



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/21-02/71
URBROJ: 613-07-22-10
Varaždin, 1. ožujka 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Gornji
Kneginec
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji, Bilanca u okviru poglavlja II. Podaci o Općini, u kojem su opisane činjenice u vezi sa sudskim sporom kao potencijalnom obvezom u vrijednosti od 1.017.481,00 kn. Sudski spor vezan je za nekretninu (oranica površine 2 442 m²) koju je Općina u 2009. prodala kupcu za kunsku protuvrijednost od 124.542,00 EUR. U vezi s navedenim sporom izdvojena su u 2020. novčana sredstva na posebnom računu Općine, rezervirana za ovrhu, a ovrha na novčanim sredstvima Općine provedena je u 2021. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja za 2020.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Obuhvaća pet naselja s ukupno 5 514 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je Trg dr. Franje Tuđmana 2c, Turčin.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u šestu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općina je ustrojila Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2020. Općina je imala devet zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće je u 2020. imalo 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Goran Kaniški (ponovno izabran na lokalnim izborima u svibnju 2021.), koji svoju dužnost obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika svoju dužnost obavljao je profesionalno. U veljači 2021. usklađen je Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Općinsko vijeće ima 13 članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Općina ima jednog proračunskog korisnika, dječji vrtić u kojem ima osnivački ulog u iznosu od 10.000,00 kn. Koncem 2020. Općina ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 3.133.500,00 kn ili 100,0 %, javnom pružatelju vodnih usluga u iznosu od 2.606.700,00 kn ili 1,11 % te za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge komunalnog otpada u iznosu od 146.600,00 kn ili 1,11 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Odredbom članka 20. navedenog Zakona odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020., kojom je potvrđeno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te Službeni vjesnik Općine, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u studenome 2019. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (ožujak i prosinac 2020.). Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže prihode te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika Općine. Odlukom o izvršenju proračuna za 2020. utvrđeno je da su prihodi proračunskih korisnika njihovi prihodi i ne uplaćuju se u proračun Općine.

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 27.828.950,00 kn. Drugim Izmjenama i dopunama proračuna, prihodi su planirani u iznosu od 18.352.850,00 kn (manje za 9.476.100,00 kn ili 34,1 % u odnosu na proračun), rashodi i izdaci u iznosu od 22.081.417,00 kn (manje za 5.747.533,00 kn ili 20,7 % u odnosu na proračun) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.728.567,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje prihoda te rashoda i izdataka planiranih posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnosi se na smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 5.893.000,00 kn ili 83,8 % i smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.062.500,00 kn ili 35,0 %.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 26.934.400,00 kn, a za 2022. u iznosu od 25.214.550,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022. u kojem su iskazani rashodi prema programima i aktivnostima, izvorima financiranja te godinama u kojima će teretiti proračun. Izmjene i dopune Plana razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022. donesene su uz izmjene i dopune proračuna u lipnju i prosincu 2020.

Drugim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2020. ukupni rashodi planirani su u iznosu od 10.951.894,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za izgradnju Vatrogasnog doma dobrovoljnog vatrogasnog društva (dalje u tekstu: Vatrogasni dom) u iznosu od 4.450.000,00 kn te financiranje redovne djelatnosti dječjeg vrtića u iznosu od 3.508.394,00 kn i Nove inkluzivne usluge za rast i razvoj u lokalnoj zajednici u iznosu od 1.179.500,00 kn. Prema Izvještaju o provedbi Plana razvojnih programa za 2020. ostvareni su rashodi za planirane projekte u iznosu od 10.122.585,00 kn ili 92,4 % planiranih rashoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi koji se odnose na izgradnju Vatrogasnog doma dobrovoljnog vatrogasnog društva ostvareni su u iznosu od 3.823.333,00 kn ili 85,9 %, financiranje redovne djelatnosti dječjeg vrtića u iznosu od 3.029.188,00 kn ili 86,3 % te projekt Nove inkluzivne usluge za rast i razvoj u lokalnoj zajednici u iznosu od 936.403,00 kn ili 79,4 % u odnosu na plan.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2020. usvojilo je Općinsko vijeće u lipnju 2021. i sadrži prihode te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika. Prihodi su ostvareni u iznosu od 16.365.312,00 kn, što je 1.987.538,00 kn ili 10,8 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 18.239.727,00 kn, što je 3.841.690,00 kn ili 17,4 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 1.874.415,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 3.728.566,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.854.151,00 kn.

Uz proračun su doneseni programi vezani za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture, Program javnih potreba u društvenim djelatnostima, kao i programi utroška sredstava predviđenih za određene namjene.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.553.224,00 kn, što je 21.460.290,00 kn ili 59,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	9.901.876,00	9.460.715,00	95,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	959.212,00	2.045.340,00	213,2
3.	Prihodi od imovine	303.007,00	326.304,00	107,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.764.714,00	2.425.845,00	87,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	167.195,00	142.345,00	85,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	72.661,00	150.875,00	207,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.844.849,00	1.800,00	-
Ukupni prihodi		36.013.514,00	14.553.224,00	40,4

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 9.460.715,00 kn ili 65,0 %, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.425.845,00 kn ili 16,7 % i od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.045.340,00 kn ili 14,0 %. Svi drugi prihodi iznose 621.324,00 kn i čine 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine za 21.843.049,00 kn, radi obavljenog prijenosa komunalnih vodnih građevina Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga. U okviru ovih prihoda u prethodnoj godini evidentirani su prihodi u iznosu od 21.843.364,00 kn, odnosno u visini vrijednosti komunalnih vodnih građevina koji su preneseni javnom isporučitelju vodnih usluga. Prema sporazumu zaključenom u prosincu 2019. s javnim isporučiteljem vodnih usluga, komunalne vodne građevine prenesene su bez naknade, a prema propisima o proračunskom računovodstvu, u visini vrijednosti komunalnih vodnih građevina evidentirani su prihodi prodaje nefinancijske imovine te rashodi za kapitalne pomoći u okviru ostalih rashoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 4.506.618,00 kn i čine 31,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od komunalne naknade, pomoći, komunalnog doprinosa, koncesija, boravišne pristojbe, doprinosa za šume, naknade za zadržavanje zgrade u prostoru, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 9.460.715,00 kn. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 8.443.523,00 kn, poreza na kuće za odmor u iznosu od 398.083,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 386.622,00 kn, poreza na potrošnju u iznosu od 220.906,00 kn, poreza na korištenje javnih površina u iznosu od 9.860,00 kn i poreza na tvrtku ili naziv u iznosu od 1.721,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se u visini od 10,0 %. Odlukom o općinskim porezima iz ožujka 2020. utvrđeni su porez na potrošnju te porez na kuće za odmor za koje naplatu obavlja Općina. Izmjena Odluke o općinskim porezima donesena je u lipnju 2020., kojom su poslovi u vezi s utvrđivanjem, evidentiranjem, nadzorom, naplatom i ovrhom radi naplate poreza na kuće za odmor povjereni Ministarstvu financija, Poreznoj upravi.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.045.340,00 kn odnose se na prihode od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.047.178,00 kn i pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 998.162,00 kn.

Prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.047.178,00 kn odnose se na prihode od tekućih pomoći za financiranje projekta Nove inkluzivne usluge za učenje, rad i rast u lokalnoj zajednici u iznosu od 936.403,00 kn i kapitalnih pomoći za besplatni internet u iznosu od 110.775,00 kn. Pomoć za financiranje projekta Nove inkluzivne usluge za učenje, rad i rast u lokalnoj zajednici primljena je na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz Europskog socijalnog fonda, koji je Općina u 2018. zaključila s Ministarstvom za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za svojeg proračunskog korisnika (dječji vrtić) u iznosu od 2.556.657,00 kn. Rok provedbe projekta je 30 mjeseci s datumom zadnjeg potpisa Ugovora (20. kolovoza 2018.). Od 2018. do 2021. ukupno su ostvarena sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 2.371.023,00 kn (162.965,00 kn u 2018., 978.023,00 kn u 2019., 936.403,00 kn u 2020. i 293.632,00 kn u 2021.). Projekt se provodio u dječjem vrtiću. Uvedena je popodneva smjena, novi način rada s djecom – po posebnim standardima, obavljena je izobrazba odgojiteljica te je uveden novi režim prehrane. Završno izvješće sastavljeno je u veljači 2021. Pomoć za besplatni internet u iznosu od 110.775,00 kn ostvarena je na temelju Sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava u okviru instrumenata za povezivanje Europe (CEF): program WiFi4EU, koji je Općina u rujnu 2018. zaključila s Izvršnom agencijom za inovacije i mreže. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Vrijednosno najznačajnije pomoći iz drugih proračuna odnose se na pomoći iz državnog proračuna s osnova smanjenja prihoda od poreza na dohodak (kompenzacijske mjere) u iznosu od 373.877,00 kn i pomoći za izgradnju i rekonstrukciju Vatrogasnog doma u iznosu od 168.000,00 kn primljenih na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog u srpnju 2020. s Ministarstvom graditeljstva i prostornog uređenja. U okviru ovih prihoda iskazane su i pomoći iz proračuna Varaždinske županije i Grada Varaždina u ukupnom iznosu od 424.785,00 kn na temelju zaključenih sporazuma o zbrinjavanju i odlaganju otpada te pomoć iz proračuna Varaždinske županije u iznosu od 31.500,00 kn za isplatu jednokratne pomoći korisnicima za ogrjev.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 326.304,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od iznajmljivanja i zakupa u iznosu od 270.653,00 kn i naknade za koncesije u iznosu od 38.068,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od iznajmljivanja i zakupa odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u vlasništvu Općine u iznosu od 132.701,00 kn (uglavnom za potrebe obavljanja djelatnosti ambulante opće medicine, specijalističke ambulante, postavljanje bankomata poslovne banke te za političke stranke, za što su zaključeni ugovori s korisnicima prostora) i naknade s osnova osnivanja prava služnosti na javnim površinama u iznosu od 31.612,00 kn.

Prihodi od koncesija u iznosu od 38.068,00 kn odnose se na prihode od koncesija koje je dala Republika Hrvatska za eksploataciju od strane industrije nafte u iznosu od 15.698,00 kn i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 11.870,00 kn te na prihode od koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu od 10.500,00 kn koju je dala Općina na temelju ugovora zaključenog u rujnu 2016. na pet godina.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.425.845,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 2.159.000,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 206.163,00 kn.

U 2020. za komunalnu naknadu je izdano ukupno 776 rješenja za fizičke osobe i šest rješenja za pravne osobe. Općina je ostvarila manje prihode od komunalne naknade u odnosu na prethodnu godinu jer je obveznike čiji je rad obustavljen Odlukom o mjerama ograničenja društvenih okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događanja (Narodne novine 32/20 i 48/20) oslobodila plaćanja zbog epidemije COVID -19 u ukupnom iznosu od 321.355,00 kn. Za komunalni doprinos izdana su ukupno 43 rješenja, od kojih je jedno rješenje o oslobođenju plaćanja. Općina je odluku o komunalnom doprinosu donijela u studenome 2018. Navedenom odlukom određena je visina komunalnog doprinosa, područja zona za plaćanje komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te uvjeti i razlozi oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 142.345,00 kn, a odnose se na prihode od Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 141.345,00 kn i tekuće donacije (1 000 komada zaštitnih maski za lice) u iznosu od 1.000,00 kn.

Kazne, upravne mjere i drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 150.875,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 71.840,00 kn evidentirani su na temelju otpisa obveza Općine prema komunalnom društvu. Prihodi su ostvareni na temelju propisa prema kojima je prijašnjih godina komunalno društvo za Općinu prikupljalo prihode od naknade za zaštitu voda i obavljalo radove, koji su bili iskazani u troškovima, a prihodi su evidentirani prema obavijesti o ostvarenim prihodima. Promjenom propisa, naknada za zaštitu voda više nije prihod Općine. S obzirom na to da su u poslovnim knjigama Općine evidentirane obveze prema trgovačkom društvu s osnova prikupljenih sredstava, koncem svake godine Općina šalje usklađenje na 31. prosinca (Izvod otvorenih stavki) za obveze prema komunalnom društvu. Komunalno društvo ospori usklađenje za dio koji su umanjili iz skupljenih sredstava na području Općine, a za taj iznos Općina umanj enje obveze i prihode.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.800,00 kn, a odnose se na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U skladu s propisima, Općina uplaćuje u državni proračun sredstva u visini od 55,0 % ostvarenih prihoda od prodaje stanova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 16.456.643,00 kn, što je 17.542.174,00 kn ili 51,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.417.897,00	1.407.220,00	99,2
2.	Materijalni rashodi	5.155.626,00	5.036.120,00	97,7
3.	Financijski rashodi	321.424,00	283.696,00	88,3
4.	Subvencije	65.707,00	13.740,00	20,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.399.741,00	2.480.710,00	177,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	496.376,00	533.523,00	107,5
7.	Ostali rashodi	22.722.753,00	905.827,00	4,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.386.838,00	4.732.161,00	341,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.032.455,00	1.063.646,00	103,0
Ukupni rashodi i izdaci		33.998.817,00	16.456.643,00	48,4
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		36.013.514,00	14.553.224,00	40,4
Višak prihoda		2.014.697,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	1.903.419,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 5.036.120,00 kn ili 30,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.732.161,00 kn ili 28,8 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.480.710,00 kn ili 15,1 % i rashode za zaposlene u iznosu od 1.407.220,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.800.432,00 kn ili 17,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.345.323,00 kn ili 241,2 % zbog izgradnje Vatrogasnog doma dobrovoljnog vatrogasnog društva. Također, znatno više su ostvarene pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 1.080.969,00 kn ili 77,2 % u vrijednosno značajnijem dijelu zato što su u okviru navedenih rashoda u 2020. evidentirani prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 862.701,00 kn, koji su prethodne godine evidentirani na drukčiji način. U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni ostali rashodi za 21.816.926,00 kn ili 96,0 % zbog načina evidentiranja prijenosa komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga u poslovnim knjigama Općine za 2019.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.407.220,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.172.336,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 183.948,00 kn i druge rashode za zaposlene (nagrade, naknade i darove) u iznosu od 50.936,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.036.120,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.721.768,00 kn, rashode za energiju u iznosu od 621.073,00 kn te naknade članova Općinskog vijeća i naknade članovima upravnog vijeća dječjeg vrtića u iznosu od 305.343,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020., usvojenom na sjednici Općinskog vijeća u lipnju 2021., planirani su rashodi u iznosu od 3.315.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 2.761.965,00 kn, i to iz sredstava komunalne naknade i ostalih prihoda proračuna. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 998.779,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 633.056,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 575.324,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 354.448,00 kn i održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 122.622,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 283.696,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 267.618,00 kn odnose se na kamate za kredite i zajmove primljene u prethodnim godinama.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.480.710,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na prijenos sredstava proračunskom korisniku (dječji vrtić) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.246.104,00 kn i projekt Nove inkluzivne usluge za učenje, rad i rast u lokalnoj zajednici u iznosu od 862.701,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 533.523,00 kn, a vrijednosno značajnije u iznosu od 410.963,00 kn odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u novcu (novčane pomoći za opremu novorođenog djeteta, ogrjev korisnicima socijalne skrbi, pomoć umirovljenicima, sufinanciranje dječjeg vrtića, podmirenje troškova stanovanja te pomoć djeci s invaliditetom i teškoćama). Odlukom o socijalnoj skrbi utvrđena su prava iz područja socijalne skrbi koja osigurava Općina Programom te su uređeni uvjeti, način i postupak za ostvarivanje navedenih prava, uz prethodno donesene pojedinačne odluke i rješenja.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 905.827,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 724.501,00 kn, kapitalne pomoći 170.120,00 kn (provođenje projekta Sustav odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda aglomeracija Varaždin, na temelju zaključenog ugovora u 2019., u visini sufinanciranja) i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama 11.206,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na Vatrogasnu zajednicu u iznosu od 350.000,00 kn, Športsku zajednicu u iznosu od 182.000,00 kn, Crveni križ u iznosu od 64.669,00 kn, političke stranke u iznosu od 53.850,00 kn, kulturno-umjetničko društvo u iznosu od 13.000,00 kn, udrugu vinogradara i voćara u iznosu od 12.000,00 kn, dva sportska društva u iznosu od 11.000,00 kn te Gorsku službu spašavanja u iznosu od 10.000,00 kn. Planirane su Programom javnih potreba i izmjenama i dopunama Programa za 2020. Donacije udrugama dodijeljene su na temelju provedenog javnog natječaja te zaključenih ugovora. Športskoj zajednici sredstva se doznaju na temelju mjesečnih zahtjeva te donesenih pojedinačnih odluka, a postupak provedbe javnog natječaja za financiranje programa i projekata udruga koje djeluju u području sporta provodi Športska zajednica.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.732.161,00 kn i vrijednosno najznačajniji odnose se na izgradnju Vatrogasnog doma u iznosu od 3.823.333,00 kn, koja se odvijala u dvije faze. Rashodi za izgradnju Vatrogasnog doma u iznosu od 1.834.594,00 kn odnose se na dovršetak prve faze, na temelju ugovora zaključenog u 2019., dok se 1.988.739,00 kn odnosi na drugu fazu, na temelju ugovora zaključenog u 2020., što do konca 2020. nije dovršeno i evidentirano je u okviru imovine u pripremi. Izgradnja Vatrogasnog doma dovršena je u 2021., a uporabna dozvola pribavljena je koncem 2021.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.063.646,00 kn odnose se na podmirivanje obveze za kreditno zaduženje iz 2016. za izgradnju zgrade dječjeg vrtića. Na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, zaključen je s poslovnim bankom Ugovor o dugoročnom kreditu u listopadu 2016. te u rujnu 2017. i veljači 2021. dodaci Ugovoru u vezi s rokom i promjenom kamatne stope. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje, kredit je iskorišten prema ispostavljenim situacijama izvođenja radova do konca studenoga 2017., a stanje obveza za navedeni kredit na koncu 2020. iznosi 8.401.719,00 kn. Ministarstvu financija dostavljaju se izvješća o zaduženju. Zgrada dječjeg vrtića evidentirana je u imovini Općine.

Manjak prihoda i primitaka za 2020. iznosi 1.903.419,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 3.727.273,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.823.854,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata po Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020. raspoređen je za povrat dijela neiskorištene pomoći Županiji, za plaću osobnog asistenta u vrtiću u iznosu od 4.663,00 kn, dok se preostali višak prihoda u iznosu od 1.819.191,00 kn raspoređuje za pokriće ostalih rashoda i izdataka u 2021.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 135.983.699,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	124.228.055,00	125.430.320,00	101,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	44.084.779,00	44.187.039,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	71.805.903,00	69.076.384,00	96,2
1.3.	Postrojenja i oprema	164.335,00	293.618,00	178,7
1.4.	Prijevozna sredstva	44.417,00	34.166,00	76,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.564.793,00	9.403.451,00	169,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.563.828,00	2.435.662,00	95,0
2.	Financijska imovina	12.013.924,00	10.553.379,00	87,8
2.1.	Novčana sredstva	4.839.090,00	3.707.539,00	76,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	45.090,00	26.252,00	58,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.896.800,00	5.896.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.203.135,00	896.464,00	74,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	26.711,00	23.044,00	86,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.098,00	3.280,00	105,9
	Ukupno imovina	136.241.979,00	135.983.699,00	99,8
3.	Obveze	10.619.124,00	10.314.936,00	97,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	941.897,00	1.095.125,00	116,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	134.992,00	795.752,00	589,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	9.465.365,00	8.401.719,00	88,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	76.870,00	22.340,00	29,1
4.	Vlastiti izvori	125.622.855,00	125.668.763,00	100,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	136.241.979,00	135.983.699,00	99,8
	Izvanbilančni zapisi	14.761.368,00	14.834.703,00	100,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iskazana je u iznosu od 125.430.320,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 1.202.265,00 kn. Vrijednosno značajnije je povećana dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi za 3.838.658,00 kn ili 69,0 %, zbog ulaganja u izgradnju Vatrogasnog doma dobrovoljnog vatrogasnog društva, koja su evidentirana na računu imovine u pripremi. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 2.729.519,00 kn ili 3,8 %, uglavnom zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u iznosu od 69.076.384,00 kn ili 55,1 % odnosi se na građevinske objekte te u iznosu od 44.187.039,00 kn ili 35,2 % na zemljište (građevinsko zemljište u iznosu od 44.049.101,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu od 137.938,00 kn). Vrijednosno najznačajniji građevinski objekti odnose se na ceste u iznosu od 58.397.933,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je izgradnja Vatrogasnog doma (završetak u 2021.), izgradnja cesta, infrastrukture u poduzetničkoj zoni, pješačke zone, dio javne rasvjete i drugo, za što je dio završen u 2021. (dostavljeni zapisnici o primopredaji), dok dio nije završen jer nisu osigurana financijska sredstva ili nije planiran nastavak radova u tekućoj godini.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 3.707.539,00 kn odnosi se na stanje redovnog računa u iznosu od 1.591.751,00 kn, novčana sredstva izdvojena za ovrhe u iznosu od 1.873.807,00 kn, stanje računa za EU projekte u iznosu od 237.598,00 kn te stanje blagajne u iznosu od 4.383,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.586.954,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.641.194,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 945.760,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 896.464,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu od 26.252,00 kn te za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 23.044,00 kn. Od iskazanih potraživanja umanjenih za ispravak vrijednosti, dospjela su potraživanja u iznosu od 854.110,00 kn ili 90,3 %. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 417.298,00 kn ili 44,1 % iskazanih potraživanja umanjenih za ispravak vrijednosti.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 10.314.936,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 304.188,00 kn ili 2,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.095.125,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 795.752,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 8.401.719,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 22.340,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 3.422,15 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu od 2.767.826,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 14.834.703,00 kn, a odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 13.075.432,00 kn, sedam sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.689.983,00 kn te tuđu imovinu na korištenju u iznosu od 69.288,00 kn. Vrijednosno značajniji sudski spor kao potencijalna obveza iskazan je u iznosu od 1.017.481,00 kn, a vezan je za prodaju nekretnine (oranica površine 2 442 m²) u vlasništvu Općine. Ugovor o kupoprodaji nekretnine Općina je zaključila s kupcem u 2009., a kupoprodajna cijena ugovorena je u kunskoj protuvrijednosti od 124.542,00 EUR. Prije izdavanja uknjižbenog očitovanja, u kojem se navodi da je kupac u cijelosti isplatio Općini kupoprodajnu cijenu, zaključen je Ugovor o okvirnom zaduženju i osiguranju između poslovne banke kao vjerovnika i kupca kao dužnika te Općine kao protivnika osiguranja. Prema Ugovoru, poslovna banka će kupcu nekretnine odobravati kredite, izdavati garancije, otvarati akreditive s odloženim polaganjem pokrića i odobravati jamstva, avale i druge plasmane do ukupnog iznosa od kunske protuvrijednosti 135.000,00 EUR. Prema članku 11. navedenog Ugovora, proizlazi da kupac nekretnine i Općina pristaju da poslovna banka u slučaju dospelosti obveza po ovom ugovoru može provesti neposrednu i prisilnu ovrhu na njihovim računima te na pokretnoj i nepokretnoj imovini i drugim materijalnim pravima. Općina je koncem 2019. zaprimila poziv na plaćanje od društva kojem je poslovna banka ustupila nenamirene novčane tražbine (dalje u tekstu: Društvo) prema kupcu nekretnine, a koje je imala temeljem zaključenog Ugovora. U navedenom pozivu Društvo navodi da je u prosincu 2015. s poslovnom bankom zaključilo Ugovor kojim je poslovna banka ustupila Društvu svoje nenamirene novčane tražbine prema kupcu nekretnina te je Općina pozvana da podmiri obveze kupca nekretnine od 135.000,00 EUR.

U prosincu 2019. odvjetničko društvo koje zastupa Društvo uputilo je Općinskom sudu u Varaždinu Prijedlog za ovrhu na temelju ovršne isprave, na računima Općine. U siječnju 2020. Općinski sud u Varaždinu donio je Rješenje o ovrsi pljenidbom i prijenosom novčane tražbine. Slijedom navedenog, Općina je deponirala sredstva na izdvojenom računu u iznosu od 1.873.807,00 kn (glavnica u iznosu od 1.017.481,00 kn i kamate u iznosu od 856.326,00 kn) te je pokrenula postupak pobijanja spomenutog Rješenja o ovrsi. U veljači 2020. Općinski sud u Varaždinu donio je Rješenje i Zaključak da se pokrene parnica radi proglašenja ovrhe nedopuštenom i da se odgađa ovrha do pravomoćnog okončanja postupka. Općina je podnijela tužbu protiv Društva radi proglašenja ovrhe nedopuštenom, ali je presudom iz lipnja 2020. tužba odbijena. Postupak je okončan u listopadu 2021. kada je donesena presuda kojom se odbijaju žalbe Općine i Društva kao neosnovane te se potvrđuje presuda iz lipnja 2020. Prema izvodu žiroračuna u studenome 2021. provedena je ovrha na računu Općine u iznosu od 1.940.396,00 kn (vrijednost spora u iznosu od 1.017.481,00 kn i kamate u iznosu od 922.915,00 kn). U prosincu 2021. Općina je podnijela tužbu protiv kupca nekretnine radi namirenja navedenog iznosa sredstava za koje je ovršena.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 25. listopada 2021. do 1. ožujka 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 44. – 50. i 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)

11. Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14 i 69/17)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
16. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
17. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
18. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
19. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2020., kao i Bilješkama uz financijske izvještaje, izvanbilančni zapisi evidentirani su u iznosu od 14.834.703,00 kn, od čega se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku odnosi 1.689.983,00 kn.

Evidencija sudskih sporova u tijeku vodi se u okviru poslovnih knjiga, kao analitičke kartice vezane za svaki pojedini predmet odnosno sudski spor, s iznosom vrijednosti spora.

Pomoćna evidencija sudskih sporova u tijeku s podacima o početku spora, pregledima i fazama odnosno kronologijom sporova se ne vodi. Vođenje detaljnije pomoćne evidencije po osnovi sudskih sporova u tijeku je potrebno kao podloga za iskazivanje podataka o sudskim sporovima u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju preporučuje vođenje pomoćne evidencije sudskih sporova u tijeku sa svim podacima potrebnim za sastavljanje financijskih izvještaja.

U okviru ostalih rashoda ostvarene su tekuće donacije u iznosu od 724.501,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na Vatrogasnu zajednicu u iznosu od 350.000,00 kn, Športsku zajednicu u iznosu od 182.000,00 kn, Crveni križ u iznosu od 64.669,00 kn, političke stranke u iznosu od 53.850,00 kn, kulturno-umjetničko društvo u iznosu od 13.000,00 kn, udrugu vinogradara i voćara u iznosu od 12.000,00 kn, dva sportska društva u iznosu od 11.000,00 kn te Gorsku službu spašavanja u iznosu od 10.000,00 kn. Planirane su Programom javnih potreba i izmjenama i dopunama Programa za 2020. Donacije udrugama dodijeljene su na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora. Športskoj zajednici sredstva se doznačuju na temelju mjesečnih zahtjeva i donesenih pojedinačnih odluka, a postupak provedbe javnog natječaja za financiranje programa i projekata udruga koje djeluju u području sporta provodi Športska zajednica. Ugovor između Općine i Športske zajednice, kojim bi bili uređeni međusobni odnosi vezani za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu (primjerice, rokovi za izradu i dostavu programa, način izvršavanja programa, kao i način i rokovi izvještavanja o provedbi programa), nije zaključen.

Državni ured za reviziju preporučuje zaključivanje ugovora sa Športskom zajednicom za financiranje programa i projekata udruga koje djeluju u području sporta.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza Općine sa stanjem na 31. prosinca 2020. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Zapisnik o obavljenom popisu imovine i obveza sastavljen je u siječnju 2021. U spomenutom Zapisniku navedeno je da je obavljen popis dugotrajne imovine, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31. prosinca 2020. Također, navedeno je da je stvarno stanje istovjetno stanju u poslovnim knjigama te da nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. Predložen je otpis sitnog inventara i osnovnih sredstava bez navedenih iznosa, ali sa specifikacijom u privitku. Nadalje, navedeno je da je tijekom pregleda obveza utvrđeno da dospjele obveze u ukupnom iznosu od 3.422,00 kn nisu podmirene, a računi su zaprimljeni u 2021. s dospijecem u 2020. Također, navedeno je da Općina ima osobu koja je zaposlena radi naplate potraživanja i ovrha te da su za većinu starijih potraživanja pokrenuti postupci ovrha, a u privitku Zapisnika su liste potraživanja s razdobljima dospelosti.

Zapisnik o obavljenom popisu imovine i obveza ne sadrži vrijednost dugotrajne imovine obuhvaćene popisom. Također, nije navedena vrijednost osnovnih sredstava koja se predlažu za otpis te nisu navedene vrijednosti novčanih sredstava, iznosi potraživanja i obveza obuhvaćeni popisom, nego su pojedine specifikacije priložene uz Zapisnik i ovjerali su ih članovi povjerenstva za popis imovine i obveza.

Dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku) popisana je u ukupnom iznosu od 9.403.451,00 kn, u obliku specifikacije u ukupnim iznosima, koju je ovjeralo povjerenstvo, i to Vatrogasni dom u iznosu od 5.543.488,00 kn, ceste u poduzetničkoj zoni u iznosu od 2.423.859,00 kn, druge ceste u iznosu od 1.182.734,00 kn, dogradnja i prenamjena jednog građevinskog objekta u iznosu od 152.377,00 kn, projekti odvodnje poduzetničke zone u iznosu od 86.662,00 kn, javna rasvjeta u iznosu od 9.500,00 kn i igralište u iznosu od 4.831,00 kn. Podaci o popisu dugotrajne materijalne imovine u pripremi nisu uneseni pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti imovine u pripremi i predviđen rok završetka ili drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju preporučuje u Zapisniku o obavljenom popisu imovine i obveza, osim navođenja imovine koja je popisana (dugotrajna imovina, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja i obveze), navesti i vrijednosti imovine koja je popisana, vrijednost sitnog inventara i osnovnih sredstava predloženih za otpis i druge bitne podatke u vezi s obavljenim popisom. Nadalje, preporučuje dugotrajnu imovinu u pripremi popisati u posebne popisne liste koje sadrže pojedinačne naturalne i novčane izraze te provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti i predvidjeti rok završetka ili drukčiji način rješavanja.

2. Javna nabava

- 2.1. Općina je donijela Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave za 2020. te je ustrojen Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2020., iz rujna 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 8.079.750,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednosno najznačajnija planirana nabava odnosi se na drugu fazu izgradnje Vatrogasnog doma dobrovoljnog vatrogasnog društva, što je provedeno. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirani su otvoreni postupci nabave za prvu fazu dogradnje i prenamjene dječjeg vrtića procijenjene vrijednosti od 1.440.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i energetske obnove društvenog doma u iznosu od 560.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koji do konca godine nisu provedeni. S obzirom na navedeno Općina je trebala ažurirati Plan nabave prema realnim potrebama za nabavom roba, radova i usluga za proračunsku godinu odnosno donijeti izmjene Plana nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., zaključena su dva ugovora za nabavu roba i radova u vrijednosti od 3.797.595,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za opskrbu električnom energijom u iznosu od 630.683,00 kn na temelju postupka javne nabave provedenog u 2019. i za izgradnju druge faze Vatrogasnog doma u iznosu od 3.166.912,00 kn provedenog u 2020. Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 2.288.912,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na nabavu usluga odnosi 1.253.085,00 kn, radova 878.009,00 kn i robe 157.818,00 kn.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. Prema Pravilniku postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno manje od 500.000,00 kn za radove započinje dostavom Zahtjeva za pokretanje postupka nabave općinskom načelniku koji podnosi službenik iz čijeg je djelokruga predmet nabave. Pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave, osim postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 80.000,00 kn, provode ovlašteni predstavnici naručitelja koje imenuje odgovorna osoba unutarnjim aktom. Provedba postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 80.000,00 kn predviđena je izdavanjem narudžbenica ili ako je svrsishodno, zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

S obzirom na obvezu poštovanja načela javne nabave, u postupcima jednostavne nabave, unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi propisani pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem previsoko su postavljeni te ne omogućuju postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

Provedba postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn, a manje od 150.000,00 kn za robu i usluge odnosno 200.000,00 kn za radove predviđena je izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom između najmanje dvije ili više ponuda, na temelju prethodnog ispitivanja tržišta i/ili zatraženih informativnih ponuda. Informativne ponude mogu se zatražiti i dostaviti putem elektroničke pošte.

Nadalje, provedbu postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 150.000,00 kn do procijenjene vrijednosti od 200.000,00 kn za robu i usluge te procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn do procijenjene vrijednosti od 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, s propisanim elementima uz rok koji nije kraći od osam dana od slanja poziva.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar) objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar nije ažuriran, primjerice od planiranih i provedenih postupaka jednostavne nabave u Registru nisu evidentirana dva planirana i provedena postupka jednostavne nabave, i to za sanaciju krovništa i strojno malčiranje uz nerazvrstane ceste, na temelju narudžbenica.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti u standardiziranom obliku registar ugovora i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju preporučuje u slučaju značajnih odstupanja ažurirati plan nabave tijekom proračunske godine. Također, preporučuje utvrditi nižu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutaršnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem, kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima. Nadalje, nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća sve točke Nalaza i dani nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju te da je započela s poduzimanjem radnji kako bi se učinkovitost poslovanja dodatno poboljšala.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru iz 2006.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Iskazivati sve obveze u poslovnim knjigama.	-	provedeno
3.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
4.	Rashodi	2010.	Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti utvrditi način obavljanja za sve komunalne djelatnosti.	-	provedeno
5.		2010.	Povjeravati komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
6.		2010.	U programu održavanja komunalne infrastrukture navesti podatke o opsegu poslova održavanja.	-	provedeno
7.		2010.	Pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
8.		2010.	Uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno

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

Obrazloženje naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog dan u reviziji za 2010. nije primjenjiv zbog promjene propisa. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.

- 1.2. Općina prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije.