili 74,5 %. Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna Općine ne sadrže izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa. Odredbama članka 108. Zakona o proračunu, utvrđeno je da polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaje o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže u planu razvojnih programa navesti ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija. Također, nalaže uz polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna Općine donositi izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja poslovnih događaja i financijskog izvještavanja te popisa imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja i financijsko izvještavanje

Poslovne promjene u poslovnim knjigama u pojedinim slučajevima nisu evidentirane u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja.

U poslovnim knjigama za 2020. evidentirani su pojedini rashodi i primici koji su nastali i odnose se na 2019. te ih je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2019. (rashodi za rekonstrukciju nerazvrstane ceste Nevinac – Stara Rača u iznosu od 1.686.866,00 kn i primici od zaduživanja po okvirnom kreditu u iznosu od 1.498.917,00 kn), a nisu evidentirani pojedini rashodi i izdaci, koji su nastali i odnose se na 2020. te ih je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2020. (rashodi za izgradnju dječjeg vrtića Nova Rača u iznosu od 1.475.234,00 kn i izdaci za otplatu glavnice primljenog okvirnog kredita u iznosu od 1.498.917,00 kn). Navedeno je utjecalo na iznose primitaka, rashoda, izdataka i rezultat poslovanja u financijskim izvještajima za 2020. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) propisano je, između ostalog, da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama, a izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te primitke i izdatke od zaduživanja po okvirnom kreditu evidentirati na temelju priljeva i odljeva novca, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi se osigurali točni podaci o primicima, rashodima i izdacima za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja i praćenja izvršenja proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Ukupna potraživanja koncem 2020., umanjena za ispravak vrijednosti, iznose 5.595.569,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.429.558,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.104.218,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 61.793,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u iznosu od 524.233,00 kn, a odnosi se na dio potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, naknadu za uređenje voda, godišnju grobnu naknadu te najam stanova). Druga potraživanja za prihode poslovanja nisu ispravljena (porez na tvrtku, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, najam javnih površina, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni doprinos te ostala nespomenuta potraživanja), a revizijom je utvrđeno da je ispravak vrijednosti navedenih potraživanja trebalo provesti u iznosu od 225.056,00 kn. Također, nisu ispravljena potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaja grobnih mjesta), a revizijom je utvrđeno da je ispravak vrijednosti spomenutih potraživanja trebalo provesti u iznosu od 1.847.564,00 kn. Iz navedenog slijedi da je ispravak vrijednosti potraživanja trebalo provesti ukupno u iznosu od 2.072.620,00 kn. Navedeno je utjecalo na visinu i strukturu imovine (potraživanja) te ona u financijskim izvještajima nisu točno iskazana. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana 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 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 % te ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže ispravkom vrijednosti potraživanja obuhvatiti cjelokupna potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi podaci o potraživanjima, odnosno imovini u financijskim izvještajima bili točno iskazani.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima od prodaje nefinancijske imovine koncem 2020. iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 3.429.558,00 kn i sva su dospjela. Prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 2.449.190,00 kn, a nedospjela, odnosno potraživanja koja dopijevaju u narednom razdoblju iznose 980.368,00 kn. Prema odredbi 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.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospelosti potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija s podacima iskazanim u financijskim izvještajima (Bilanci) radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Općina nije s Poreznom upravom uskladila podatke o potraživanjima za poreze. Koncem 2020., prema podacima Općine, potraživanja za poreze iznose 4.459,00 kn (odnose se na porez na tvrtku), a prema podacima Porezne uprave iznose 74.117,00 kn (odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 64.927,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 9.395,00 kn, dok je porez na potrošnju evidentiran u preplaćenom iznosu od 205,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti potraživanja za poreze s podacima Porezne uprave, uključujući i potraživanja za porez na promet nekretnina, te usklađene podatke evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020., koji je Općinsko vijeće usvojilo u ožujku 2021., rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 907.326,00 kn.

Od toga, komunalno društvo u vlasništvu Općine obavilo je usluge održavanja u iznosu od 796.616,00 kn, a odnose se na održavanje javnih zelenih površina, groblja, nerazvrstanih cesta i poljskih putova, čistoće te ostale komunalne poslove. Ugovoreno je da se navedene usluge obavljaju prema planu i nalogu načelnika. Općina je ostvarene rashode evidentirala na temelju računa koji sadrže opseg i jediničnu cijenu usluga prema cjeniku komunalnog društva, a vrsta (opis) usluga većim dijelom navedena je u radnom listu radnika odnosno dnevniku rada stroja koji su priloženi računima. Obavljene usluge radnika obračunane su većim dijelom pojedinačno po radnicima za razdoblje od dva tjedna te je ispostavljen značajan broj računa mjesečno. Pojedini radnici također su u navedenom razdoblju obavljali više vrsta usluga (održavanja javnih površina, održavanja groblja ili druge komunalne poslove).

Zbog navedenog, nije vidljiva količina (opseg) obavljene usluge održavanja prema vrsti usluge te je otežana kontrola obavljenih usluga prema vrsti i količini (opsegu) i evidentiranih rashoda za usluge održavanja komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama prema vrsti rashoda.

Rashodi (obveze) za odvjetničke usluge ostvareni su u iznosu od 37.820,00 kn, od čega su za obavljene usluge u iznosu od 30.000,00 kn ispostavljeni mjesečni računi u paušalnim iznosima na temelju ugovora. Priložena dokumentacija o obavljenim uslugama većim dijelom ne sadrži jasan opis obavljenih usluga i vrijeme njihova obavljanja, a u pojedinim slučajevima nema podataka o obavljenim uslugama.

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 knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže ugovoriti obvezu dostavljanja specifikacije ili troškovnika obavljenih usluga održavanja komunalne infrastrukture prema vrsti i opsegu, a obavljene usluge održavanja komunalne infrastrukture obračunavati mjesečno prema vrsti usluga. Nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Općina je obavila popis imovine i obveza za 2020. Nakon popisa povjerenstvo je sastavilo Izvješće o obavljenom popisu, prema kojem je vrijednost popisane imovine i obveza jednaka knjigovodstvenoj vrijednosti. U Izvješću o popisu nisu navedena zapažanja povjerenstva za popis, odnosno ne sadrži mišljenje o funkcionalnom stanju i kvaliteti popisane dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine i načinu likvidacije oštećene i trajno neupotreblijive imovine te ne sadrži mišljenje o spornim i zastarjelim, odnosno nenaplativim potraživanjima. Imovina u pripremi je u Izvješću o popisu navedena prema vrsti i vrijednosti svake investicije, a ukupno iznosi 6.523.925,00 kn i jednaka je podacima iz financijskih izvještaja i glavne knjige. Za navedenu imovinu nisu sastavljene posebne popisne liste, nije procijenjen stupanj dovršenosti te nisu utvrđeni rokovi završetka investicija. Poslovna zona koja se u naravi sastoji od građevinskog zemljišta i šest odvojenih objekata (proizvodnih hala i upravne zgrade nekadašnjeg tvorničkog kompleksa koji je Općina kupila u prosincu 2019.) u popisne liste popisana je kao jedna cjelina u vrijednosti od 2.787.515,00 kn, umjesto da je svaka hala i upravna zgrada popisana zasebno (u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine također je evidentirana kao jedna cjelina). U nekim slučajevima ista vrsta popisane imovine (kontejneri, kante za komunalni otpad, reflektori za igralište, vage na sajmištu, LED rasvjetna tijela javne rasvjete) nije u popisne liste unesena pojedinačno, nego u ukupnoj količini i vrijednosti te pod jednim inventurnim brojem.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, čiji su obveznici primjene i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Između ostalog, određeno je da je zadaća povjerenstva za popis u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. Prema Uputi, povjerenstvo za popis je obvezno nakon obavljenog popisa sastaviti izvještaj o obavljenom popisu koji, između ostalog, treba sadržavati mišljenje o utvrđenom manjku odnosno višku, sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i nenaplativim te zastarjelim potraživanjima, načinu likvidacije trajno neupotrebljive dugotrajne nefinancijske imovine te dati prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka.

Državni ured za reviziju nalaže pri godišnjem popisu imovine i obveza podatke o popisanj imovini unijeti u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže na posebne liste popisati imovinu u pripremi te procijeniti stupanj njezine dovršenosti i predvidjeti rok završetka te u izvješću o popisu navesti zapažanja povjerenstva za popis u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

4. Rashodi za zaposlene

- 4.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.280.129,00 kn, od čega su rashodi za plaće ostvareni u iznosu od 1.258.166,00 kn (odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.096.590,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 161.576,00 kn). Obuhvaćaju plaće za zaposlene u Jedinственном upravnom odjelu u iznosu od 754.553,00 kn, zaposlene na programu zapošljavanja žena u iznosu od 472.430,00 kn i zaposlene na javnim radovima u iznosu od 31.183,00 kn.

Mjesečni obračuni isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih sadrže, između ostalog, podatke o zaposlenima i poslodavcu, opće podatke za obračun plaće te podatke o vrsti, satima i iznosima ostvarene plaće i naknade plaće. U okviru općih podataka o zaposlenima nisu navedeni podaci o ustrojstvenoj jedinici i radnom mjestu zaposlenika. Također, nisu navedeni podaci o dodacima na plaću za dvoje zaposlenih (za vjernost službi u visini od 4,0 %, za povećani opseg poslova na projektima), nego je naveden iznos osnovice nakon uvećanja za navedene dodatke te nije vidljiv način obračuna. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15, 102/15 i 35/17), obračun isplaćene plaće sadrži, između ostalog, podatke o ostvarenim satima rada i druge podatke od kojih ovisi iznos plaće te iznos plaće po tim osnovama.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljati obračune isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih, koji sadrže sve podatke od kojih ovisi iznos plaće te iznos plaće po propisanim osnovama, u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.

5. Javna nabava

- 5.1. Općina je u 2020. provodila postupke jednostavne nabave, a u 2018. i 2019. postupke javne nabave, na temelju kojih su nabavljane robe, usluge i radovi u 2020. Utvrđene nepravilnosti odnose se na unutarnje akte o jednostavnoj nabavi, plan nabave, registar ugovora te provedbu postupaka nabave.

– Unutarnji akt o jednostavnoj nabavi

Općina je u siječnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim je propisana nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda koji se upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave ne promiče se načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata, odnosno ne promiče se potpuna konkurentnost postupaka nabave jer nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), a utvrđeno je slati pozive na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i rokovi za dostavu ponuda utvrđeni su od najmanje tri dana. Revizijom je utvrđeno da su pozivi na dostavu ponuda u pojedinim slučajevima objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

Također, Pravilnikom nisu uređeni postupci planiranja jednostavne nabave te praćenja realizacije nabave putem narudžbenica i zaključenih ugovora (odgovorne osobe za vođenje evidencija jednostavne nabave te kontrolu ugovorene cijene, plaćanja, količina, kvalitete i drugih elemenata nabave).

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj unutarnjim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastanka i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona tako da je omogućena učinkovita javna nabava te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi uzeti u obzir načela javne nabave, odnosno utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, pozive na dostavu ponuda slati na adresu većeg broja gospodarskih subjekata te utvrditi duže rokove za dostavu ponuda, u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave. Preporučuje utvrditi niži prag za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova izravnim ugovaranjem. Također, preporučuje urediti postupke planiranja jednostavne nabave te praćenja realizacije nabave putem narudžbenica i zaključenih ugovora.

– Plan nabave

Plan nabave za 2020. donio je općinski načelnik u siječnju 2020., a tijekom 2020. tri izmjene i dopune (iz dokumentacije nije vidljivo kada su donesene prve i druge izmjene i dopune, a zadnje su donesene u studenome 2020.). Objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Zadnjim izmjenama i dopunama iz studenoga 2020. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 12.503.939,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od toga, putem otvorenih postupaka javne nabave planirana je nabava radova procijenjene vrijednosti od 7.315.939,00 kn (od čega se na izgradnju reciklažnog dvorišta odnosi 2.000.000,00 kn, adaptaciju mjesnog doma 1.315.939,00 kn, uređenje Poslovne zone 1.000.000,00 kn, sanaciju odlagališta otpada Kozarevac Račanski 1.000.000,00 kn, asfaltiranje nerazvrstane ceste i uređenje javne rasvjete 1.000.000,00 kn i izgradnju sanitarnog čvora na igralištu 1.000.000,00 kn) te putem postupaka jednostavne nabave nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 5.188.000,00 kn. Revizijom je utvrđeno da u 2020. otvoreni postupci javne nabave nisu provedeni zbog odustajanja od projekata, nepripremljenosti projekata ili nedostatka financijskih sredstava. Plan nabave mora pratiti proračunske aktivnosti i financijske mogućnosti te je trebalo donijeti izmjene i dopune Plana nabave. Prema odredbi članka 28., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Na mrežnim stranicama Općine nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Prema odredbi članka 80., stavka 2., točke 1. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja (čelnik te član upravnog, upravljačkog i nadzornog tijela naručitelja, član stručnog povjerenstva za javnu nabavu, druga osoba koja je uključena u provedbu ili koja može utjecati na odlučivanje naručitelja u postupku javne nabave te navedene osobe kod pružatelja usluga nabave koji djeluju u ime naručitelja) ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave po potrebi te objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Registar ugovora

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

Također, nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora zaključenih u postupcima javne nabave i ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima te podaci o datumu izvršenja ugovora o jednostavnoj nabavi roba (osobnog automobila putem operativnog lizinga) i radova na uređenju mjesnog doma i isplaćenom iznosu ugovaratelju roba.

Prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, obavezan je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti propisane podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., postupci javne nabave nisu provedeni, a provedeni su postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 1.106.860,00 kn (robe 86.742,00 kn, usluge 204.452,00 kn, radovi 815.666,00 kn), bez poreza na dodanu vrijednost. Sastavljen je popis narudžbenica i ugovora u postupcima jednostavne nabave.

Tijekom 2020. provedena su četiri postupka jednostavne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 775.399,00 kn ili 70,0 % jednostavne nabave (pojedinačne procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn), a pregledana su tri postupka na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 385.567,00 kn ili 49,7 %. Odnosi se na nabavu radova na uređenju parkirališta ispred Poslovne zone i društvenog doma u vrijednosti od 171.905,00 kn, radova na izgradnji vodovodnog priključka u Poslovnoj zoni u vrijednosti od 119.966,00 kn i osobnog automobila (operativni lizing) u vrijednosti od 93.696,00 kn. Postupci jednostavne nabave na temelju ugovora provedeni su u skladu s Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave, osim što u jednom slučaju nije jasno naveden rok za dostavu ponuda (primljena je jedna ponuda u roku propisanim unutarnji aktom). Četvrti postupak jednostavne nabave na temelju ugovora u vrijednosti od 389.832,00 kn odnosi se na nabavu radova na uređenju mjesnog doma. Ugovor je zaključen u listopadu 2020. s rokom izvršenja od 267 dana. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) radovi nisu započeli zbog pandemije COVID-19.

Kamen za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u vrijednosti od 157.384,00 kn i utrošena električna energija javne rasvjete u vrijednosti od 91.131,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave, kojima je utvrđeno provođenje postupaka jednostavne nabave slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn.

Preostali postupci jednostavne nabave odnose se na nabavu putem narudžbenica. U pojedinim slučajevima narudžbenice nisu kronološki ispostavljene ni valjano ispunjene jer ne sadrže podatke o jediničnim i ukupnim cijenama nabave. Narudžbenice su valjano ispunjene tako da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/radova se nabavlja, uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena.

Također, pregledan je otvoreni postupak javne nabave radova izgradnje dječjeg vrtića Nova Rača u vrijednosti od 4.175.151,00 kn koji je proveden u 2019. te otvoreni postupak javne nabave radova rekonstrukcije nerazvrstane ceste Nevinac – Stara Rača u vrijednosti od 2.529.760,00 kn koji je proveden u 2018., u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava je realizirana od 2019. do 2021.

Općina ne prati izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i ugovora o jednostavnoj nabavi pojedinačno po ugovorima, odnosno po ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima dobavljača i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije postupaka nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti javne i jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave. Preporučuje pratiti izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i jednostavnoj nabavi, pojedinačno s podacima o ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora, u cilju uspostave učinkovitog sustava kontrole postupaka nabave. Također, preporučuje narudžbenice ispostavljati kronološki tako da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/radova se nabavlja, uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena.

Općina u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
2.		2010.	Evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.		2010.	Evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
4.		2010.	Preispitati visinu mjesečnih troškova za održavanje računalnih programa te svrhovitost mjesečnog održavanja.	-	provedeno
5.	Prihodi i primici	2010.	Proračunske prihode trošiti za propisane namjene.	-	provedeno
6.		2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
7.		2010.	Zatražiti od odvjetnika dokumentaciju o poduzetim mjerama naplate za svakog dužnika te da dužnici podmiruju obveze prema Općini na žiroračun Općine umjesto na žiroračun odvjetnika i odvjetniku u gotovini.	-	provedeno
8.		2010.	Ustrojiti evidenciju o svim oblicima korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	-	provedeno
9.		2010.	Način obračuna komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
10.	Rashodi	2010.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.	-	provedeno
11.		2010.	Izvršavati rashode unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	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
12.		2010.	Masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
13.		2010.	Donijeti odluke kojima treba odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i način njihova obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
14.		2010.	Preispitati mogućnost da komunalno društvo osim poslova održavanja groblja i održavanja javnih površina obavlja i druge poslove održavanja komunalne infrastrukture za koje je registrirano i za koje ima odgovarajuću opremu.	-	provedeno
15.		2010.	Programom socijalno-zdravstvenih potreba planirati sredstva prema korisnicima i vrstama socijalno-zdravstvenih potreba kako bi bila omogućena kontrola izvršenja programa.	-	provedeno
16.		2010.	Planom javne nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

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

1.2. Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020.