

**UGOVOR O ANGAŽMANU ZA OBAVLJANJE
DOGOVORENIH POSTUPAKA U VEZI S
FINANCIJSKIM INFORMACIJAMA
(MSPU 4400 – Međunarodni standard za povezane usluge)
– REVIZIJA POSLOVANJA OPĆINE BEDNJA**

**ANALIZA POSLOVANJA I FINANCIJSKOG
POLOŽAJA ZA GODINE KOJE SU ZAVRŠILE
31. PROSINCA 2013., 31. PROSINCA 2014.,
31. PROSINCA 2015., 31. PROSINCA 2016.
I ZA RAZDOBLJE DO 31. SVIBNJA 2017.**

**OPĆINA BEDNJA,
Bednja**

U Rijeci, svibanj 2020. godine

S A D R Ź A J

S A D R Ź A J	2
Izjava o odricanju odgovornosti.....	3
1. OPĆI PODACI O OPĆINI.....	5
2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	6
2.1. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., 2014., 2015., 2016. i 2017. zaključno s 31. svibnja 2017. godine	7
2.2. Bilanca za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., 31. prosinca 2014., 31. prosinca 2015., 31. prosinca 2016. i 31. svibnja 2017. godine	17
3. JAVNA NABAVA.....	29
4. SUDSKI SPOROVI.....	34
5. ZAPISNIK INSPEKCIJSKOG NADZORA.....	34
6. POPIS IMOVINE I OBVEZA (INVENTURA)	37
7. KOREKCIJA BILANCE NA DAN 31.05.2017.	41
8. SAŽETAK UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI.....	44

Izjava o odricanju odgovornosti

PARTNER REVIZIJA d.o.o. je pripremila ovaj dokumenat temeljem poslovnih i financijskih podataka pripremljenih i dostavljenih od strane Općine Bednja (u daljnjem tekstu: „Općina“) koji nisu bili podvrgnuti neovisnoj provjeri i zbog toga ne preuzima odgovornost za njihovu preciznost, točnost i sveobuhvatnost. Ključne činjenice, pretpostavke i ostali detalji sastavni su dio ovog projekta i pripremljeni su od strane Općine. Sve ostale informacije koje su dobivene iz javnih izvora smatraju se pouzdanim i PARTNER REVIZIJA d.o.o. je uložila potreban trud za provjeru njihove preciznosti i točnosti, u koje se PARTNER REVIZIJA d.o.o. pouzdaje, međutim za njih ne jamči. Poduzeto je sve potrebno kako bi se osiguralo da su napomene o činjeničnom stanju ispravne, a mogući iskazani stavovi fer i istiniti, ali se ne daje eksplicitna ili implicitna garancija odnosno jamstvo na dio podataka ili cjelokupni dokument. Svi mogući stavovi i/ili procjene uključuju našu prosudbu u ovom trenutku temeljenu na dobroj vjeri i sa pozicije neovisnosti. Niti PARTNER REVIZIJA d.o.o., niti zaposlenici PARTNER REVIZIJE d.o.o. na bilo koji način neće biti odgovorni za sadržaj ovog dokumenta, niti moguće posljedice korištenja ovog dokumenta te se odriču odgovornosti sukladno poslovnoj praksi i sklopljenom ugovoru sa klijentom.

U planiranju i provođenju dogovorenih postupaka pregledali smo i strukture internih kontrola da bismo utvrdili naše postupke za potrebe dogovorenih poslova, a ne da bismo dobili uvjerenje o ispravnosti strukture internih kontrola. Takav pregled ne uključuje nužno sve slabosti koje bi mogle postojati u računovodstvenim i internim sustavima kontrola. Željeli bismo naglasiti da mogu postojati i druge slabosti u sustavu internih kontrola na koje nismo naišli tijekom provođenja naših postupaka. Utvrđene nepravilnosti i/ili propusti utvrđeni tijekom našeg rada ne moraju predstavljati sve slabosti i nepravilnosti koje postoje, već samo dio istih koji je identificiran kroz naše postupke.

Sve što je izneseno u prethodnim poglavljima odnosi se na cijeli dokument te je navedeno potrebno provoditi konzistentno. Ovaj izvještaj sačinjen je i izdaje se isključivo u svrhu utvrđivanja relevantnih informacija i pokazatelja za naručitelja kako je definirano Ugovorom između Općine i Partner revizije d.o.o. te se kao takav ne može koristiti u druge svrhe.

Budući da navedeni postupci ne čine ni reviziju obavljen u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid obavljen u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane uvida, ne izražavamo naše mišljenje niti zaključak o priloženim financijskim izvještajima kao cjelini.

Da smo obavili dodatne postupke ili da smo obavili reviziju financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid u financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane uvida, našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo vas mogli izvijestiti.

Naše je izvješće isključivo za svrhu navedenu u Ugovoru između Općine i Partner revizije d.o.o. i za vašu informaciju i nije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama. Ovaj izvještaj ne može se davati trećima, kopirati i/ili umnožavati bez izričite pismene suglasnosti PARTNER REVIZIJE d.o.o. Ovaj izvještaj će biti dostavljen od strane PARTNER REVIZIJE d.o.o. u konačnoj verziji i potpisan od strane ovlaštene osobe sukladno sklopljenom Ugovoru.

S poštovanjem,

PARTNER REVIZIJA d.o.o.
Braće Cetina 17
51 000 Rijeka



Partner revizija d.o.o.
za reviziju i poslovno savjetovanje, Rijeka

Ivo Milković, član Uprave

U Rijeci, 28. svibnja 2020. godine

1. OPĆI PODACI O OPĆINI

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je Općina Bednja kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije, a Statutom je utvrđen samoupravni djelokrug Općine i način obavljanja poslova. Općina Bednja je jedna od općina u sastavu Varaždinske županije.

Općina Bednja obavlja poslove lokalnog značaja kojima se ostavaruju prava i potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima, na adresi sjedišta u Bednji, Trg svete Marije 26. u vlastitom poslovnom prostoru.

Na navedenoj adresi nalazi se zgrada i dvorište ukupne površine 570 m² (zgrada 170 m² i dvorište 400m²).

U prizemlju zgrade nalazi se ulaz u upravni dio zgrade koji se nalazi na prvom katu.

Na prvom katu zgrade smještene su prostorije, kako slijedi:

- predprostor – neto površina 7,04 m²
- ured načelnika – neto površine 15,72 m²
- ured – neto površina 14,89 m²
- hodnik – neto površina 4,53 m²
- ured – neto površina 10,95 m²
- ured – neto površina 9,65 m²
- ured – neto površina 9,08 m²
- ured – neto površina 9,39 m²
- čajna kuhinja – neto površina 4,20 m²
- vijećnica – neto površina 51,59 m²

Statutom Općine Bednja uređuje se: samoupravni djelokrug Općine Bednja (u daljnjem tekstu: Općina), javna priznanja Općine, ustrojstvo, ovlasti i način rada tijela Općine, način obavljanja poslova, oblici neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju, provođenje referenduma u pitanjima iz samoupravnog djelokruga, mjesna samouprava, ustrojstvo i rad javnih službi, suradnja s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te druga pitanja od važnosti za ostvarivanje prava i obaveza Općine Bednja (stavak 1. Statuta).

Prema stavku 2. Statuta, Općina Bednja je jedinica lokalne samouprave i uprave na području utvrđenom Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, dok je u članku 3. naveden naziv Općine: Općina Bednja, sa sjedištem u Bednji, Trg svete Marije 26.

Općina Bednja obuhvaća područje naselja: Bednja, Benkovec, Brezova Gora, Cvetlin, Jamno, Jazbina Cvetlinska, Ježovec, Mali Gorevec, Meljan, Osonjak, Pašnik, Ples, Podgorje Bednjansko, Prebukovje, Purga Bednjanska, Rinkovec, Sveti Josip, Šlnkovića Bednjanska, Šinkovića Šaška, Šaša, Trakošćan, Veliki Gorevec, Vranojevlje, Vrbno, Vrhovec Bednjanski (stavak 4. Statuta).

Jedinstveni upravni odjel čine:

1. Jasminka Grabar, pročelnica
2. Štefica Sedlanić, viši stručni suradnik za financije i proračun
3. Mladen Jagarinec, administrativni tajnik
4. Karmen Grobenski, referent za komunalne poslove
5. Andrijana Grabrovec, viši upravni referent.

Tijela Općine Bednja su Općinsko vijeće i načelnik (članak 28. Statuta).

Vijeće Općine Bednja ima 13 članova.

Općinsko vijeće je predstavničko tijelo građana i tijelo lokalne samouprave koje donosi akte u okviru djelokruga općine te obavlja i druge poslove u skladu s Ustavom, zakonom i Statutom. Broji 13 članova, čija je funkcija počasna i za to vijećnik ne prima plaću. Vijećnici imaju pravo na naknadu u skladu s posebnom odlukom Općinskog vijeća. Općinsko vijeće ima predsjednika i prvog i drugog potpredsjednika (čl. 29. do 34. Statuta).

Načelnik je nositelj izvršne vlasti Općine, s mandatom od četiri godine i odgovoran je za ustavnost i zakonitost obavljanja poslova koji su u njegovom djelokrugu i za ustavnost i zakonitost akata jedinstvenog upravnog odjela Općine (čl. 46. i 48. Statuta).

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za promatrana razdoblja (godine 2013., 2014., 2015. i 2016.) sastavljeni su propisani financijski izvještaji osim za razdoblje od 1. siječnja 2017. godine do 31. svibnja 2017. godine dostavljena je bruto bilanca koja je bila dokumenat za provođenje analize poslovanja i financijskog položaja za navedeno razdoblje.

Međutim, pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja od 11. studenog 2015. godine unutar sistematizacije radnih mjesta, dodano je da dio poslova obavlja računovodstveni referent zaposlen u komunalnom poduzeću Kemauček d.o.o. Konkretno, likvidira, kontira i knjiži ulazne račune i vodi salda konti dobavljača, kontira i knjiži blagajnu, obračunava plaću i ostala primanja zaposlenih, obračunava primanja s osnove drugog dohotka, izdaje i predaje potrebne obrasce (JOPPD, IP, MIO), pruža podršku kod revizije poslovanja, prava na pristup informacijama i izrade upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Opisano je u potpunosti pogrešno obzirom da računovodstveni referent zaposlen u komunalnom poduzeću Kemauček d.o.o. nije službenik Općine te kao takav nikako ne spada unutar sistematizacije radnih mjesta Općine. Računovodstveni referent zaposlen u komunalnom poduzeću Kemauček d.o.o. obavljao je dio računovodstvenih poslova, navedenih gore, za Općinu do kraja promatranog razdoblja.

2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

U nastavku su prikazani financijski izvještaji Općine za godine 2013., 2014., 2015., 2016. i 2017. godinu zaključno s 31. svibnja 2017. s pripadajućim bilješkama i komentarima.

2.1. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., 2014., 2015., 2016. i 2017. zaključno s 31. svibnja 2017. godine

P O Z I C I J A	<i>Bilješka</i>	Privremeni FI	Predani	Predani	Predani	Predani
		01.01. - 31.05.2017.	FI 2016.	FI 2015.	FI 2014.	FI 2013.
		HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
PRIHODI POSLOVANJA						
Prihodi od poreza	1.	1.543.644	3.108.277	2.818.974	4.556.673	4.326.374
Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	2.	1.321.150	2.335.942	3.151.920	2.555.940	2.741.331
Prihodi od imovine	3.	31.064	120.028	154.379	144.925	71.709
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.	294.560	819.691	867.835	726.270	972.845
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi		7.067	70.094	37.772	41.176	10.360
Ukupno prihodi poslovanja		3.197.485	6.454.032	7.030.880	8.024.984	8.122.619
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine						
Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine		7.848	0	0	0	5.382
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.	49.107	7.195	5.343	5.782	8.733
Ukupno prihodi od prodaje nefinancijske imovine		56.955	7.195	5.343	5.782	14.115
Primici od financijske imovine i zaduživanja						
Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova		8.645	2.550	0	200	13.791
Ukupno primici od financijske imovine i zaduživanja		8.645	2.550	0	200	13.791
RASHODI POSLOVANJA						
Rashodi za zaposlene	6.	237.309	832.997	597.903	514.485	714.282
Materijalni rashodi	7.	1.222.009	3.156.038	3.386.928	3.215.034	3.735.598
Financijski rashodi		11.473	36.678	33.792	154.401	94.401
Subvencije		14.004	22.818	22.197	30.200	27.600
Naknade građ. i kućanstv. na temelju osig.		78.537	251.921	277.794	306.843	369.517
Ostali rashodi	8.	346.016	752.557	1.660.059	2.321.299	647.165
Ukupno rashodi poslovanja		1.909.348	5.053.009	5.978.673	6.542.262	5.588.563
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine						
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine		897	20.475	0	12.000	0
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.	104.820	276.127	606.677	1.203.111	1.242.459
Ukupno rashodi za nabavu nefinancijske imovine		105.717	296.602	606.677	1.215.111	1.242.459
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova						
Izdaci za dane zajmove		0	0	11.750	0	0
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	10.	224.216	335.900	447.424	445.383	451.680
Ukupno izdaci za financijsku imovinu		224.216	335.900	459.174	445.383	451.680
Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni		0	0	0	973.077	898.781
Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine - nenaplaćeni		0	0	0	38.129	34.688
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI		3.263.085	6.463.777	7.036.223	8.030.966	8.150.525
UKUPNI RASHODI I IZDACI		2.239.281	5.685.511	7.044.524	8.202.756	7.282.702
UKUPAN VIŠAK/MANJAK ZA PRIJENOS U SLIJEDEĆE RAZDOBLJE		1.023.804	778.266	(8.301)	(171.790)	867.823

Prihodi Općine:

Općina ostvaruje prihode kojima u okviru svog samoupravnog djelokruga slobodno raspolaže:

- porezi, naknade, doprinosi i pristojbe, u skladu sa zakonom i posebnim odlukama,
- prihodi od stvari u vlasništvu i imovinskih prava,
- prihod od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u vlasništvu odnosno u kojima Općina ima udjele ili dionice,
- prihodi od koncesija,
- novčane kazne i oduzeta imovinska korist za prekršaje koje propiše Općina u skladu sa zakonom,
- drugi prihodi određeni zakonom.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora, spomeničke rente, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje objekata na komunalnu infrastrukturu, naknade iz cijena komunalnih usluga, naknade za prenamjenu zemljišta, šumski doprinos i prihode od prodaje zemljišta.

1. Prihodi od poreza prikazani su kako slijedi:

Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, naplate i ovrhe naplate poreza Općine su preneseni nadležnoj Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima propisane mjere naplate.

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Porez i prirez na dohodak /i/	1.443.002	2.819.580	2.524.117	4.105.399	4.137.987
Porezi na imovinu /ii/	67.562	122.342	172.184	322.916	65.829
Porezi na robu i usluge /iii/	33.080	166.355	122.673	128.358	122.558
UKUPNO	1.543.644	3.108.277	2.818.974	4.556.673	4.326.374

/i/ Porez i prirez na dohodak

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada	1.282.582	3.380.711	3.100.886	3.615.774	3.588.344
Porez i prirez na dohodak od samost. djelatnosti	52.314	104.413	144.662	288.263	336.316
Porez i prirez na dohodak od imov. i imov. prava	21.602	51.568	91.263	35.009	31.932
Porez i prirez na dohodak od kapitala	10.793	17.816	7.137	0	57.686
Porez i prirez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine	0	56.290	0	0	0
Porez i prirez na doh. po god. prijavi	75.711	(791.218)	(819.831)	166.353	123.709
UKUPNO	1.443.002	2.819.580	2.524.117	4.105.399	4.137.987

Prema zaprimljenim dokumentima tijekom obavljanja angažmana utvrdili smo da je Općina na kraju poslovnih godina za svako pojedinačno promatrano razdoblje utvrđivala da li su evidentirani prihodi po osnovi poreza i prireza u poslovnim knjigama te utvrdili da su evidencije Općine usklađene s evidencijama i stanjima u Poreznoj upravi koja vodi evidenciju i brigu o naplati istog. Kartice evidentiranih prihoda u poslovnim knjigama kao i stanja u poslovnim knjigama utvrdili smo na datume Bilance promatranih razdoblja, dok smo za 2017. godinu zaprimili izvješće sa stanjem 31. svibnja 2017. godine.

/ii/ Porez na imovinu prikazan je kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stalni porezi na nepokretnu imovinu	13.506	72.374	47.062	53.711	46.442
Povremeni porezi na imovinu	54.056	49.968	125.122	269.205	19.387
UKUPNO	67.562	122.342	172.184	322.916	65.829

/iii/ Porez na robu i usluge prikazan je kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Porez na promet (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića)	26.941	117.900	83.019	86.485	78.657
Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti (porez na tvrtku - naziv)	6.139	48.455	39.654	41.873	43.901
UKUPNO	33.080	166.355	122.673	128.358	122.558

2. Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	279.613	138.067	0	0	0
Pomoći iz proračuna /i/	1.034.479	1.929.016	3.151.920	2.555.940	2.741.331
Pomoći od ostalih subj. unutar prorač.	7.058	268.859	0	0	0
UKUPNO	1.321.150	2.335.942	3.151.920	2.555.940	2.741.331

/i/ Pomoći iz proračuna prikazane su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Tekuće pomoći iz proračuna (županijskog i državnog) a)	1.013.713	1.751.482	1.808.879	1.164.776	826.547
Kapitalne pomoći iz proračuna b)	20.766	177.534	1.343.041	1.391.164	1.914.784
UKUPNO	1.034.479	1.929.016	3.151.920	2.555.940	2.741.331

a) Tekuće pomoći iz proračuna prikazane su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Tekuće pomoći županijski proračuna	183.578	367.750	533.165	900.049	559.405
Tekuće pomoći državni proračuna	830.135	1.383.732	1.275.714	264.727	267.142
UKUPNO	1.013.713	1.751.482	1.808.879	1.164.776	826.547

b) Kapitalne pomoći iz proračuna za 2015. i 2014. godinu u najvećem dijelu se odnose na kapitalnu pomoć državnog proračuna vezano za energetska učinkovitost.

3. Prihodi od imovine prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Prihodi od financijske imovine	45	180	735	1.629	2.355
Prihodi od nefinancijske imovine /i/	31.019	119.848	153.644	143.296	69.354
UKUPNO	31.064	120.028	154.379	144.925	71.709

/i/ Prihodi od nefinancijske imovine prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Naknade za koncesije	2.083	5.177	2.460	2.533	948
Naknada za korištenje nefinancijske imovine - pravo služnosti HT d.d.	5	40.181	38.990	40.875	40.853
Ostali prihodi od nefinancijske imovine	28.931	74.490	112.194	99.888	27.553
UKUPNO	31.019	119.848	153.644	143.296	69.354

Ostali prihodi od nefinancijske imovine u najvećem dijelu se odnosi na naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru

4. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Upravne i administrativne pristojbe	4.459	6.979	20.470	26.714	22.581
Prihodi po posebnim propisima /i/	31.223	36.242	271.004	73.296	368.832
Komunalni doprinosi i naknade /ii/	258.878	776.470	576.361	626.260	581.432
UKUPNO	294.560	819.691	867.835	726.270	972.845

/i/ Prihodi po posebnim propisima prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Prihodi vodnog gospodarstva	4.647	17.775	9.145	8.193	2.082
Doprinosi za šume	26.576	18.467	15.724	22.782	37.941
Mjesni samodoprinos	0	0	0	1.387	77.314
Ostali nespomenuti prihodi	0	0	246.135	40.934	251.495
UKUPNO	31.223	36.242	271.004	73.296	368.832

/ii/ Prihodi od komunalnih doprinosa i naknada prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Komunalni doprinosi	20.123	88.943	56.576	45.229	10.020
Komunalna i grobna naknada	238.755	687.527	519.785	581.031	547.815
Naknade za priključak	0	0	0	0	23.597
UKUPNO	258.878	776.470	576.361	626.260	581.432

5. Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stambeni objekti	49.107	7.195	5.343	5.782	8.733
UKUPNO	49.107	7.195	5.343	5.782	8.733

6. Rashodi za zaposlene prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Plaće (bruto) /i/	195.682	680.918	486.982	425.291	597.414
Doprinosi na plaće	33.657	117.118	83.761	71.057	90.807
Ostali rashodi za zaposlene	7.970	34.961	27.160	18.137	26.061
UKUPNO	237.309	832.997	597.903	514.485	714.282

/i/ Plaće (bruto) prema strukturi prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Plaće za zaposlene	195.682	461.666	309.426	425.291	430.696
Plaće za zaposlene-javni radovi	0	219.252	177.556	0	166.717
UKUPNO	195.682	680.918	486.982	425.291	597.413

7. Materijalni rashodi prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Naknade troškova zaposlenima /i/	17.896	37.906	43.257	46.229	48.313
Rashodi za materijal i energiju /ii/	182.326	462.852	476.675	431.954	444.811
Rashodi za usluge /iii/	716.063	1.740.783	1.994.761	2.093.527	2.328.737
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	6.108	12.908	17.292	22.235	7.379
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja /iv/	299.616	901.589	854.943	621.089	906.358
UKUPNO	1.222.009	3.156.038	3.386.928	3.215.034	3.735.598

/i/ Naknade troškova zaposlenima prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Službena putovanja	4.456	12.920	13.090	15.482	16.753
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	6.469	17.211	26.067	23.778	23.870
Stručno usavršavanje zaposlenika	6.971	7.775	4.100	6.969	7.690
UKUPNO	17.896	37.906	43.257	46.229	48.313

Prilikom analize putni naloga Općine utvrdili smo slijedeće nelogičnosti u slijedećim putnim nalozima:

Osoba	Datum PN	Br. PN	Datum puta	Datum isplate	P.S. KM	Z.S. KM	Automobil osobni	Nelogičnost u PN
Karmen Grobenski	21.01.2013.	4	21.01.2013.	23.01.2013.	319920	320000	Opel, VŽ-568 HC	Kilometraža ide unatrag
Karmen Grobenski	15.02.2013.	7	15.02.2013.	18.02.2013.	315700	315860	Opel, VŽ-568 HC	
Karmen Grobenski	28.03.2014.	18	28.03.2014.	31.03.2014.	344369	344553	Opel, VŽ-568 HC	Kilometraža ide unatrag
Karmen Grobenski	06.05.2014.	28	06.05.2014.	07.05.2014.	336020	336100	Opel, VŽ-568 HC	
Karmen Grobenski	28.07.2014.	49	28.07.2014.	28.07.2014.	342258	342338	Opel, VŽ-568 HC	

Analizom putnih radnih listova službenog vozila Općine kroz promatrane godine utvrdili smo slijedeće nedostatke (napominjemo da su dolje u tablici samo navedeni pojedini datumi za uzeti uzorak iz 2013. godine i početka 2014. godine dok su se indentične situacije događale i tijekom ostalih promatranih godina):

Registr. vozila	Datum	Kilometraža navedenog datuma	Napomena - nedostatak
		km	
VŽ-718-KF	20.01.2014.	44	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, relacije i potpisa vozača
VŽ-718-KF	07.03.2014.	nema navedene kilometraže	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, relacije i potpisa vozača
VŽ-718-KF	17.01.2013.	205	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, i potpisa vozača
VŽ-718-KF	01.02.2013.	22	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, relacije i potpisa vozača
VŽ-718-KF	04.02.2013.	74	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, relacije i potpisa vozača
VŽ-718-KF	13.02.2013.	159	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, relacije i potpisa vozača
VŽ-718-KF	15.02.2013.	43	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, relacije i potpisa vozača
VŽ-718-KF	15.02.2013.	41	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, i potpisa vozača
VŽ-718-KF	11.03.2013.	84	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, i potpisa vozača
VŽ-718-KF	11.03.2013.	39	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, i potpisa vozača
VŽ-718-KF	12.03.2013.	145	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, i potpisa vozača
VŽ-718-KF	13.03.2013.	78	Nema navedeno vrijeme korištenja vozila, osobe, i potpisa vozača

Analizom korištenja vozila u vlasništvu Općine utvrdili smo da je vozilo Općine korišteno od osoba koji nisu zaposlenici kao u primjeru gđin. Krunoslav Blaži (2013. godina) i g. Josip Podsečki i Ivan Brezni tijekom listopada 2014. godine.

/ii/ Rashodi za materijal i energiju prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	29.491	73.953	76.039	45.025	66.220
Energija	139.940	368.450	383.953	379.156	363.960
Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	10.026	15.059	13.824	3.880	8.859
Sitni inventar i auto gume	2.869	5.390	2.859	3.893	5.772
UKUPNO	182.326	462.852	476.675	431.954	444.811

/iii/ Rashodi za usluge prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Usluge telefona, pošte i prijevoza	33.483	72.630	88.174	89.231	101.713
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	458.946	1.141.878	1.360.942	1.522.510	1.754.400
Usluge promidžbe i informiranja	37.436	89.297	87.993	68.052	85.243
Komunalne usluge	44.541	168.067	156.649	147.719	128.195
Zakupnine i najamnine	15.871	64.118	64.455	64.510	64.259
Zdravstvene i veterinarske usluge	0	0	0	665	0
Intelektualne i osobne usluge	62.788	100.072	122.740	103.846	83.150
Računalne usluge	30.971	71.231	77.010	74.839	72.959
Ostale usluge	32.027	33.490	36.798	22.155	38.818
UKUPNO	716.063	1.740.783	1.994.761	2.093.527	2.328.737

/iv/ Ostali nespomenuti rashodi poslovanja prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	50.659	109.917	220.966	227.793	469.944
Premije osiguranja	4.139	4.120	3.889	4.256	6.013
Reprezentacija	45.031	75.523	78.716	87.125	99.412
Članarine	12.000	12.000	12.000	12.000	0
Troškovi sudskih postupaka	0	8.638	5.938	0	0
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	187.787	691.391	533.434	289.915	330.989
UKUPNO	299.616	901.589	854.943	621.089	906.358

8. Ostali rashodi prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Tekuće donacije u novcu /i/	236.688	560.545	475.404	599.737	558.390
Kapitalne donacije /ii/	109.328	192.012	1.056.762	1.550.879	80.000
Kazne, penali i naknade štete fizičkim osobama	0	0	127.893	170.683	8.775
UKUPNO	346.016	752.557	1.660.059	2.321.299	647.165

/i/ Tekuće donacije u novcu prikazujemo u nastavku:

O P I S	do	2016.	2015.	2014.	2013.
	31.05.2017.	HRK	HRK	HRK	HRK
Tekuće donacije vjerskim zajednicama	8.000	17.000	20.000	65.897	24.175
Tekuće donacije udrugama građana i pol. strankama	30.835	114.170	111.106	50.366	96.116
Tekuće donacije športskim društvima	5.000	0	23.000	15.000	22.363
Ostale tekuće donacije	0	0	0	92.771	116.981
Tekuće donacije-vatrogasne udruge	114.377	210.000	166.820	178.319	196.567
Tekuće donacije-sufinanciranje stranih jezika i glazbene škole	0	0	0	7.000	32.880
Tekuće donacije KUD	8.000	52.000	51.272	42.034	38.108
Tekuće donacije TKIC i GRAD LEPOGLAVA	30.000	78.000	17.803	0	0
Ostalo	40.476	89.375	85.403	148.350	31.200
UKUPNO	236.688	560.545	475.404	599.737	558.390

Tijekom 2016. godine društvu TKIC d.o.o. isplaćeno je ukupno 78.000 kuna (u 8 rata po 6.000 kuna i 4 rate po 7.500 kuna). Navedene isplate su evidentirane u okviru konta 381198 – Tekuće donacije TKIC, Grad Lepoglava. U opisima navedenih 12 ulaznih računa od strane TKIC-a navedeno je – konzultantske usluge prema Ugovoru. Analizirajući navedeni Ugovor od 28. travnja 2016. godine, u ugovoru je navedeno - stručne i konzultantske usluge vezano za aktivnosti projekata u 2016. godini, pružanje savjetodavnih usluga vezano za razvojne programe Naručitelja, izrada projektnih aplikacija itd.) bez jasno i konkretno definirane usluge. Do dana dostave ovog izvješća nismo zaprimili odgovor na postavljen upit zašto se navedeno evidentiralo u okviru tekućih donacija te koje su konkretno usluge izvršene.

/ii/ Kapitalne donacije prikazujemo u nastavku:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama	37.287	147.766	16.129	67.000	80.000
Kapitalne donacije građanima i kućanstvima	72.041	44.246	1.040.633	1.483.879	0
UKUPNO	109.328	192.012	1.056.762	1.550.879	80.000

Analitičkim postupcima uzorkovanja utvrdili smo da je dana 15. prosinca 2014. godine Ministarstvo direktno doznačilo sredstva Društvu Arhingtrade d.o.o. u iznosu od 272.419 kuna temeljem izrade projektne dokumentacije Doma kulture u Bednji. Naime, navedena transakcija u poslovnim knjigama Općine provedena je tek 1. travnja 2015. godine u okviru konta 633210 – Kapitalne donacije iz državnog proračuna. Da je Općina ispravno provela u poslovnim knjigama navedenu transakciju u 2014. godini, za 2014. godinu bio bi utvrđen Višak primitaka i prihoda u iznosu od 100.629 kuna, dok bi za 2015. godinu bio utvrđen manjak u iznosu od 280.720 kuna. Slijedom navedenog također i obveze Općine na dan 31. prosinca 2014. godine bile bi manje za iznos od 272.419 kuna.

9. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Građevinski objekti /i/	76.498	183.549	547.927	1.151.448	1.009.651
Postrojenja i oprema	5.372	5.907	0	8.129	103.004
Ostali rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	22.950	86.671	58.750	43.534	129.804
UKUPNO	104.820	276.127	606.677	1.203.111	1.242.459

/i/ Građevinske objekte prikazujemo u nastavku:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stambeni objekti	31	0	0	0	0
Poslovni objekti	0	43.268	32.813	283.009	310.974
Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	75.662	89.237	374.314	718.601	591.746
Ostali građevinski objekti	804	51.044	140.800	149.838	106.931
UKUPNO	76.467	183.549	547.927	1.151.448	1.009.651

10. Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova prikazani su kako slijedi:

O P I S	do 31.05.2017.	2016.	2015.	2014.	2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	224.216	335.900	447.424	445.383	451.680
UKUPNO	224.216	335.900	447.424	445.383	451.680

Otplata glavnice primljenih kredita odnosi se na kreditno zaduženje kod Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 4.000.000 kuna. Rate koje su bile u dospijeću u prijašnjim godinama otplaćivane su redovno u iznosu od 15.165 EUR u protuvrijednosti kuna na dan uplate. Prvotna namjena kreditnog zaduženja bila je izgradnja Poslovne zone, međutim protekom vremena ukazale su se potrebe za sanacijama klizišta na području Općine. Slijedom navedenog sanacije klizišta su iscrpila sva financijska sredstva Općine. Navedeno je umnogome utjecalo i na podmirivanje tekućih obveza pa tako i kapitalne investicije.

2.2. Bilanca za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., 31. prosinca 2014., 31. prosinca 2015., 31. prosinca 2016. i 31. svibnja 2017. godine

POZICIJA	Bilješka	Privremeni FI	Predani FI	Predani FI	Predani FI	Predani FI
		31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
IMOVINA						
Nefinancijska imovina						
	11.					
Neproizvedena dugotrajna imovina		813.018	812.121	791.646	791.646	779.646
Proizvedena dugotrajna imovina		20.994.953	20.890.134	21.053.618	21.182.115	20.830.054
Ukupno nefinancijska imovina		21.807.971	21.702.255	21.845.264	21.973.761	21.609.700
Financijska imovina						
Novac u banci i blagajni	12.	867.466	77.087	9.560	111.349	296.405
Depoz., jamč. i polozi i potraživanja od zapos. te za više plaćene poreze i ostalo		0	0	735	0	2.902
Potraživanja za dane zajmove	13.	291.592	300.237	302.787	291.037	291.237
Dionice i udjeli u glavnici	14.	2.516.210	2.516.210	2.578.710	2.578.520	2.578.520
Potraživanja za prihode poslovanja	15.	2.518.135	1.819.452	1.798.823	1.472.881	1.302.161
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine		47.173	46.799	44.351	38.129	34.688
Ukupno financijska imovina		6.240.576	4.759.785	4.734.966	4.491.916	4.505.913
UKUPNO IMOVINA		28.048.547	26.462.040	26.580.230	26.465.677	26.115.613
VLASTITI IZVORI I OBVEZE						
Vlastiti izvori						
Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora		24.237.193	23.913.230	23.273.755	22.926.108	22.092.089
Višak prihoda		1.023.805	1.401.021	1.052.207	1.482.721	0
Manjak prihoda		(2.029.046)	(3.430.067)	(3.859.519)	(4.281.732)	(2.627.221)
Obračunati prihodi poslovanja		2.473.657	1.757.026	1.191.649	973.077	898.781
Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine		47.171	46.799	44.350	38.129	34.688
Ukupno vlastiti izvori		25.752.780	23.688.009	21.702.442	21.138.303	20.398.337
Dugoročne obveze						
Obveze						
Obveze za rashode poslovanja	16.	1.691.124	1.831.599	3.175.743	3.111.529	3.194.561
Obveze za nabavu nefinancijske imovine		257.100	370.674	449.095	934.379	797.099
Obveze za kredite i zajmove	17.	347.543	571.758	1.252.950	1.281.466	1.725.616
Ukupno obveze		2.295.767	2.774.031	4.877.788	5.327.374	5.717.276
UKUPNO VLASTITI IZVORI I OBVEZE		28.048.547	26.462.040	26.580.230	26.465.677	26.115.613

11. Nefinancijska imovina prikazana je kako slijedi:

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Neproizvedena dugotrajna imovina	813.018	812.121	791.646	791.646	779.646
Proizvedena dugotrajna imovina	20.994.953	20.890.134	21.053.618	21.182.115	20.830.054
UKUPNO	21.807.971	21.702.255	21.845.264	21.973.761	21.609.700

/i/ Neproizvedena dugotrajna imovina prikazana je u nastavku:

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Materijalna imovina - prirodna bogatstva - zemljišta	813.018	812.121	791.646	791.646	779.646
UKUPNO	813.018	812.121	791.646	791.646	779.646

/ii/ Proizvedena dugotrajna imovina prikazana je u nastavku:

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Građevinski objekti a)	20.622.854	20.546.357	20.616.111	20.666.656	20.044.840
Postrojenja i oprema b)	166.624	161.262	149.675	204.603	254.787
Prijevozna sredstva	0	0	4.109	20.546	36.983
Nematerijalna proizvedena imovina c)	204.893	182.515	283.723	290.310	479.811
UKUPNO	20.994.371	20.890.134	21.053.618	21.182.115	20.816.421

a) Građevinski objekti

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stambeni objekti	31	0	0	0	0
Poslovni objekti	2.850.083	2.850.083	2.593.073	2.605.573	2.322.564
Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	16.571.545	16.495.883	16.406.646	16.032.332	15.313.731
Ostali građevinski objekti	6.474.053	6.473.249	6.378.937	6.238.138	6.088.300
Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	(5.272.858)	(5.272.858)	(4.762.545)	(4.209.387)	(3.679.755)
UKUPNO	20.622.854	20.546.357	20.616.111	20.666.656	20.044.840

b) Postrojenja i oprema

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Uredska oprema i namještaj	261.051	255.679	226.692	239.374	236.146
Komunikacijska oprema	25.972	25.972	21.041	25.631	23.934
Oprema za održavanje i zaštitu	40.773	40.773	40.773	40.773	40.773
Sportska i glazbena oprema	22.815	22.815	0	0	0
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	342.619	342.629	351.375	351.375	351.376
Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	(526.606)	(526.606)	(490.206)	(452.550)	(397.442)
UKUPNO	166.624	161.262	149.675	204.603	254.787

c) Nematerijalna proizvedena imovina

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Ulaganja u računalne programe	77.225	77.225	77.225	77.225	77.225
Umjetnička, literarna i znanstvena djela	15.396	15.396	15.396	15.396	12.300
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4.410.944	4.388.566	4.301.895	4.197.833	4.157.395
Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine	(4.298.672)	(4.298.672)	(4.110.793)	(4.000.144)	(3.767.109)
UKUPNO	204.893	182.515	283.723	290.310	479.811

12. Novac u banci i blagajni prikazana je kako slijedi:

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Novac u banci	862.531	69.405	0	107.035	284.793
Novac u blagajni	4.935	7.682	9.560	4.314	11.612
UKUPNO	867.466	77.087	9.560	111.349	296.405

13. Potraživanja za dane zajmove prikazani su kako slijedi:

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	291.592	300.237	302.787	291.037	291.237
UKUPNO	291.592	300.237	302.787	291.037	291.237

U nastavku dajemo pregled i analizu potraživanja po danim zajmovima:

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Zajmovi neprof. organizacijama-P.Z. PURAN B. KRAJA	226.741	226.741	226.741	226.741	226.741
Zajmovi neprof. organizacijama ZLATKO DUBOVEČAK	44.200	44.200	44.200	44.200	44.200
Zajmovi neprof. organizacijama- IVAN BRIŠKI	1.650	1.850	1.850	1.850	2.050
Zajmovi neprof. organizacijama- ZVONKO ZAGORŠČAK	11.651	12.096	12.896	12.896	12.896
Zajmovi neprof. organizacijama- DRAGO BANIČEK	3.100	3.100	3.100	3.100	3.100
Zajmovi neprof. organizacijama SVJETLANA HRANJ	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250
ŠPORTSKI KLUB UDRUGE VETERANA DOM. RATA BEDNJA	2.000	10.000	11.750	0	0
UKUPNO	291.592	300.237	302.787	291.037	291.237

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

U nastavku dajemo pregled zaprimljenih Ugovora o pozajmici s P.Z. PURAN B. KRAJA:

Zajmoprimac	Datum pozajmice	Datum povrata	Broj Ugovora	Iznos	Kamatna stopa	Osiguranje povrata	Podnijeta ovrha	Zastara
				HRK	%			
PZ "Puran bednjanskog kraja"	13.01.2009.	01.07.2009.	01/2009.	7.500	nije ugovorena	nema	NE	DA
PZ "Puran bednjanskog kraja"	09.02.2009.	01.07.2009.	02/2009.	7.500	nije ugovorena	nema	NE	DA
PZ "Puran bednjanskog kraja"	25.02.2009.	31.07.2009.	03/2009.	15.000	nije ugovorena	nema	NE	DA
PZ "Puran bednjanskog kraja"	25.02.2009.	01.07.2009.	03/2009. - broj ugovora isti kao i prethodni	7.500	nije ugovorena	nema	NE	DA
PZ "Puran bednjanskog kraja"	06.04.2009.	01.07.2009.	04/2009.	7.500	nije ugovorena	nema	NE	DA
PZ "Puran bednjanskog kraja"	04.05.2009.	01.07.2009.	05/2009.	7.500	nije ugovorena	nema	NE	DA
PZ "Puran bednjanskog kraja"	01.06.2009.	01.07.2009.	06/2009.	7.500	nije ugovorena	nema	NE	DA
PZ "Puran bednjanskog kraja"	08.07.2010.	31.12.2010.	02/2010.	8.800	nije ugovorena	nema	NE	DA
PZ "Puran bednjanskog kraja"	07.07.2011.	31.12.2011.	01/2011.	26.000	nije ugovorena	nema	NE	DA
Ukupno				94.800				

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

O P I S	Napomena
Zajmovi neprof. organizacijama-P.Z. PURAN B. KRAJA	Stečaj - brisan iz sudskog registra, zaprimili smo više Ugovora o pozajmici iz 2009. i 2010. godine ali njihov zbroj ne odgovara iznosu potraživanja za dane pozajmice, nema osiguranja plaćanja za dane pozajmice, neutuženo
Zajmovi neprof. organizacijama ZLATKO DUBOVEČAK	Zaprimili smo anex Ugovora o pozajmici. Dospijeće 30.09.2007. godine, nemamo informacije o poduzetim radnjama naplate. Zaprimili smo založno pravo nad nekretninom kao osiguranje plaćanja.
Zajmovi neprof. organizacijama- IVAN BRIŠKI	Zaprimili smo rješenje o Ovrsi iz 2008. godine na iznos od 25.000 kuna te pripadajućim zakonskim kamatama u iznosu od 12.000 kuna i 13.000 kuna. Nemamo informacije o navedenom postupku (provedena je zabilježba nad nekretninom).
Zajmovi neprof. organizacijama- ZVONKO ZAGORŠČAK	Zastara - pozajmica iz 2004. godine s dopijecem 15.12.2004.. Ovjereni suglasnost o zapljeni na pozajmicu, ali nemamo informacije o poduzetim radnjama naplate.
Zajmovi neprof. organizacijama- DRAGO BANIČEK	Zastara - pozajmica iz 2004. godine s dopijecem 31.12.2014. Nemamo informacije o poduzetim radnjama naplate.
Zajmovi neprof. organizacijama SVJETLANA HRANJ	Zastara - pozajmica iz 2003. godine prema informacijama koje smo usmeno dobili, nismo dobili dokumenat o pozajmici, neosigurana i neutužena tražbina
ŠPORTSKI KLUB UDRUGE VETERANA DOM. RATA BEDNJA	Pozajmica iz 2015. godine - pozajmice se vraćaju

14. Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava u javnom sektoru prikazana su kako slijedi:

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava u javnom sektoru	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	2.496.210	2.496.210	2.558.710	2.558.520	2.558.520
UKUPNO	2.516.210	2.516.210	2.578.710	2.578.520	2.578.520

Pregled nominalnih iznosa udjela u trgovačkim društvima prikazan je u nastavku:

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Osnivački polog - Kemauček d.o.o.	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Osnivački polog Domaće mlijeko d.o.o. – likvidiran 2015. godine	0	0	62.500	62.500	2.558.520
Osnivački polog Ivkom Ivanec	870.610	870.610	870.610	2.496.020	0
Osnivački polog Ivkom-vode d.d.	1.625.600	1.625.600	1.625.600	0	0
UKUPNO	2.516.210	2.516.210	2.578.710	2.578.520	2.578.520

15. Potraživanja za prihode poslovanja prikazani su kako slijedi:

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Potraživanja za poreze /i/	305.927	270.872	272.387	186.028	184.631
Potraživanja za prihode od imovine	63.054	88.694	100.507	75.378	0
Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade /ii/	2.149.154	1.459.886	1.425.929	1.211.475	1.117.530
UKUPNO	2.518.135	1.819.452	1.798.823	1.472.881	1.302.161

Snimanjem poslovnih procesa utvrdili smo da analitičke evidencije Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade Općina vodi u posebnom programu te se iste usklađuju s glavnom knjigom.

/i/ Potraživanja za poreze prikazana su kako slijedi:

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Porez na nepokretnu imovinu	1.700	1.300	100	100	100
Potraživanja za porez na kuće za odmor	75.633	82.419	70.583	44.883	44.206
Povremeni porezi na imovinu	35.936	0	0	0	0
Porez na promet	79.561	68.026	84.099	50.532	46.654
Porez na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti (tvrtka i por. na promet)	113.098	119.127	117.605	90.513	93.671
UKUPNO	305.928	270.872	272.387	186.028	184.631

/ii/ Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade prikazana su u nastavku:

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Potraživanja za utrošak vode - UVD	40.643	40.643	40.643	42.418	50.532
Prihodi vodnog gospodarstva - NUV	850.043	608.481	536.896	446.914	403.380
Mjesni samodoprinos (potraživanja za male kom. akcije)	58.372	58.372	58.372	58.372	56.527
Potraživanje za grobnu naknadu i gr. uslugu NGR + GRU	454.388	298.203	286.774	219.505	202.167
Komunalni doprinos KD	9.423	7.134	8.088	5.418	964
Komunalna naknada NKN	725.820	436.588	486.689	429.983	396.742
Ostali nespomenuti prihodi	10.465	10.465	8.467	8.865	7.218
UKUPNO	2.149.154	1.459.886	1.425.929	1.211.475	1.117.530

Usporedbom analitičkih evidencija i glavne knjige na dan 31. prosinca 2013. godine, 31. prosinca 2014. godine, 31. prosinca 2015. godine te 31. prosinca 2016. godine utvrdili smo da Općina ima usklađene analitičke evidencije s glavnom knjigom, međutim na dan 31. svibnja 2017. godine (kao i na dan primopredaje dužnosti Načelnika 22. svibnja 2017. godine a uvidom u Izvještaj o financijskom stanju Općine Bednja na dan 22. svibnja 2015. godine) utvrdili smo da su značajne razlike između analitičkih evidencija i glavne knjige u slijedećim potraživanjima:

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Potraživanja za naknadu za uređenje voda NUV					
O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Analitička evidencija iz programa Općine	673.958	608.481	536.896	446.914	403.380
Bruto bilanca (financijski izvještaji)	850.043	608.481	536.896	446.914	403.380
RAZLIKA Bruto bilanca i analitička evidencija	176.085	0	0	0	0
Potraživanja za grobnu naknadu i grupnu uslugu - Analiza GRU+NGR					
O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Analitička evidencija iz programa Općine NGR	313.919	294.303	282.874	215.355	198.017
Analitička evidencija iz programa Općine GRU	3.900	3.900	3.900	4.150	4.150
Bruto bilanca (financijski izvještaji)	454.388	298.203	286.774	219.505	202.167
RAZLIKA Bruto bilanca i analitička evidencija	136.569	0	0	0	0
Potraživanja za komunalnu naknadu - NKN					
O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Analitička evidencija iz programa Općine	519.573	436.588	486.689	429.983	396.742
Bruto bilanca (financijski izvještaji)	725.820	436.588	486.689	429.983	396.742
RAZLIKA Bruto bilanca i analitička evidencija	206.247	0	0	0	0

Ukupan iznos razlika iznosi 518.901 kunu na dan 31. svibnja 2017. kao i na dan 22. svibnja 2017. godine. Do navedenih razlika došlo je iz razloga što su se na dan 30. ožujka 2017. godine u glavnu knjigu proknjižila i buduća potraživanja koja dospijevaju 30. rujna 2017. godine. Navedeno upućuje na slab sustav internih kontrola u sektoru računovodstva (stanje glavne knjige i pomoćnih analitičkih evidencija usklađuje se jednom godišnje i to na kraju poslovne godine).

Analizom dostavljenih nam Izjava o fiskalnoj odgovornosti utvrdili smo slijedeće za promatrane godine, a odnose se na naplatu potraživanja:

- za 2013. godinu kao prilog Izjave o fiskalnoj odgovornosti predane su samo opomene (izradila djelatnica Karmen Grobenski za NKN i NUV), dok je u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti navedeno da su poduzimane sve mjere naplate
- za 2014. godinu nismo zaprimili Izjavu o fiskalnoj odgovornosti
- za 2015. godinu - opomene i rješenja o ovrsi predani uz upitnik o fiskalnoj odgovornosti (opomene za grobnu naknadu izradila Karmen Grobenski, rješenja o ovrsi Jasminka Grabar, a opomene za NKN i NUV Odvjetnički ured Krunoslav Canjuga). Naime, ulazni računi prema odvjetničkom uredu Krunoslav Canjuga iz 2015. godine se odnose na pravna savjetovanja i zastupanja na sudu. Također, Odvjetnik Canjuga nam nije naveden kao odvjetnik koji je zastupao Općinu u predmetima ovrha niti smo od istog zaprimili popis ili očitovanje vezano za ovrhe.
- za 2016. godinu opomene i rješenja o ovrsi predani uz upitnik o fiskalnoj odgovornosti (opomene za POK izradivala Karmen Grobenski, za NKN i NUV Odvjetnički ured Krunoslav Canjuga, rješenja o ovrsi Jasminka Grabar).

U nastavku dajemo starosnu strukturu potraživanja na dan 31. svibnja 2017. godine prema danima dospijeća:

Dani dospijeća potraživanja na 31.05.2017.	0 - 60	61 - 120	121 - 180	181 - 240	241 - 300	301-540	541 - 600	601 - 660	> 660	Ukupno
Potraživanja za grobnu naknadu NGR	20.369	0	0	-70	21.404	17.955	0	22.780	162.205	244.643
Potraživanja za grobnu uslugu GRU	0	0	0	0	0	0	0	0	3.899	3.899
Potraživanje za komunalnu naknadu NKN	3.395	17.569	0	18.029	16.009	65.807	18.874	18.390	267.973	426.048
Potraživanje za komunalne doprinose KD	353	665	1.697	0	539	53	48	1	468	3.823
Male komunalne akcije	0	0	0	0	0	0	0	0	58.372	58.372
Potraživanja za naknadu za uređenje voda NUV	3.717	16.483	0	16.867	14.466	58.097	31.399	30.788	418.366	590.183
Naknada za zadržavanje zgrada NDR	2.322	428	428	778	6.919	0	517	562	3.793	15.746
Potraživanje za nezakonito izgrađene zgrade NKD	995	183	836	333	1.355	292	222	241	1.605	6.063
Otkup stanova	918	915	926	921	918	3.716	643	503	32.809	42.269
Porez na javnu površinu	1.600	0	0	0	0	0	0	0	100	1.700
Porez na kuće za odmor	0	0	0	0	880	24.952	0	-80	49.881	75.633
Potraživanje za učeničke knjige	0	0	0	0	0	0	0	0	7.513	7.513
Potraživanje za utrošak vode	0	0	0	0	0	0	0	0	40.188	40.188
Sveukupno	33.669	36.243	3.887	36.858	62.490	170.872	51.703	73.185	1.047.172	1.516.080

Analitičkim postupcima utvrdili smo da Općina sukladno gore navedenom starosnom dospijeći ima potraživanja koja su starija od 660 dana u iznosu od 1.047.172 kune. Utvrdili smo da Općina ne vodi analitičku evidenciju utuženih potraživanja prema vrsti, komitenitima i iznosima te također ne postoji evidencija zastarjelih potraživanja kojima je prošao zastrani rok za ovrhu. Nismo zaprimili podloge niti vjerodostojnu dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su u promatranom razdoblju slane opomene, ovrhe ili su se poduzimale mjere naplate. Također, prilikom obavljanja godišnje inventure stanja potraživanja za promatrane godine nisu se usklađivala stanja u poslovnim knjigama s stvarnim stanjem niti su se provodili otpisi zastarjelih potraživanja. Prema izjavama odgovorne osobe za vođenje i naplatu potraživanja, naplatu potraživanja koja su problematična u promatranim razdobljima dostavljala su se Odvjetniku, međutim na naš upit nismo zaprimili vjerodostojnu dokumentaciju koju bi isto i utvrdilo niti smo na naš zahtjev zaprimili Pismo odvjetnika koje bi potvrdilo navedene navode. Analitičkim procedurama utvrdili smo da su se pojedina potraživanja u promatranim razdobljima stornirala temljem tzv. ZASTARE kako je navedeno u opisu dokumenta. Nismo zaprimili dokumentaciju za navedena potraživanja iz koje bi bilo vidljivo da su se korisnici pozivali na zastaru. Iz svega navedenog utvrdili smo da Općina nije uspostavila primjeren sustav internih kontrola u dijelu koji se osnosi na vođenje, praćenje i naplatu Općinskih potraživanja.

Uzorkovanjem i analizom pojedinačnih potraživanja za komunalnu naknadu, naknade za uređenje voda, grobne naknade i ostalih prihoda Općine, utvrdili smo da su se tijekom promatranih godina u analitičkim evidencijama Općine više puta tijekom svake godine stornirala potraživanja temeljem raznih Odluka Načelnika, a temeljem čl. 47. Statuta Općine:

- Odluke načelnika za dodjelu jednokratnih financijskih pomoći pojedinim fizičkim osobama,
- Odluke načelnika o odobrenju financijskih sredstava temeljem jednokratne pomoći zbog teške financijske situacije,
- Odluke načelnika o odobrenju financijskih sredstava temeljem doprinosa koje je pojedina fizička osoba doprinijela u organizaciji Uskršnjeg ponedjeljka,
- drugih odluka o odobrenju financijskih sredstava.

Za pojedina storniranja potraživanja u poslovnim knjigama Općine nismo niti zaprimili Odluke o odobrenju financijskih sredstava, dok za pojedina storniranja koja su bila u našem uzorkovanju a koja imaju podlogu Odluke Načelnika o odobrenju financijskih sredstava smo utvrdili da imaju istu KLASU i isti URBROJ. Za odobrenja o dodjeli financijskih sredstava nismo zaprimili dokumentaciju iz koje bismo utvrdili da su s navedenim odobrenjima za dodjelu financijskih sredstava bilo upoznato Općinsko vijeće. Također, za Odluke o odobrenjima temeljem financijskih pomoći zbog lošeg imovinskog stanja fizičkim osobama nismo zaprimili dokumentaciju iz koje bi bilo razvidna argumentacija lošeg imovinskog stanja. Daljim uzorkovanjem utvrdili smo da postoje Odluke koje nisu zavedene u knjigu urudžbenih dokumenata Općine te da pojedini KLASE i URBROJ nemaju logičan slijed (KLASE urudžbenih dokumenata ranijih datuma urudžbiranja su većeg broja od KLASA urudžbenih dokumenata kasnijih datuma urudžbiranja). U nastavku dajemo pregled navedenih dokumenata prema našem uzorku:

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Donositelj odluke	Datum Odluke	KLASA	URBROJ	Odobreno (ime i prezime) za fiz. osobu	Iznos	Razlog odobrenja	Opis odluke o odobrenju
					odobrenja HRK		
Mirko Bistrović	04.08.2015.	402-08/16-01/92	2186/013-02/01-16-2	Ksenija Detić	777,60	Jednokratna pomoć teška financijska situacija	Oslobađanje plaćanja kom. naknade i naknade za uređ. voda
Mirko Bistrović	01.10.2015.	402-08/16-01/92	2186/013-02/01-16-2	Stjepan Kramarić	297,00	Jednokratna pomoć - nema opisa koji je razlog	Oslobađanje plaćanja kom. naknade i naknade za uređ. voda
Mirko Bistrović	15.07.2016.	402-08/16-01/92	2186/013-02/01-16-2	Stjepan Bistrović	495,12	Jednokratna pomoć - nema opisa koji je razlog	Oslobađanje plaćanja kom. naknade i naknade za uređ. voda
Mirko Bistrović	01.06.2016.	402-08/16-01/99	2186/013-02/01-16-2	Jospi Huhoja	1.488,00	Jednokratna pomoć - nema opisa koji je razlog	Oslobađanje plaćanja naknade za uređ. voda
Mirko Bistrović	13.07.2016.	402-08/16-01/126	2186/013-02/01-16-2	Zvonko Svržnjak	350,00	Jednokratna pomoć - radi doprinosa u org proslave za Uskršnji ponedjeljak u Ravnoj gori	Oslobađanje plaćanja grobne naknade
Mirko Bistrović	13.07.2016.	402-08/16-01/89	2186/013-02/01-16-2	Ivana Sitar	1.040,36	Jednokratna pomoć - teško mater. i zdravstveno stanje	Oslobađanje plaćanja kom. naknade i naknade za uređ. voda
Mirko Bistrović	08.08.2016.	402-08/16-01/79	2186/013-02/01-16-2	Josip Bukvić	1.080,00	Jednokratna pomoć - nema opisa koji je razlog	Oslobađanje plaćanja kom. naknade i naknade za uređ. voda
Mirko Bistrović	05.09.2016.	402-08/16-01/122	2186/013-02/01-16-2	Josip Knez	1.176,00	Jednokratna pomoć - teško imovinsko i zdravstveno stanje	Oslobađanje plaćanja kom. naknade i naknade za uređ. voda

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Donositelj odluke	Datum Odluke	KLASA	URBROJ	Odobreno (ime i prezime) za fiz. osobu	Iznos	Razlog odobrenja	Opis odluke o odobrenju
					odobrenja HRK		
Mirko Bistrović	26.09.2016.	402-08/16-01/134	2186/013-02/01-16-2	Marija Pravica	81,00	Jednokratna pomoć - nema opisa koji je razlog	Oslobađanje plaćanja kom. naknade i naknade za uređ. voda
Mirko Bistrović	26.09.2016.	402-08/16-01/135	2186/013-02/01-16-2	Slavko Hojsak	97,20	Jednokratna pomoć - nema opisa koji je razlog	Oslobađanje plaćanja kom. naknade i naknade za uređ. voda
Mirko Bistrović	26.09.2016.	402-08/16-01/132	2186/013-02/01-16-2	Valent Samolec	375,00	Jednokratna pomoć - nema opisa koji je razlog	Oslobađanje plaćanja kom. naknade, naknade za uređ. voda i grobne naknade
Mirko Bistrović	26.09.2016.	402-08/16-01/131	2186/013-02/01-16-2	Franjo Stubičar	309,00	Jednokratna pomoć - nema opisa koji je razlog	Oslobađanje plaćanja kom. naknade, naknade za uređ. voda i grobne naknade
Mirko Bistrović	14.11.2016.	402-08/16-01/222	2186/013-02/01-16-2	Ivana Bistrović	313,20	Jednokratna pomoć - teško imovinsko i zdravstveno stanje	Oslobađanje plaćanja kom. naknade i naknade za uređ. voda
Mirko Bistrović	23.11.2016.	402-08/16-01/244	2186/013-02/01-16-2	Gabro šumiga	74,25	Jednokratna pomoć - nema opisa koji je razlog	Oslobađanje plaćanja kom. naknade i naknade za uređ. voda
Ukupno					7.953,73		

16. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Obveze za zaposlene	45.868	44.054	36.167	33.963	35.733
Obveze za materijalne rashode	1.135.104	1.177.909	2.236.810	2.018.563	2.101.087
Obveze za financijske rashode	2.474	5.573	590.162	676.828	632.822
Obveze za subvencije	1.514	1.415	397	0	576
Obveze za naknade građanima i kućanstvima	33.038	38.511	32.851	65.980	192.186
Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	240.178	332.648	193.079	259.304	232.157
Ostale tekuće obveze	232.948	231.489	86.277	56.891	0
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	257.100	257.100	370.674	449.095	934.379
UKUPNO	1.948.224	2.088.699	3.546.417	3.560.624	4.128.940

Kao što je vidljivo iz priložene tablice obveze Općine na datume Bilance odnose se većinom na tekuće poslovanje. Na datume Bilance nismo zaprimili potvrde stanja trećih strana kako bismo mogli utvrditi moguće potencijalne obveze i neusklađenosti salda s dobavljačima.

Uvidom u dospelost dugovanja obveza Općine na dan 31. svibnja 2017. godine utvrdili smo da Općina ima značajni iznos dospjelih obveza (u iznosu od 1,6 mil kuna) dok se ostatak obveza odnosi na nedospjele obveze.

U nastavku dajemo pregled nepravilnosti koje smo zatekli:

- analizom specifikacije isplate šteta za elementarnu nepogodu od 27. siječnja 2015. godine (isplate su u ukupnom iznosu od 8.647 kuna) utvrdili smo da su sve štete isplaćene isplatnicom broj 23. iz 2015. godine, ali nisu sve izjave primitka naknade štete koje su prilog isplatnice ovjerene od fizičkih osoba primatelja naknade štete.

17. Obveze za kredite i zajmove

O P I S	31.05.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora - ZABA d.d.	347.543	571.758	1.252.950	1.281.466	1.725.616
UKUPNO	347.543	571.758	1.252.950	1.281.466	1.725.616

Obveze za kredite i zajmove odnosi se na kreditnu obvezu prema ZABA d.d. kako je opisano u bilješci 10. uz izvještaj.

3. JAVNA NABAVA

Općina kao javni naručitelj obveznik je primjene Zakona o javnoj nabavi (u nastavku ZOJ) i drugih podzakonskih akata koji proizlaze iz istoga. Sukladno ZOJ Općina izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o:

- nazivu predmeta nabave,
- procijenjenoj vrijednosti nabave,
- planiranim sredstvima,
- oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Donošenje plana nabave

Općinski načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcije te ih podnosi Općinskom vijeću na donošenje. Općinsko vijeće donosi proračun. Općina kao javni naručitelj obvezna je plan nabave objaviti na Internet stranicama u roku od 30 dana od donošenja proračuna. Plan nabave sastavlja pročelnik Općine, a donosi ga Općinski načelnik.

Analitičkim postupcima utvrđeno je da je Općina u promatranom periodu imao izmjene godišnjih proračuna (rebalans), međutim godišnji plan nabave nije usklađivao sa navedenim izmjenama. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Postupak nabave roba, usluga i radova

Postupak nabave sredstava i usluga utvrđenih Godišnjim planom nabave, javno prikupljanje ponuda i ograničeno prikupljanje ponuda u promatranom periodu, određen je procedurom stvaranja ugovornih obveza od 4. rujna 2012. godine.

Također, Pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja od 12. prosinca 2014. godine sistematizacijom radnih mjesta, pročelniku jedinstvenog upravnog odjela u opisu poslova, između ostalog, stoji da u postupku raspisivanja natječaja sudjeluje u izradi tehničke dokumentacije te da priprema postupak javne nabave. Međutim, Pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja od 11. studenog 2015. godine unutar sistematizacije radnih mjesta, pročelniku jedinstvenog upravnog odjela u opisu poslova više ne stoji izrada tehničke dokumentacije niti pripremanje postupka javne nabave, već je na dnu sistematizacije radnih mjesta dodano da poslove vezane prema Zakonu o javnoj nabavi – vođenje i provođenje postupaka javne nabave obavlja društvo TKIC d.o.o.

Potrebu za pokretanjem postupka nabave opreme – roba, usluga i radova mogu iskazati i predložiti u pisanom obliku svi zaposlenici Općine.

Voditelj računovodstveno-financijskih poslova Općine dužan je prije pokretanja postupka sklapanja ugovora i stvaranja ugovornih obveza obaviti kontrolu i izvijestiti načelnika Općine, njegova zamjenika ili ovlaštenu osobu da li je stvaranje predložene ugovorne obveze u skladu s odobrenim financijskim planom proračuna, uključenih u plan nabave za tekuću godinu.

Načelnik Općine pokreće postupak nabave, odnosno sklapa ugovor ili na drugi način ugovara obveze.

Postupak javne nabave radova, roba i usluga u iznosu preko 70.000 kuna te postupak javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti preko 200.000 kuna bez PDV-a, odnosno javne nabave radova procijenjene vrijednosti preko 500.000 kuna bez PDV-a

Postupak javne nabave radova, roba i usluga određen je člankom 5. unutar procedure stvaranja ugovornih obveza od 4. rujna 2012. godine. Navedena procedura važeća je za cijeli promatrani period.

Procedurom je propisano da prijedlog za nabavu radova, roba i usluga daju zaposlenici ili osoba koju ovlasti načelnik Općine. Pripremu tehničke i natječajne dokumentacije za nabavu radova, roba i usluga provodi načelnik Općine.

Uključivanje stavki iz nacрта plana nabave u prijedlog financijskog plana proračuna zadaća je voditelja računovodstveno – financijskih poslova.

Prijedlog za pokretanje postupka javne nabave provode zaposlenici nositelji pojedinih poslova ili aktivnosti i s tim da stvarnu potrebu – opravdanost preispituje načelnik Općine ili osoba koju on ovlasti.

Provjeru da li je prijedlog u skladu s odobrenim financijskim planom proračuna podredno donijetim planom nabave provodi voditelj računovodstveno – financijskih poslova. Prijedlog za pokretanje postupka javne nabave s odobrenjem voditelja računovodstveno – financijskih poslova donosi pročelnik Jedinog jedinog upravnog odjela.

Provjeru da li je tehnička i natječajna dokumentacija u skladu s propisima o javnoj nabavi provodi pročelnik Jedinog jedinog upravnog odjela ili vanjski suradnik.

Pokretanje postupka javne nabave provodi pročelnik Jedinog jedinog upravnog odjela, a za složenije postupke javne nabave moguće je uključivanje vanjskog suradnika.

Obzirom da je postupak provođenja javne nabave radova, roba i usluga propisan jednim člankom općenitog akta stvaranja ugovornih obveza nije na odgovarajući način određena svrha i cilj postupka, vrsta potrebne dokumentacije te razgraničenje ovlaštenja i odgovornosti svih sudionika procesa.

Također, procedura stvaranja ugovornih obveza od 4. rujna 2012. godine, u promatranom periodu, nije ažurirana u skladu sa izmjenama Zakona o javnoj nabavi te promjenama u sistematizaciji radnih mjesta Općine unutar Pravilnika o unutarnjem redu. Odlukom o koeficijentima od 12. studenog 2014. godine ukinuto je radno mjesto voditelja računovodstveno-financijskih poslova, dok je isto provedeno u Pravilniku o unutarnjem redu 12. prosinca 2014. godine.

Također, Pravilnikom o unutarnjem redu jedinog jedinog upravnog odjela Općine Bednja od 11. studenog 2015. godine sistematizacijom radnih mjesta nitko od službenika nije zadužen za provođenje postupka javne nabave nego je poslove vezane prema Zakonu o javnoj nabavi – vođenje i provođenje postupaka javne nabave određeno društvu TKIC d.o.o. kao izvršitelj. Opisano je u potpunosti pogrešno obzirom da društvo TKIC d.o.o. nije službenik Općine te kao takav nikako ne spada unutar sistematizacije radnih mjesta Općine.

Sukladno navedenoj proceduri obavili smo uvid u najznačajnije predmete javne nabave obavljene u razdoblju od 1. siječnja 2013. godine do 31. svibnja 2017. godine, kako je prikazano u nastavku:

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Evidencijski broj nabave	CPV	Predmet	Godina	Procijenjena vrijednost HRK (bez PDV-om)	Ugovaratelj	Iznos ugovora HRK (bez PDV-om)	Iznos ugovora HRK (s PDV-om)
JN-MV-02/2012	71250000-5	Izrada tehničke dokumentacije za podizanje energetske učinkovitosti općinske zgrade Bednja	2012.	450.000	APE d.o.o.	238.779	298.474
JN-MV-5/2013	71250000-5	Izrada tehničke dokumentacije za rekonstrukciju, dogradnju i nadogradnju građevine DVD-a i prenamjena u Dom kulture Bednja	2013.	647.500	Arhingtrade d.o.o.	263.000	328.750
JN-MV-6/2013	45230000-8	Modernizacija (postavljanje asfaltnog tepiha) nerazvrstanih cesta na području općine Bednja	2013.	750.000	PZC d.d.	464.222	580.278
JN-MV-7/2013	71322000-1	Izrada projektne dokumentacije za sanaciju klizišta u općini Bednja (Brački, Monterići I i II, Korenički, Vrbanići, Vrelo-Kušenići, Ručica)	2013.	300.000	GeoKO1 d.o.o.	180.000	225.000
MK01/2015	90915000-4	Obavljanje komunalne djelatnosti - dimnjačarski poslovi na području općine Bednja	2015.	350.000	Dimnjačarstvo Valjak d.o.o.	5 godišnja koncesija prema cjeniku	
K5/800-15	45233142-6	Sanacija klizišta "Brački" na nerazvrstanoj cesti općine Bednja	2015.	1.050.000	TRG d.o.o.	739.946	924.932
K6/800-15	45233142-6	Sanacija klizišta "Monterići 1" na nerazvrstanoj cesti općine Bednja	2015.	580.000	TRG d.o.o.	443.539	554.424
K7/800-15	45233142-6	Sanacija klizišta "Korenički" na nerazvrstanoj cesti općine Bednja	2015.	600.000	Jedinstvo d.d.	460.859	576.074

Uočeni nedostaci u postupku javne nabave Općine u promatranom razdoblju

Analitičkim procedurama u razdoblju od 1. siječnja 2013. do 31. svibnja 2017. godine obuhvatili smo uzorak predmeta javne nabave od 3.478.931 kunu ugovorenih radova, roba i usluga. Uzorak smo odabrali koristeći elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske za promatrano razdoblje te smo odabrali 100% provedenih predmeta.

Predmet javne nabave JN-MV-02/2012, Izrada tehničke dokumentacije za podizanje energetske učinkovitosti općinske zgrade Bednja, objavljen je na elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske 31. prosinca 2012. godine, međutim sam postupak javne nabave proveden je u 2013. godini tako da je predmet obuhvaćen promatranim uzorkom.

Nakon provedenog postupka javne nabave 22. travnja 2013. godine pristupilo se potpisivanju ugovora sa društvom APE d.o.o., Zagreb, na iznos od 193.000 kuna za uslugu izrade tehničke dokumentacije za podizanje energetske učinkovitosti općinske zgrade Bednja. Međutim, 29. listopada 2013. godine, sklopljen je aneks osnovnom ugovoru zbog povećanja ugovorene cijene usluga u iznosu od 45.779,34 kune uz obrazloženje da je površina općinske zgrade, čije podizanje energetske učinkovitosti je predmet ugovora, veća za 365,51 m² bruto u odnosu na površinu pretpostavljenu natječajnom dokumentacijom.

Obzirom da nismo zaprimili opisani predmet iako je zatražen, nismo mogli utvrditi da li je Općina smjela izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave. Odnosno nismo mogli utvrditi ako su izmjene, neovisno o njihovoj novčanoj vrijednosti, bile na jasan, precizan i nedvosmislen način predviđene u dokumentaciji o nabavi u obliku odredaba o izmjenama ugovora, a koje mogu uključivati odredbe o promjeni cijene ili opcija.

Također, Općina je 15. rujna 2014. godine izvijestila Ministarstvo gospodarstva o utrošenim bespovratnim sredstvima unutar programa poticanja energetskog sustava za 2013. godinu na način da je prijavila osnovni ugovor s društvom APE d.o.o. u iznosu od 193.000 kune, međutim aneks ugovora u iznosu od 45.779,34 kune ne navodi.

Analitičkim procedurama utvrdili smo da se predmeti javne nabave iz 2013. godine JN-MV-5/2013, Izrada tehničke dokumentacije za rekonstrukciju, dogradnju i nadogradnju građevine DVD-a i prenamjena u Dom kulture Bednja procijenjene vrijednosti bez PDV-a u iznosu 647.500 kuna i JN-MV-7/2013 Izrada projektne dokumentacije za sanaciju klizišta u općini Bednja (Brački, Monterići I i II, Korenički, Vrbanići, Vrelo-Kušenići, Ručica) procijenjene vrijednosti bez PDV-a u iznosu 300.000 kuna, ne nalaze u planu javne nabave Općine za 2013. godinu objavljenom u Službenom vjesniku Varaždinske županije i internet stranici Općine.

Analitičkim procedurama utvrdili smo da se predmeti javne nabave iz 2015. godine MK01/2015, Obavljanje komunalne djelatnosti - dimnjačarski poslovi na području općine Bednja procijenjene vrijednosti bez PDV-a u iznosu 350.000 kuna, K5/800-15, Sanacija klizišta "Brački" na nerazvrstanoj cesti općine Bednja procijenjene vrijednosti bez PDV-a u iznosu 1.050.000 kuna, K6/800-15, Sanacija klizišta "Monterići 1" na nerazvrstanoj cesti općine Bednja procijenjene vrijednosti bez PDV-a u iznosu 580.000 kuna i K7/800-15, Sanacija klizišta "Korenički" na nerazvrstanoj cesti općine Bednja procijenjene vrijednosti bez PDV-a u iznosu 600.000 kuna, ne nalaze u planu javne nabave Općine za 2015. godinu objavljenom u Službenom vjesniku Varaždinske županije i internet stranici Općine.

Opisano nije u skladu s Zakonom o javnoj nabavi te internim aktom Općine – Procedura stvaranja ugovornih obveza, gdje je definirano da ukoliko prijedlog za pokretanje postupka javne nabave nije u skladu s odobrenim financijskim planom proračuna odnosno odobrenim planom nabave, postupak se ne može pokrenuti.

Postupak javne nabave radova, roba i usluga u iznosu manjem od 70.000 kuna te postupak jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000 kuna bez PDV-a, odnosno jednostavne nabave radova procijenjene vrijednosti do 500.000 kuna bez PDV-a

Postupak javne nabave radova, roba i usluga u iznosu manjem od 70.000 kuna određen je člankom 4. unutar procedure stvaranja ugovornih obveza od 4. rujna 2012. godine. Postupak jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000 kuna bez PDV-a, odnosno jednostavne nabave radova procijenjene vrijednosti do 500.000 kuna bez PDV-a određen je Odlukom o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti od 15. siječnja 2014. godine, odnosno Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave od 18. travnja 2017. godine.

Procedurama je propisano da pisani prijedlog za nabavu opreme, usluge ili radova zaposlenici nositelji pojedinih poslova i aktivnosti predaju načelniku Općine. Načelnik Općine ili osoba koju on ovlasti razmatra prijedlog i utvrđuje njegovu opravdanost. Zaposlenik na poslovima za financije provjerava je li prijedlog u skladu s financijskim planom proračuna. Načelnik Općine ili osoba koju on ovlasti pristupa sklapanju ugovora ili narudžbe.

4. SUDSKI SPOROVI

Analizirajući poslovanje i financijsko stanje Općine za promatrana razdoblja kao uobičajenu proceduru zatražili smo pregled sudskih sporova u kojima je Općina tuženik ili tužitelj sa procjenom ishoda (Očitovanje pravne službe i vanjskih odvjetnika) za promatrana razdoblja. Do dana izdavanja ovog dokumenta nismo zaprimili očitovanje Općine niti očitovanje odvjetnika Općine koji istu i zastupa, odnosno zaprimili smo pisanu izjavu V.D. pročelnice Grabar da nam dostavlja kopije predmeta Hrupački te da se za sve drugo obratimo odvjetniku. Uvidom u dokumentaciju primopredaje utvrdili smo da je Odvjetnik Općine g. Božić pisanim mailom od 24. svibnja 2017. godine obavijestio novog Načelnika da trenutno nema sudskih sporova koji imaju financijske posljedice za općinu.

Kao što smo ranije utvrdili nismo zaprimili popis predmeta u kojima je Općina tužitelj ili ovrhovoditelj.

Također, nismo zaprimili popis pravnih zastupnika Općine koji smo zatražili u promatranom razdoblju koji zastupaju Općinu u sudskim sporovima (odnosno pojašnjenje da li je odvjetnik Božić jedini pravni zastupnik Općine). Nismo zaprimili niti pismo o stanju sporova koji vodi odvjetnički ured Krunoslav Canjuga za promatrano razdoblje niti smo obavješteni da je navedeni odvjetnički ured zastupao Općinu prilikom naplate Općinskih prihoda.

Preporučamo Općini u što kraćem vremenskom roku uspostaviti i poboljša interne kontrole vezano za popis i postupanju naplate Općinskih prihoda.

5. ZAPISNIK INSPEKCIJSKOG NADZORA

Upravna inspekcija Ministarstva uprave provela je neposredni inspekcijski nadzor nad tijelima Općine te dostavila zapisnik KLASA: 043-01/14-01/4, URBROJ: 515-07-02/1-14-2 dana 27. lipnja 2014. godine.

Predmet navedenog nadzora bili su: opći akti, službenički odnosi, primjena propisa kojima se uređuju opći upravni postupak i posebni upravni postupci od strane nadziranog tijela, primjena propisa o uredskom poslovanju, primjena propisa o sadržaju naziva tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, primjena propisa o pečatima i žigovima s grbom Republike Hrvatske te drugih propisa kojima se uređuje način rada tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ispitujući zakonitost prijma u službu službenika Jedinistvenog upravnog odjela te ispunjavanje propisanih uvjeta za raspored na radna mjesta na koja su raspoređeni utvrđeno je:

U vrijeme stupanja na snagu Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj samoupravi, dana 31. srpnja 2008. godine, službenica Jasminka Grabar zatečena je na radnom mjestu pročelnice Jedinistvenog upravnog odjela Općine Bednja za koje je Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinistvenog upravnog odjela bila propisana viša stručna sprema, pravnik ili informatičar s najmanje 3 godine radnog iskustva na odgovarajućim ili sličnim poslovima, položen državni stručni ispit i poznavanje rada na računalu. Službenica je ispunjavala stručne uvjete propisane navedenim Pravilnikom o unutarnjem redu.

Međutim, nakon stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj samoupravi i donošenja Pravilnika o unutarnjem redu, usklađenog s tom Uredbom, službenicu je trebalo rasporediti na drugo radno mjesto i raspisati natječaj za pročelnika s obzirom na činjenicu da službenica nije ispunjavala propisane uvjete za radno mjesto pročelnice odnosno da u vrijeme stupanja na snagu Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj samoupravi, obzirom na jedan stupanj nižu stručnu spremu od zahtijevane, nije imala najmanje 10 godina radnog staža.

U skladu s opisanim Upravna inspekcija Ministarstva uprave naređuje općinskom načelniku Općine Bednja provođenje slijedećih mjera:

- Da službenicu Jasminku Grabar rasporedi na drugo radno mjesto za koje ispunjava stručne uvjete, a ako takvog radnog mjesta nema da donese rješenje o stavljanju službenice na raspolaganje te da za vrijeme raspolaganja ispita mogućnost premještanja službenice u upravno tijelo druge lokalne jedinice ili u ustanovu ili pravnu osobu čiji je vlasnik ili osnivač lokalna jedinica, sukladno odredbi članka 108. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj samoupravi,
- Da nakon rasporeda službenice Jasminke Grabar na drugo radno mjesto ili stavljanja službenice na raspolaganje, raspiše natječaj za pročelnika Jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja i imenuje pročelnika koji ispunjava sve propisane uvjete za to radno mjesto,
- Da do imenovanja pročelnika temeljem raspisanog natječaja ovlasti nekog od službenika Jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja za privremeno obavljanje poslova pročelnika.

Rok za izvršenje naređenih mjera je 90 dana od dana izvršnosti Zapisnika.

Općina je 24. studenog 2014. godine raspisala natječaj za pročelnika Jedinstvenog upravnog odjela Općine, no isti je poništen odlukom načelnika Općine 31. prosinca 2014. godine nakon obavijesti Ministarstva uprave da natječaj nije u skladu sa Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj samoupravi.

Općina je 2. veljače 2015. godine po drugi put raspisala natječaj za pročelnika Jedinstvenog upravnog odjela Općine, no i ovaj je poništen odlukom načelnika Općine 2. travnja 2015. godine ovoga puta bez objašnjenja.

Općina je 7. prosinca 2015. godine odlukom načelnika Općine imenovala službenicu Jasminku Grabar vršiteljem dužnosti pročelnice te je na tom mjestu službenica Jasminka Grabar ostala do kraja promatranog razdoblja.

Općina od datuma stupanja na snagu mjera iz Zapisnika pa do kraja promatranog razdoblja nije provela naređeno da službenicu Jasminku Grabar rasporedi na drugo radno mjesto za koje ispunjava stručne uvjete, da raspiše natječaj za pročelnika Jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja i imenuje pročelnika koji ispunjava sve propisane uvjete za to radno mjesto, da do imenovanja pročelnika temeljem raspisanog natječaja ovlasti nekog od službenika Jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja za privremeno obavljanje poslova pročelnika.

Navedenim ne postupanjem Općina je postupila protivno Zakonu o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj samoupravi te Uredbi o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj samoupravi.

Također, istim Zapisnikom utvrđeno je da prema izjavi pročelnice Jedinostvenog upravnog odjela Općine, tijekom 2013. i 2014. godine u Općini nisu sklapani ugovori o djelu.

Analitičkim procedurama provedenim za promatrano razdoblje utvrdili smo da ta tvrdnja nije točna te dajemo pregled potpisanih ugovora o djelu:

Izvođač	Datum ugovora	Predmet ugovora	Iznos ugovora	Napomena
Josip Podsečki	01.07.2013.	Procjena vrijednosti zemljišta koje je u vlasništvu Općine	400 kn	Izvršitelj je u vrijeme potpisa ugovora bio predsjednik Općinskog vijeća
Mladen Jagarinec	01.07.2013.	Procjena vrijednosti zemljišta koje je u vlasništvu Općine	400 kn	Izvršitelj je u vrijeme potpisa ugovora bio službenik Općine
Ivan Brezni	01.07.2013.	Procjena vrijednosti zemljišta koje je u vlasništvu Općine	400 kn	Izvršitelj je u vrijeme potpisa ugovora bio vijećnik Općinskog vijeća Općine
Zlatko Pukšić	26.03.2014.	Izračun raspodjele štete novčanih sredstava za naknadu štete od elementarne nepogode	300 kn	-
Tomislav Jarmiće	26.03.2014.	Izračun raspodjele štete novčanih sredstava za naknadu štete od elementarne nepogode	300 kn	-
Elizabeta Šmintiće	03.04.2014.	Poslovi čišćenja u ustanovi Općine	600 kn	-
Ivka Šumiga	03.04.2014.	Poslovi čišćenja u ustanovi Općine	600 kn	-

Također, Upravna inspekcija Ministarstva uprave naređuje općinskom načelniku Općine Bednja provođenje i sljedećih mjera:

- Da uskladi Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine Bednja s važećim propisima,
- Da pokrene postupak usklađivanja Odluke o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika sa Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općina Bednja.

Kao reakciju na drugu navedenu mjeru iz zapisnika Općinsko vijeće 12. studenog 2014. godine donosi odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i nameštenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine Bednja.

Međutim, Općina nije donijela novi Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine Bednja koji bi bio usklađen s važećim propisima što donesenu odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i nameštenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine Bednja čini nevažećom.

Općinski načelnik donosi novi Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine Bednja 12. prosinca 2014. godine, nakon čega Općinsko vijeće 17. prosinca 2014. godine donosi odluku o izmjeni odluke o koeficijentima za obračun plaća službenika i nameštenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine Bednja.

6. POPIS IMOVINE I OBVEZA (INVENTURA)

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu Općina je dužna najmanje jednom godišnje i to na kraju godine obaviti sveobuhvatan popis imovine i obveza Općine. U nastavku dajemo pregled i zapažanja s preporukama temeljen na pregledanim dokumentima Inventure za promatrana razdoblja.

Godina	Opis	Datum	Zapažanja	Preporuka
	Odluka o imenovanju popisne komisije	27.12.2013	U redu	-
	Izvještaj o popisu imovine i obveza	17.02.2014	Općina je obavila otpis sitnog inventara i osnovnih sredstava na 31.12.2013. godine u iznosu od 47.873,23 kune ali nismo dobili popratni dokumenat o zbrinjavanju istog te nismo sa sigurnošću mogli utvrditi da li isti i zbrinut (računala stolna, notebook, mješalica za beton, kalkulator, usisavač, fax, printer i drugo).	Sredstva koja više nisu za upotrebu potrebno je ekološki zbrinuti uz popratnu dokumentaciju o zbrinjavanju.
2013.	Inventurne liste i analiza inventure		Inventurne liste osnovnih sredstava i sitnog materijala smo zaprimili i iste su uredno ovjerene od strane inventurne komisije. Inventurna lista dobavljača i potraživanja po svim osnovama je ustvari izlist Otvorenih stavaka koje su izlistane dana 17.02.2014. godine s datumom do 31.12.2013. godine. Stanje potraživanja od kupaca smo zaprimili kao podlogu inventure 2013. godine s datumom izlista <u>18.06.2019. godine. s datumom otvorenih stavaka na 31.12.2013. godine</u>	Inventura dobavljača nije suštinski napravljena, nego je samo formalno izlistano stanje obveza prema dobavljačima te nemamo potvrde stanja dobavljača kako bismo utvrdili da li je Općina uskladila stanje u poslovnim knjigama s stvarnim stanjem na datum bilance). Općina nema analitike potraživanja priloženo uz inventuru niti je usklađivala stanja s datumima bilance. <u>Priložena analitika potraživanja je tek s datumom izlista 18.06.2019. godine. Također, Općina nije izanalizirala starost potraživanja kako bi se isknjižila zastarjela potraživanja niti je priložen popis utuženih ili spornih potraživanja. Zamijetili smo da Općina u okviru konta 161314 ima partnera naziva NEPOZNAT PARTNER šifra 0000309 te nismo mogli utvrditi na što se navedeno odnosi.</u>

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Godina	Opis	Datum	Zapažanja	Preporuka
	Odluka o imenovanju popisne komisije	21.12.2014.	U inventurnoj komisiji je imenovana osoba koja radi fakturiranje potraživanja, evidenciju i naplatu istih (gđa. Karmen Grobenski).	Navedeno je propust u internim kontrolama jer osoba koja ima direktne veze s bilo kojom stavkom inventure ne bi trebala biti u inventurnoj komisiji zbog moguće manipulacije
	Izveštaj o popisu imovine i obveza	10.02.2015.	U redu	
2014.	Inventurne liste i analiza inventure		Inventurne liste osnovnih sredstava i sitnog materijala smo zaprimili i iste su uredno ovjerene od strane inventurne komisije. Inventurna lista dobavljača je ustvari izlist Otvorenih stavaka dobavljača koja je izlistana s datumom do 31.12.2014. godine. Nismo mogli usporediti otvorene stavke dobavljača s bruto bilancom, odnosno iznos na izlistu nije odgovarao stanju u bruto bilanci.	Inventura dobavljača nije suštinski napravljena, nego je samo formalno izlistano stanje obveza prema dobavljačima te nemamo potvrde stanja dobavljača kako bismo utvrdili da li je Općina uskladila stanje u poslovnim knjigama s stvarnim stanjem na datum bilance). Općina ima priložene analitike potraživanja uz inventuru te nisu usklađivana stanja potraživanja s datumima bilance s IOS-ima. <u>Također, Općina nije izanalizirala starost potraživanja kako bi se isknjižila zastarjela potraživanja niti je priložen popis utuženih ili spornih potraživanja.</u>

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Godina	Opis	Datum	Zapažanja	Preporuka
	Odluka o imenovanju popisne komisije	21.12.2015.	U inventurnoj komisiji je imenovana osoba koja radi fakturiranje potraživanja, evidenciju i naplatu istih (gđa. Karmen Grobenski).	Navedeno je propust u internim kontrolama jer osoba koja ima direktne veze s bilo kojom stavkom inventure ne bi trebala biti u inventurnoj komisiji zbog moguće manipulacije
	Izveštaj o popisu imovine i obveza	03.02.2016.	Općina je obavila otpis sitnog inventara i osnovnih sredstava na 31.12.2014. godine u iznosu od 29.581,90 kune ali nismo dobili popratni dokumenat o zbrinjavanju istog te nismo sa sigurnošću mogli utvrditi da li je isti i zbrinut (računala, mobitel, radni stol i drugo).	Sredstva koja više nisu za upotrebu potrebno je ekološki zbrinuti uz popratnu dokumentaciju o zbrinjavanju.
2015.	Inventurne liste i analiza inventure		Inventurne liste osnovnih sredstava i sitnog materijala smo zaprimili i iste su uredno ovjerene od strane inventurne komisije. Inventurna lista dobavljača je ustvari izlist Otvorenih stavaka dobavljača koja je izlistana s datumom do 31.12.2015. godine. Nismo mogli usporediti otvorene stavke dobavljača s bruto bilancom, odnosno iznos na izlistu nije odgovarao stanju u bruto bilanci.	Inventura dobavljača nije suštinski napravljena, nego je samo formalno izlistano stanje obveza prema dobavljačima te nemamo potvrde stanja dobavljača kako bismo utvrdili da li je Općina uskladila stanje u poslovnim knjigama s stvarnim stanjem na datum bilance). Općina ima priložene analitike potraživanja uz inventuru te nisu usklađivana stanja potraživanja s datumima bilance s IOS-ima. <u>Također, Općina nije izanalizirala starost potraživanja kako bi se isknjižila zastarjela potraživanja niti je priložen popis utuženih ili spornih potraživanja.</u>

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Godina	Opis	Datum	Zapažanja	Preporuka
	Odluka o imenovanju popisne komisije	21.12.2016.	U inventurnoj komisiji je imenovana osoba koja radi fakturiranje potraživanja, evidenciju i naplatu istih (gđa. Karmen Grobenski).	Navedeno je propust u internim kontrolama jer osoba koja ima direktne veze s bilo kojom stavkom inventure ne bi trebala biti u inventurnoj komisiji zbog moguće manipulacije
2016.	Izvještaj o popisu imovine i obveza	03.01.2017.	Općina je obavila otpis sitnog inventara i osnovnih sredstava na 31.12.2016. godine u iznosu od 25.919,61 kune ali nismo dobili popratni dokument o zbrinjavanju istog te nismo sa sigurnošću mogli utvrditi da li je isti i zbrinut (računala, Ipad i drugo). Također, nije nam jasno kako je Općinski Načelnik mogao donijeti Odluku o otpisu inventara i osnovnih sredstava prije samog popisa? Naime, datum Odluke o otpisu osnovnih sredstava je 03.01.2017. godine, dok je izvještaj inventarne komisije datiran 03.02.2017. godine.	Sredstva koja više nisu za upotrebu potrebno je ekološki zbrinuti uz popratnu dokumentaciju o zbrinjavanju.
	Inventurne liste i analiza inventure		Inventurne liste osnovnih sredstava i sitnog materijala smo zaprimili i iste su uredno ovjerene od strane inventurne komisije. Inventurna lista dobavljača je ustvari izlist Otvorenih stavaka dobavljača koja je izlistana s datumom do 31.12.2016. godine. Nismo mogli usporediti otvorene stavke dobavljača s bruto bilancom, odnosno iznos na izlistu nije odgovarao stanju u bruto bilanci.	Inventura dobavljača nije suštinski napravljena, nego je samo formalno izlistano stanje obveza prema dobavljačima te nemamo potvrde stanja dobavljača kako bismo utvrdili da li je Općina uskladila stanje u poslovnim knjigama s stvarnim stanjem na datum bilance). Općina ima priložene analitike potraživanja uz inventuru te nisu usklađivana stanja potraživanja s datumima bilance s IOS-ima. <u>Također, Općina nije izanalizirala starost potraživanja kako bi se isknjžila zastarjela potraživanja niti je priložen popis utuženih ili spornih potraživanja.</u>

7. KOREKCIJA BILANCE NA DAN 31.05.2017.

U nastavku prikazujemo korigiranu Bilancu Općine na dan 31. svibnja 2017. godine s pripadajućim objašnjenjima. Svi ispravci Bilance utvrđeni su kako je opisano u prethodnim poglavljima ovog izvještaja. Ispravke smo obavili na teret vlastitih izvora. Ispravci za koje je bila potrebna procjena kao što je procjena naplativosti potraživanja obavljena je konzervativno i u najboljem uvjerenju, a sukladno niže opisanom objašnjenju.

POZICIJA	Korekcija	Korekcija PR	Privremeni FI
		31.05.2017.	31.05.2017.
		HRK	HRK
IMOVINA			
Nefinancijska imovina			
Neproizvedena dugotrajna imovina		813.018	813.018
Proizvedena dugotrajna imovina		20.994.953	20.994.953
Ukupno nefinancijska imovina		21.807.971	21.807.971
Financijska imovina			
Novac u banci i blagajni		867.466	867.466
Potraživanja za dane zajmove	1.	2.000	291.592
Dionice i udjeli u glavnici		2.516.210	2.516.210
Potraživanja za prihode poslovanja	2.	1.323.868	2.518.135
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine		47.173	47.173
Ukupno financijska imovina		4.731.717	6.240.576
UKUPNO IMOVINA		26.539.688	28.048.547
VLASTITI IZVORI I OBVEZE			
Vlastiti izvori			
Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora		24.237.193	24.237.193
Višak prihoda		1.023.805	1.023.805
Manjak prihoda		(2.029.046)	(2.029.046)
Obračunati prihodi poslovanja	3.	964.798	2.473.657
Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine		47.171	47.171
Ukupno vlastiti izvori		24.243.921	25.752.780
Obveze			
Obveze za rashode poslovanja		1.691.124	1.691.124
Obveze za nabavu nefinancijske imovine		257.100	257.100
Obveze za kredite i zajmove		347.543	347.543
Ukupno obveze		2.295.767	2.295.767
UKUPNO VLASTITI IZVORI I OBVEZE		26.539.688	28.048.547

U nastavku dajemo pregled korekcija Bilance na 31. svibnja 2017. godine s objašnjenjima:

1. Korekcija pozicije Potraživanja za dane zajmove

O P I S	31.05.2017.	Korigirano stanje 31.05.2017.	Iznos korekcije
	HRK	HRK	HRK
Zajmovi neprof. organizacijama-P.Z. PURAN B. KRAJA	226.741	0	226.741
Zajmovi neprof. organizacijama ZLATKO DUBOVEČAK	44.200	0	44.200
Zajmovi neprof. organizacijama- IVAN BRIŠKI	1.650	0	1.650
Zajmovi neprof. organizacijama- ZVONKO ZAGORŠČAK	11.651	0	11.651
Zajmovi neprof. organizacijama- DRAGO BANIČEK	3.100	0	3.100
Zajmovi neprof. organizacijama SVJETLANA HRANJ	2.250	0	2.250
ŠPORTSKI KLUB UDRUGE VETERANA DOM. RATA BEDNJA	2.000	2.000	0
UKUPNO	291.592	2.000	289.592

Kao što je vidljivo iz tablice korekcija danih zajmova utvrđena je u iznosu od 289.592 kune za one dane zajmove koje smatramo da su nenaplativi. Napomene vezano za nenaplativost danih zajmova prikazani su u nastavku:

O P I S	Napomena
Zajmovi neprof. organizacijama-P.Z. PURAN B. KRAJA	Stečaj - brisan iz sudskog registra, zaprimili smo više Ugovora o pozajmici iz 2009. i 2010. godine ali njihov zbroj ne odgovara iznosu potraživanja za dane pozajmice, nema osiguranja plaćanja za dane pozajmice, neutuženo
Zajmovi neprof. organizacijama ZLATKO DUBOVEČAK	Zastara - pozajmica iz 2003. godine prema informacijama koje smo usmeno dobili, nismo dobili dokumenat o pozajmici, neosigurana i neutužena tražbina
Zajmovi neprof. organizacijama- IVAN BRIŠKI	Zastara - pozajmica iz 2003. godine prema informacijama koje smo usmeno dobili, nismo dobili dokumenat o pozajmici, neosigurana i neutužena tražbina
Zajmovi neprof. organizacijama- ZVONKO ZAGORŠČAK	Zastara - pozajmica iz 2003. godine prema informacijama koje smo usmeno dobili, nismo dobili dokumenat o pozajmici, neosigurana i neutužena tražbina
Zajmovi neprof. organizacijama- DRAGO BANIČEK	Zastara - pozajmica iz 2003. godine prema informacijama koje smo usmeno dobili, nismo dobili dokumenat o pozajmici, neosigurana i neutužena tražbina
Zajmovi neprof. organizacijama SVJETLANA HRANJ	Zastara - pozajmica iz 2003. godine prema informacijama koje smo usmeno dobili, nismo dobili dokumenat o pozajmici, neosigurana i neutužena tražbina
ŠPORTSKI KLUB UDRUGE VETERANA DOM. RATA BEDNJA	Pozajmica iz 2015. godine - pozajmice se vraćaju

2. Korekcija pozicije Potraživanja za prihode poslovanja

U nastavku dajemo pregled korekcija vezano za Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade, a isti se odnose na:

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Opis	Privremeni FI			Korigirano
	31.05.2017.	Korekcija a)	Korekcija b)	31.05.2017.
	HRK	HRK	HRK	HRK
Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.518.135	-522.801	-671.466	1.323.868

- a) korekciju potraživanja vezano za neusklađenost analitičkih evidencija glavne knjige u iznosu od 522.801 kunu:

O P I S	31.05.2017.	Korigirano stanje 31.05.2017.	Iznos korekcije
	HRK	HRK	HRK
Potraživanja za utrošak vode - UVD	40.643	40.643	0
Prihodi vodnog gospodarstva - NUV	850.043	673.958	176.085
Mjesni samodoprinos (potraživanja male kom. akcije)	58.372	58.372	0
Potraživanje za grobnu naknadu i gr. uslugu NGR + GRU	454.388	313.919	140.469
Komunalni doprinos KD	9.423	9.423	0
Komunalna naknada NKN	725.820	519.573	206.247
Ostali nespomenuti prihodi	10.465	10.465	0
UKUPNO	2.149.154	1.626.353	522.801

- b) korekciju potraživanja vezano za naplativost potraživanja (ispravak vrijednosti potraživanja) prema starosti.

Opis	Stanje na dan 31.05.2017. godine nakon korekcije a)	Ispravak potraživanja	Prepravljeno stanje 31.05.2020.
	HRK	HRK	HRK
Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.995.334	-671.466	1.323.868

Korekciju ispravka vrijednosti potraživanja obavili smo konzervativno na način da smo obavili korekciju za potraživanja koja su starija od 360 dana za iznos od 50%.

3. Korekcija pozicije Vlastitih izvora

8. SAŽETAK UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI

U nastavku dajemo sažetak utvrđenih nepravilnosti tijekom analize s ključnim nalazima i preporukama vezano za poslovanje i financijski položaja Općine:

Opis	Ključni nalaz	Utjecaj	Preporuka	Rizik
Obavljanje računovodstvenih poslova Općine	Sistematizacijom radnih mjesta određenu pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja, dio računovodstvenih poslova dodijeljen je računovodstvenom referentu zaposlenom u komunalnom poduzeću Kemauček d.o.o. Obzirom da navedeni službenik nije zaposlenik Općine, opisano je pogrešno i nezakonito	Neusklađenost s zakonskim aktima	Preporučamo Općini da uskladi Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja s važećim zakonskim propisima	Visok – neusklađenost s zakonskim aktima. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Usklađenost glavne knjige i pomoćnih knjiga (analitičkih evidencija) na datum primopredaje 22.05.2017. i na datum 31.05.2017. (točka 15. Izvješća)	Općina ne vodi analitičke evidencije i pomoćne knjige u skladu s Pravilnikom (analitičke evidencije moraju biti identične s glavnom knjigom). Naime, analitičke evidencije nisu u svakom trenutku usklađene s glavnom knjigom za više vrsta potraživanja sukladno navedenom u točki 15. ovog dokumenta. Analitičke evidencije za 2013., 2014., 2015. i 2016. godinu bile su usklađene s glavnom knjigom.	Nemogućnost točnog i pravovremenog izvještavanja Načelnika i Vijeća. Netočan Izvještaj o primopredaji Načelnika od 22.05.2017.	Preporučamo u što kraćem vremenskom roku osigurati usklađenost glavne knjige i pomoćnih knjiga (analitičkih evidencija) u svakom trenutku. Uvesti sustav interne kontrole usklade stanja jednom tjedno.	Visok - neusklađenost stanja u poslovnim knjigama. Nemogućnost točnog izvještavanja. Odgov. osoba prema sistemat.:viši struč. sur. za fin., ref. za kom. poslove, pročelnik, načelnik.
Mjere naplate Općinskih prihoda	Nismo zaprimili vjerodostojnu dokumentaciju iz koje bismo utvrdili na koji način, kako i da li su se uopće provodile mjere naplate u promatranim godinama.	Izostanak naplate Općinskih prihoda, zastara	Preporučamo Općini poduzeti sve mjere naplate Općinskih prihoda	Vrlo visok - direktna financijska šteta Općini. Odgov. osoba prema sistemat.: ref. za kom. poslove, pročelnik, načelnik.
Naplata Općinskih prihoda	Utvrđili smo da su se u promatranim godinama stornirala potraživanja za NUV, NKN, KD, GRU, NGR temeljem Odlukama Načelnika za dodjelu jednokratnih financijskih sredstava. Navedene Odluke nemaju podloge o lošem financijskom stanju, o navedenim odlukama nije obaviješteno Općinsko vijeće niti su zavedene kao rashod poslovanja već samo kao stornono potraživanja (bilješka 15.).	Izostanak naplate Općinskih prihoda, zastara	Preporučamo Općini da u što kraćem vremenskom roku izanalizira navedene slučajeve.	Visok - mogućnost prijevare. Odgov. osoba prema sistemat.: ref. za kom. poslove, pročelnik, načelnik.
Sustav interne kontrole fakturiranja i naplate prihoda	Analizom poslovnih procesa Općine utvrdili smo da je u promatranim razdobljima ista osoba (referent za komunalne poslove gđa. Karmen Grobenski) fakturirala, evidentirala i naplaćivala kroz blagajnu potraživanja Općine što je značajan propust u sustavu interne kontrole u navedenim procesima	Izostanak kontrole pravovremenog i točnog evidentiranja, praćenja i naplate Općinskih prihoda	Preporučamo u što kraćem vremenskom roku propisati primjeren procedure i razdvojiti funkcije fakturiranja, naplate i praćenja Općinskih prihoda	Visok - mogućnost pogreške i/ili prijevare. Odgov. osoba prema sistemat.:pročelnik, načelnik.

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Opis	Ključni nalaz	Utjecaj	Preporuka	Rizik
Urudžbiranje dokumenata	Utvrđili smo da su pojedine Odluke Načelnika za dodjelu jednokratnih financijskih sredstava nisu zavedene u urudžbeni zapisnik niti postoje pod zavedenim brojem (bilješka 15.)	Izostanak naplate Općinskih prihoda, zastara	Preporučamo Općini da u što kraćem vremenskom roku poboljša internu kontrolu urudžbiranja dokumentacije.	Visok - mogućnost prijevare. Odgov. osoba prema sistemat.: administrativni ref., ref. za kom. poslove, pročelnik, načelnik.
Urudžbiranje dokumenata	Utvrđili smo da KLASE i URBROJ-evi pojedine dokumentacije imaju nelogičan brojčani slijed (bilješka 15. Izvješća)	Nepouzdana urudžbena arhiva	Preporučamo Općini da u što kraćem vremenskom roku poboljša internu kontrolu urudžbiranja dokumentacije.	Visok - mogućnost prijevare. Odgov. osoba prema sistemat.: administrativni ref., poslove ref. za kom. poslove, pročelnik, načelnik.
Popis imovine i obveza (inventura)	Analičkim postupcima utvrđili smo da Općina inventuru obavlja formalno zadovoljavajući okvirne zakonske osnove ali ne usklađujući stanje u poslovnim knjigama s trećom stranom odnosno korisnikom. Navedeno se odnosi prvenstveno na potraživanja po osnovi upravnih, administrativnih i ostalih prihoda (komunalna naknada i grobna naknada) te obveza prema dobavljačima.	Usklađenost stanja u poslovnim knjigama	Preporučamo usklađenje stanja u poslovnim knjigama potraživanja i obveza korisnicima i dobavljačima najmanje jednom godišnje i to na kraju poslovne godine	Visok - neusklađenost stanja u poslovnim knjigama, moguće neevidentirane obveze i preuzeta plaćanja. Mogućnost zastare potraživanja. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Popis imovine i obveza (inventura)	U Inventurnoj komisiji za popis imovine i obveza je osoba koja radi fakturiranje potraživanja, evidenciju i naplatu istih (gđa. Karmen Grobenski - inventura 2014., 2015. i 2016. godine)	Navedeno je propust u internim kontrolama jer osoba koja ima direktne veze s bilo kojom stavkom inventure ne bi trebala biti u inventurnoj komisiji zbog moguće manipulacije	Preporučamo imenovanje neovisnih osoba u inventurnoj komisiji	Visok - mogućnost manipulacije popisa imovine i obveza. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Sudski sporovi	Općina ne vodi analitičku evidenciju sudskih sporova koje vodi kao tužitelj niti kao tuženik.	Propust sustava internih kontrola vođenja sudskih sporova i analize istih.	Preporučamo Općini u što kraćem vremenskom roku uspostaviti i poboljša interne kontrole vezano za popis i postupanju naplate Općinskih prihoda.	Visok - briga o imovini Općine. Odgov. osoba prema sistemat.: ref. za komun. poslove., pročelnik, načelnik.

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Opis	Ključni nalaz	Utjecaj	Preporuka	Rizik
Obveze Općine	Na dan 31. svibnja 2017. godine utvrdili smo da Općina ima dospjelih obveza u iznosu od 1,6 mil kuna, što je izrazito visok iznos dospjelih obveza obzirom na financijski potencijal Općine	Navedeno utječe na plan i potencijal razvoja Općine, tekuće poslovanje i kapitalna ulaganja.	Preporučamo Općini u što kraćem vremenskom roku ustrojiti interne kontrole učinkovitije naplate Općinskih prihoda te na tjednoj bazi izradu plana likvidnosti i mogućih budućih kapitalnih investicija Općine	Visok - plan razvoja i potencijal kapitalnih ulaganja je upitan. Odgov. osoba prema sistemat.: načelnik.
Upravljanje, procesi i interne kontrole	Općina nema utvrđenu strategiju upravljenja rizicima, mapu poslovnih procesa, uspostavljene interne kontrole unutar istih te nema sveobuhvatan popis poslovnih procesa/pravilnika/akata u kojima bi bio naveden proces/pravilnik/akt s datumom primjene, akt koji se zamjenjuje i kojim se propisuju specifična postupanja po pojedinim poslovima Općine.	Neppravovremeno postupanje sukladno zakonima, otuđenje imovine, nepravovremena analiza poslovnih događaja, neučinkovit sustav interne kontrole	Preporučamo u što kraćem vremenskom roku uspostaviti interne kontrole, poboljšati postojeće kontrole, osigurati mapu poslovnih procesa i te provjeru implementacije i kontrolu istih	Visok - neusklađenost s zakonima, nepravovremena analiza poslovnih događaja, propusti u sustavu internih kontrola i zaštita od otuđenja imovine. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Putni nalozi Općine	Prilikom analize putnih naloga Općine utvrdili smo da kilometraža automobila koja je navedena u putnim nalogima ne prati logiku datuma obavljanja puta odnosno ide unatrag (bilješka 7. izvještaja)	Navedeno ima utjecaj na vjerodostojnost pojedinih putnih naloga Općine, odnosno da li je put izvršen	Preporučamo Općini poboljšati sustav interne kontrole provjere putnih naloga	Srednji - nevjerodostojna dokumentacija, isplata putnih naloga temeljem nevjerodostojne isprave. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Isplate naknada štete za elementarne nepogode	Analizom specifikacije isplate šteta za elementarnu nepogode od 27. siječnja 2015. godine (isplate su u ukupnom iznosu od 8.647 kuna) utvrdili smo da su sve štete isplaćene isplatnicom broj 23. iz 2015. godine, ali nisu sve izjave primitka naknade štete koje su prilog isplatnice ovjerene od fizičkih osoba primatelja naknade štete.	Navedeno ima utjecaj na interne kontrole isplata (a slijedom navedenog i naplate) financijskih sredstava i Općinskih prihoda i rashoda kroz blagajnu Općine	Implementirati interne kontrole blagajničkog poslovanja (detaljno propisati poslovni proces)	Srednji - otuđenje imovine, blagajničko poslovanje. Odgov. osoba prema sistemat.: ref. za kom. poslove, pročelnik, načelnik.

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Opis	Ključni nalaz	Utjecaj	Preporuka	Rizik
Evidentiranje kapitalnih donacija u poslovnim knjigama Općine	Analitičkim postupcima uzorkovanja utvrdili smo da je dana 15. prosinca 2014. godine Ministarstvo direktno doznačilo sredstva Društvu Arhingtrade d.o.o. u iznosu od 272.419 kuna temeljem izrade projektne dokumentacije Doma kulture u Bednji. Naime, navedena transakcija u poslovnim knjigama Općine provedena je tek 1. travnja 2015. godine u okviru konta 633210 – Kapitalne donacije iz državnog proračuna. Slijedom navedenog također i obveze Društva na dan 31. prosinca 2014. godine bile bi manje za iznos od 272.419 kuna.	Da je Općina ispravno provela u poslovnim knjigama navedenu transakciju u 2014. godini, za 2014. godinu bio bi utvrđen Višak primitaka i prihoda u iznosu od 100.629 kuna, dok bi za 2015. godinu bio utvrđen manjak u iznosu od 280.720 kuna.	Preporučamo Općini poboljšati sustav internih kontrola popisa i potvrde obveza Općine (inventure obveza) na datum sastavljanja financijskih izvještaja.	Visok - nerealno iskazan rezultat poslovanja i evidentiranje u poslovnim knjigama a slijedom navedenog i sastavljanje financijskih izvještaja. Odgov. osoba prema sistemat.:viši struč. sur. za fin., pročelnik, načelnik.
Izjave o fiskalnoj odgovornosti – poduzimanje radnje naplate potraživanja	Kako je navedeno u bilješci 15. za 2013. godinu nisu provedene sve mjere naplate (ovrhe) već samo opomene, za 2014. godinu nismo zaprimili Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, dok za 2015. i 2016. godinu Općina poduzima mjere naplate interno prema dokumentima ili eksterno Odvj, Canjugi ali nismo zaprimili potvrdu odvjetnika u kojem se očituje o poduzetim radnjama naplate	Navedneo ima utjecaj na ispravno popunjene Izjave o fiskalnoj odgovornosti	Preporučamo Općini da izanalizira status pokrenutih ovrha s Odvj, uredom Krunoslav Canjuga	Visok – netočno popunjena Izjava o fiskalnoj odgovornosti, rizičnost naplate potraživanja. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Tekuće donacije - TKIC	Tijekom 2016. godine društvu TKIC d.o.o. isplaćeno je ukupno 78.000 kuna (u 8 rata po 6.000 kuna i 4 rate po 7.500 kuna). Navedene isplate su evidentirane u okviru konta 381198 – Tekuće donacije TKIC, Grad Lepoglava. U opisima navedenih 12 ulaznih računa od strane TKIC-a navedeno je – konzultantske usluge prema Ugovoru. Analizirajući navedeni Ugovor od 28. travnja 2016. godine, u ugovoru je navedeno - stručne i konzultantske usluge vezano za aktivnosti projekata u 2016. godini, pružanje savjetodavnih usluga vezano za razvojne programe Naručitelja, izrada projektnih aplikacija itd.) bez jasno i konkretno definirane usluge.	Do dana dostave ovog izvješća nismo zaprimili odgovor na postavljen upit zašto se navedeno evidentiralo u okviru tekućih donacije te koje su konkretno usluge izvršene.	Preporučamo Općini da analizira navedenu poslovni događaj te utvrdi koje su konkretno usluge izvršene.	Srednji - plaćanje usluga koje nisu obavljene, krivo evidentiranje konzultantskih usluga u okviru donacija. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Putni radni listovi službenog automobila	Analizom dokumentacije za službeno vozilo u vlasništvu Općine utvrdili smo da je isto korišteno od strane komunalnog društva, da nisu ispravno popunjavani radni listovi tijekom godina (za pojedina korištenja nedostaje popis osoba koje su gakoristile, neopravdana je kilometraža te nema opisa relacije i svrhe korištenja).	Neopravdano korištenje službenog automobila	Preporučamo Općini da pojača internu kontrolu korištenja službenih vozila u vlasništvu Općine te osigura korištenje istog samo od strane zaposlenika Općine.	Srednji – pravdanje korištenja automobila, šteta na imovini, neovlašteno korištenje. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Mjere naplata danih pozajmica fizičkim i pravnim osobama	Kako je navedeno u bilješci 13. ovog izvještaja Općina ima značajan iznos danih pozajmica prema fizičkim i pravnim osobama (pojedine Ugovore nismo zaprimili na uvid) za koje nisu pravovremeno podnošene sve mjere naplate te su u zastari.	Izostanak naplate danih pozajmica, zastara, nemogućnost naplate.	Preporučamo Općini da u što kraćem vremenskom roku izanalizira navedene slučajeve.	Visok – nemogućnost naplate, zastara. Odgov. osoba prema sistemat.:pročelnik, načelnik.

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Opis	Ključni nalaz	Utjecaj	Preporuka	Rizik
Usklađenost plana nabave s rebalansom proračuna	Općina u promatranom razdoblju nije usklađivala plan nabave nakon što je inicijalno donesen za sve godine promatranog razdoblja	Povreda odredbi Zakona o javnoj nabavi i internih akata Općine, nemogućnost provedbe nabave roba, usluga i radova	Preporučamo u što kraćem vremenskom roku osigurati usklađenost plana nabave i odobrenog financijskog plana proračun	Vrlo visok - kršenje zakonskih i internih akata. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Obavljanje poslova javne nabave Općine	Sistematizacijom radnih mjesta određenu pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja, poslovi vezani prema Zakonu o javnoj nabavi dodijeljeni su društvu TKIC d.o.o. Obzirom da navedeno društvo nije zaposlenik Općine, opisano je pogrešno i nezakonito	Neusklađenost s zakonskim aktima	Preporučamo Općini da uskladi Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja s važećim zakonskim propisima	Visok – neusklađenost s zakonskim aktima. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Neusklađenost internog akta provedbe procesa javne nabave	Navedeni interni akt propisan je šturo što onemogućava jasnu svrhu i cilj postupka, vrstu potrebne dokumentacije te razgraničenje ovlaštenja i odgovornosti. Također akt nije ažuriran s izmjenama Zakona o javnoj nabavi te sistematizacijom radnih mjesta	Nemogućnost provedbe javne nabave	Preporučamo Općini propisati novu proceduru koja regulira javnu nabavu	Vrlo visok - kršenje zakonskih i internih akata. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Predmet javne nabave JN-MV-02/2012, Izrada tehničke dokumentacije za podizanje energetske učinkovitosti općinske zgrade Bednja	Obzirom da nam navedeni predmet nije dostavljen, nismo se mogli uvjeriti u opravdanost potpisivanja aneksa ugovora s povećanjem ugovorene cijene usluga	Nemogućnost potvrde ispravnosti procesa provedbe javne nabave navedenog predmeta	Preporučamo Općini uvođenje više razine internih kontrola	Visok Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Neusklađenost plana nabave 2013. godine	Predmeti javne nabave iz 2013. godine JN-MV-5/2013, JN-MV-7/2013 ne nalaze u planu javne nabave Općine za 2013. godinu objavljenom u Službenom vjesniku Varaždinske županije i internet stranici Općine	Nemogućnost provedbe javne nabave	Preporučamo u što kraćem vremenskom roku osigurati usklađenost plana nabave i odobrenog financijskog plana proračun	Vrlo visok - kršenje zakonskih i internih akata. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Neusklađenost plana nabave 2015. godine	Predmeti javne nabave iz 2015. godine MK01/2015, K5/800-15, K6/800-15 i K7/800-15, ne nalaze u planu javne nabave Općine za 2015. godinu objavljenom u Službenom vjesniku Varaždinske županije i internet stranici Općine	Nemogućnost provedbe javne nabave	Preporučamo u što kraćem vremenskom roku osigurati usklađenost plana nabave i odobrenog financijskog plana proračun	Vrlo visok - kršenje zakonskih i internih akata. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Provođenje mjera iz Zapisnika inspeksijskog nadzora od 27. lipnja 2014. godine	Službenica Jasminka Grabar nije razriješena sa mjesta pročelnice kako je naloženo Zapisnikom nego je zaposlena na mjestu pročelnice do 7. prosinca 2015.g., dok je nakon tog datuma, a do kraja promatranog razdoblja obnašala dužnost vršitelja dužnosti na radnom mjestu pročelnice iako svojim kvalifikacijama ne zadovoljava uvjete potrebne za navedeno radno mjesto	Povreda odredbi nadzornih tijela, Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj samoupravi te Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj samoupravi	Općina je nakon promatranog perioda provela navedenu mjeru iz Zapisnika	Vrlo visok - kršenje zakonskih akata i mjera donesenih od nadzornih tijela. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Provođenje mjera iz Zapisnika inspeksijskog nadzora od 27. lipnja 2014. godine	Iako je Općina raspisala natječaj za pročelnika Jedinstvenog upravnog odjela Općine Bednja dva puta u promatranom razdoblju, oba je poništila i nije imenovala pročelnika koji ispunjava sve propisane uvjete za to radno mjesto	Povreda odredbi nadzornih tijela, Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj samoupravi te Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj samoupravi	Općina je dužna provesti navedenu mjeru u što kraćem vremenskom razdoblju	Vrlo visok - kršenje zakonskih akata i mjera donesenih od nadzornih tijela. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.

Analiza poslovanja i financijskog položaja Općina Bednja

Opis	Ključni nalaz	Utjecaj	Preporuka	Rizik
Provođenje mjera iz Zapisnika inspekcijskog nadzora od 27. lipnja 2014. godine	Općina nije ovlastila nekog od službenika Jedininstvenog upravnog odjela Općine Bednja za privremeno obavljanje poslova pročelnika već je službenica Jasminka Grabar od 7. prosinca 2015. do kraja promatranog razdoblja bila na mjestu vršitelja dužnosti pročelnice iako svojim kvalifikacijama ne zadovoljava uvjete potrebne za navedeno radno mjesto	Povreda odredbi nadzornih tijela, Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj samoupravi te Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj samoupravi	Općina je dužna provesti navedenu mjeru u što kraćem vremenskom razdoblju	Vrlo visok - kršenje zakonskih akata i mjera donesenih od nadzornih tijela. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Provođenje mjera iz Zapisnika inspekcijskog nadzora od 27. lipnja 2014. godine	Kao reakciju na mjere iz zapisnika, Općinsko vijeće 12. studenog 2014. prvo donosi odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, a onda pravilnik o unutarnjem redu Jedininstvenog upravnog odjela Općine Bednja donosi 12. prosinca 2014., navedeno nije u skladu sa zakonskim propisima	Neusklađenost s zakonskim aktima	Preporučamo Općini uvesti interne kontrole koje bi osiguravale generiranje internih akata u skladu s zakonskim propisima	Visok – neusklađenost s zakonskim aktima. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.
Davanje netočnih tvrdnji i izjava tijelima nadzora	Zapisnikom inspekcijskog nadzora od 27. lipnja 2014. godine utvrđeno je temeljem izjave pročelnice da Općina u periodu 2013. i 2014. godine nije sklapala ugovore o djelu.	Davanje netočnih izjava i tvrdnji nadzornim tijelima	Preporučamo Općini izanalizirati svaki odgovor dan nadležnom tijelu	Vrlo visok - kršenje zakonskih akata. Odgov. osoba prema sistemat.: pročelnik, načelnik.