



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/21-02/46
URBROJ: 613-22-21-9
Čakovec, 31. kolovoza 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Goričan
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	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	31

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu od 373.415,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u financijskim izvještajima. Dio navedenih rashoda u ukupnom iznosu od 249.277,00 kn koji su evidentirani u okviru skupine računa Rashodi poslovanja trebalo je evidentirati kao povećanje imovine i vlastitih izvora, što nije učinjeno.

Vlastiti izvori evidentirani su više za 484.000,00 kn jer je Općina za vrijednost darovane nekretnine od Ministarstva državne imovine u poslovnim knjigama istodobno u skupini Vlastiti izvori evidentirala promjene u vrijednosti imovine i promjene u obujmu imovine, a trebalo je evidentirati samo kao promjene u obujmu imovine.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine iskazani su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 27.627,00 kn. Prihodi su iskazani više za dio koji pripada državnom proračunu u iznosu od 15.195,00 kn, u istom iznosu više su iskazani rashodi, a u manjem iznosu obveze. Poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu utjecali su na visinu i strukturu prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora te nisu točno iskazani u financijskim izvještajima.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i ne sadrže popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično), iako koncem 2020. izvanbilančni zapisi iznose 3.722.926,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza u iznosu od 3.498.130,00 kn (dane i primljene zadužnice i jamstva) i vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje (brodice za spašavanje i stroj za punjenje vreća s pijeskom i fotokopirni aparat) u iznosu od 224.796,00 kn. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 536.627,00 kn. Prema Odluci o komunalnoj naknadi, obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i poslovni prostor za poljoprivredu i uzgoj životinja oslobođeni su plaćanja komunalne naknade u visini od 90,0 % godišnjeg iznosa. Općina do konca 2020. nije utvrdila obveznike plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i poslovni prostor za poljoprivredu i uzgoj životinja, nije donijela rješenja koja sadrže obvezu plaćanja komunalne naknade u visini od 10,0 % godišnjeg iznosa i oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u visini od 90,0 % godišnjeg iznosa. (točka 4. Nalaza)

- U okviru ostalih rashoda evidentirani su, odnosno iskazani rashodi u iznosu od 165.400,00 kn za financiranje programa i projekata udruga (po javnom pozivu iz veljače 2020. i zaključenim ugovorima s udrugama) u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, su evidentirani, odnosno iskazani rashodi za aktivnosti udruga za koje su sredstva dodijeljena bez provedenog javnog natječaja u iznosu od 58.000,00 kn, što je 23,2 % više od proračunom planiranog iznosa za rad udruga u sportu i kulturi, odnosno 45.500,00 kn ili 18,2 % više od propisanog iznosa utvrđenog odredbama navedene Uredbe. Za izravno dodijeljena sredstva s pojedinim udrugama nisu zaključeni ugovori ili su zaključeni koncem godine, a neke udruge nisu dostavile izvješće o namjenskom trošenju sredstava.

Rashodi u iznosu od 112.120,00 kn odnose se na sredstva dodijeljena dobrovoljnom vatrogasnom društvu na području Općine za financiranje redovnog rada u iznosu od 70.000,00 kn i nabavu vatrogasnog vozila financijskim *leasingom* u iznosu od 37.778,00 kn te prijenos sredstava Vatrogasnoj zajednici Međimurja za redovno poslovanje u iznosu od 4.342,00 kn. Općina je obračunala i doznala manje za vatrogasnu djelatnost za 99.177,00 kn, jer nije primijenila propisanu osnovicu i stopu izdvajanja utvrđenu odredbama Zakona o vatrogastvu.

Programom građenja komunalne infrastrukture te izmjenama i dopunama navedenog Programa za 2020. nije obuhvaćena izgradnja i hortikulturno uređenje parka Trnavska – Murska, uređenje sakralnog objekta i izgradnja širokopojasnog interneta u iznosu od 246.000,00 kn, a Izvršenjem navedenog Programa nisu obuhvaćeni ukupni rashodi za ulaganja u iznosu od 164.471,00 kn. (točka 5. Nalaza)

- Izmjene i dopune Plana nabave nisu provedene ažurno. Planirani su postupci javne nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 7.418.014,00 kn, od čega u 2020. nabava nije obavljena u vrijednosti od 3.042.226,00 kn. Planom nabave za 2020. nisu planirane nabave usluga izvođenja programa sportsko-edukativnog ljetovanja za djecu s područja Općine, odvjatničke usluge i sanacija Ulice A. Mihanovića, za što su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 182.367,00 kn. U Registar ugovora nisu uneseni podaci o ugovorima o nabavi robe, radova i usluga u ukupnom iznosu od 615.544,00 kn. (točka 6. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Međimurske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina se nalazi u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave (IV. skupina). U sastavu Općine je naselje Goričan. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 2 823 stanovnika. Sjedište je Trg Sv. Leonarda 22, Goričan.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2020. imala šest zaposlenika, od čega pet (pročelnicu Jedinstvenog upravnog odjela, administrativnu tajnicu – referenta, komunalnog redara i radnika te čistačicu) na neodređeno vrijeme i jednu zaposlenicu (viši stručni suradnik za proračun i financije) na određeno vrijeme. Na stručnom usavršavanju bez zasnivanja radnog odnosa bila je zaposlena jedna osoba do prosinca 2020.

Doneseni su Statut i Poslovnik Općinskog vijeća te drugi unutarnji akti. Općina je u ožujku 2021. uskladila odredbe Statuta s odredbama izmjena Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je općinski načelnik Mario Moharić. Općinski načelnik i zamjenica općinskog načelnika dužnost, na koju su izabrani, obavljaju volonterski. Izmjenama Statuta iz ožujka 2021. ukinute su odredbe o zamjeniku načelnika, a broj članova Općinskog vijeća ostao je jednak. Nakon lokalnih izbora provedenih u svibnju 2021. općinski načelnik je Emanuel Sinković.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (knjižnica i čitaonica) i suosnivač je Javne vatrogasne postrojbe Čakovec (proračunski korisnik Grada Čakovca). Koncem 2020. ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 1,62 %, opskrbu plinom 2,7 %, obavljanje komunalnih djelatnosti 2,0 % te društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa 0,68 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2020., iz prosinca 2019., planirani su prihodi u iznosu od 12.540.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 12.790.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 250.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u lipnju i prosincu 2020. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 11.113.000,00 kn, što je 1.427.000,00 kn ili 11,4 % manje u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu od 11.363.000,00 kn, što je 1.427.000,00 kn ili 11,2 % manje te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 250.000,00 kn.

U odnosu na proračun, drugim izmjenama proračuna povećane su pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za 534.000,00 kn ili 28,1 %, jer su ostvareni prihodi za provođenje projekata koji su završili u prethodnoj godini. Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika.

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. utvrđeno je da vlastite i namjenske prihode koje ostvari proračunski korisnik koristi prema potrebama i planovima bez obveze uplate tih sredstava u proračun te o njihovu trošenju polugodišnje izvještava Općinu. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 20.000,00 kn za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2020.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 10.312.300,00 kn, a za 2021. u iznosu od 9.768.300,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 9.662.332,00 kn, što je 1.450.668,00 kn ili 13,1 % manje od planiranih, rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.488.421,00 kn, što je 2.874.579,00 kn ili 25,3 % manje od planiranih, prenesen je manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 17.713,00 kn te je ostvaren višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.156.198,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja Općine iz ožujka 2021., planirano je korištenje viška prihoda za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (kapitalne investicije).

Općina je uz proračun donijela Plan razvojnih programa za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., u kojima su iskazani ukupni rashodi i izdaci povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2020. ukupno su planirani rashodi i izdaci u iznosu od 12.790.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na razvoj i održavanje komunalne infrastrukture (građevinskih objekata, dječjih igrališta, javne rasvjete, groblja i javnih površina, zaštita okoliša) u iznosu od 4.753.000,00 kn te unaprjeđenje upravljanja regionalnim razvojem u iznosu od 2.233.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Općine objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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 te Bilješke uz financijske izvještaje.

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 9.633.249,00 kn, što je 2.521.894,00 kn ili 20,7 % 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	4.820.877,00	4.652.954,00	96,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.762.751,00	3.112.032,00	54,0
3.	Prihodi od imovine	469.268,00	534.345,00	113,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	900.514,00	836.708,00	92,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	2.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	9.113,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	201.733,00	486.097,00	241,0
Ukupni prihodi		12.155.143,00	9.633.249,00	79,3

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 4.652.954,00 kn ili 48,3 % i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.112.032,00 kn ili 32,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.868.263,00 kn i čine 19,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.650.719,00 kn ili 46,0 %, jer su prethodne godine bila ostvarena značajna sredstva iz fondova Europske unije za provođenje projekata Buđenje i Two Rivers one Goal, a povećanje na prihode od prodaje nefinancijske imovine za 284.364,00 kn ili 141,0 % zbog prodaje građevinskih zemljišta za gospodarsku djelatnost.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 3.664.351,00 kn i čine 38,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, koncesije, grobne naknade, naknade štete, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa te od prodaje zemljišta i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 4.652.954,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 2.120.424,00 kn, sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.365.937,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 119.211,00 kn i porez na potrošnju prema odluci iz 2017. u iznosu od 47.382,00 kn. Naplata općinskih poreza povjerena je Poreznoj upravi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.112.032,00,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi 2.449.801,00 kn, a na kapitalne pomoći 662.231,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su za projekt Buđenje u iznosu od 1.989.513,00 kn (od čega iz europskih sredstava 1.810.161,00 kn i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije 179.352,00 kn). Navedeni projekt najvećim dijelom sufinanciran je iz Interreg programa prekogranične suradnje Slovenija – Hrvatska 2014. – 2020., u cilju uspostave regionalnih turističkih centara na starim graničnim prijelazima u općinama Šentilj i Goričan te razvoja zajedničkih prekograničnih turističkih proizvoda (buđenjem postojećih neiskorištenih arheoloških nalazišta u navedenim općinama). Preostali dio financiran je iz sredstva primljenih od navedenog Ministarstva te općinskog proračuna. Projekt je započeo u svibnju 2017. i završen je u srpnju 2019. Ugovorena vrijednost projekta iznosila je 988.743,19 EUR (6.231.860,00 kn), od čega iz europskih sredstava u iznosu od 840.431,69 EUR (5.870.305,00 kn) ili 85,0 % ukupno ugovorene vrijednosti. Nositelj projekta je Općina na koju se odnosilo 468.137,50 EUR (47,35 %), a partneri na projektu su Općina Šentilj s 421.817,06 EUR, Turistička zajednica Međimurske županije s 52.244,35 EUR i Zavod za turizam Maribor – Pohorje s 46.544,28 EUR. Ukupni prihodi po projektu ostvareni su u iznosu od 6.231.860,00 kn, od čega iz europskih sredstava u iznosu od 5.870.305,00 kn (u prethodnim godinama ostvareno je 4.060.144,00 kn) te iz navedenog Ministarstva prema zaključenom ugovoru iz 2017. u iznosu od 361.555,00 kn (u 2017. primljeno je 182.203,00 kn, a preostali dio u 2020.). Ukupni rashodi po projektu iznose 6.352.726,00 kn, od čega se najznačajniji dio odnosi na prijenos sredstava partnerima na projektu u iznosu od 2.972.447,00 kn. Drugi značajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.873.815,00 kn te tekuće i investicijsko održavanje i intelektualne usluge u ukupnom iznosu od 1.377.990,00 kn. Po konačnom zahtjevu za isplatu sredstava iz kolovoza 2020. nisu bile utvrđene korekcije traženih iznosa. Investicije i aktivnosti koje su ostvarene iz provedenog projekta u dijelu što se odnosi na Općinu su uspostava regionalnog turističkog centra uz granični prijelaz Goričan te su istražena i promovirana dva arheološka lokaliteta na području Općine i izgrađena je pristupna infrastruktura za dolazak turista.

Kapitalne pomoći ostvarene su od Međimurske županije za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane u iznosu od 415.634,00 kn i za vanjsko uređenje i prilazni put do osnovne škole u iznosu od 33.028,00 kn, Izvršne agencije za inovacije i mreže po ugovoru za nabavu opreme postavljanja bežičnog interneta u okviru promicanja internetske povezanosti u lokalnim zajednicama (WiFi4EU) u iznosu od 113.569,00 kn te Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 100.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje parkirališta kod poslovne zgrade u Školskoj ulici.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 534.345,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 450.595,00 kn i financijske imovine u iznosu od 83.750,00 kn (prihodi od dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Općine i kamata).

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 197.488,00 kn, godišnje naknade za pravo puta za 2020. prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti, iz ožujka 2020., u iznosu od 110.517,00 kn te zakupa i korištenja poslovnih prostora u iznosu od 106.041,00 kn. Općina je u 2020. pokrenula postupak revalorizacije zakupnine za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države po 22 ugovora o dugogodišnjem zakupu zaključena od 2010. do 2014. U 2020. riješeno je osam zahtjeva po kojima su zaključeni dodaci ugovorima te je godišnje zaduženje zakupnine umanjeno za 22.717,00 kn ili 20,0 %. U ožujku 2020. donesena je odluka o načinu rada dječjeg vrtića u privatnom vlasništvu koji djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Općine uz plaćanje zakupnine (na području Općine nema drugog vrtića). Zbog uvjeta uzrokovanih pandemijom COVID-19 dječji vrtić je oslobođen plaćanja zakupnine do prestanka, odnosno ukidanja mjera zabrane Nacionalnog stožera civilne zaštite Republike Hrvatske te je za ožujak 2020. ispostavljen račun na 50,0 % iznosa ugovorene zakupnine, a za travanj i svibanj 2020. računi nisu ispostavljeni.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 836.708,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 536.627,00 kn, godišnje grobne naknade u iznosu od 85.716,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 74.085,00 kn, Hrvatskih voda za uslugu obračuna i naplate naknade za uređenja voda (u visini 10,0 % uplaćene naknade) u iznosu od 40.789,00 kn, trgovačkog društva za ostvarene prihode od korištenja telekomunikacijske infrastrukture bazirane na optičkim nitima koja je u suvlasništvu Općine u visini od 20,0 % u iznosu od 40.210,00 kn te koncesijske naknade za površinu istražnog prostora u iznosu od 15.309,00 kn. Izmjenama i dopunama Oduke o komunalnoj naknadi, iz travnja 2020., dana je mogućnost prema kojoj se oslobađaju obveze plaćanja obveznici (fizičke i pravne osobe) na čije obavljanje djelatnosti utječu mjere zabrane koje je propisao Nacionalni stožer civilne zaštite Republike Hrvatske uzrokovane pandemijom COVID-19. Od primjene Odluke izuzeta su osiguravajuća društva, telekomunikacijski poslovni subjekti, subjekti za priređivanje igara na sreću, trgovine prehrambenim i higijenskim proizvodima, ljekarne, poljoprivredne trgovine, benzinske postaje, pekarnice, trgovine građevinskim materijalom i drugi subjekti koji neometano obavljaju svoju djelatnost. Na temelju Oduke doneseno je 14 rješenja kojima su poduzetnici oslobođeni plaćanja komunalne naknade od ožujka do svibnja 2020. u ukupnom iznosu od 3.262,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 486.097,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od prodaje zemljišta u gospodarskoj zoni Istok u iznosu od 450.663,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 27.627,00 kn.

Na temelju odredbe članka 11., stavka 2. Zakona o poticanju razvoja malog gospodarstva (Narodne novine broj 29/02, 63/07, 53/12, 56/13 i 121/16), Općina je u lipnju 2020. donijela Program mjera poticanja razvoja gospodarstva na području Općine. Svrha Programa je stvaranje povoljnog poduzetničkog okruženja za razvoj gospodarstva privlačenjem novih investitora i potpora razvoju postojećih gospodarskih subjekata. Prema odluci Općinskog vijeća iz lipnja 2020., proveden je javni natječaj za prodaju šest zemljišta za gospodarsku djelatnost u navedenoj zoni (površine od 3 000 m² do 10 000 m²) po početnoj cijeni od 28,00 kn po m² utvrđenoj prema procjeni ovlaštenog procjenitelja. U natječaju je navedeno da kupci zemljišta mogu ostvariti poticaje, ovisno o visini ulaganja i broju otvorenih radnih mjesta, i to: umanjeno kupoprodajne cijene zemljišta u visini od 85,0 % ili 95,0 %, komunalnog doprinosa za 10,0 % ili 20,0 %, komunalne naknade za 50,0 % na rok od jedne ili dvije godine te podmirenje troškova prenamjene zemljišta.

S dva odabrana ponuditelja zaključeni su u srpnju i rujnu 2020. ugovori za kupoprodaju dva zemljišta površine 5 847 m² u vrijednosti od 169.563,00 kn i 10 000 m² u vrijednosti od 281.100,00 kn. Oba ponuditelja prijavila su se za dodjelu potpora za poticanje razvoja gospodarstva te je Općinsko vijeće odlučilo o umanjenju kupoprodajne cijene zemljišta za 95,0 %, odnosno za ukupno 428.130,00 kn, što je evidentirano u okviru rashoda za subvencije poduzetnicima. Potpore su dodijeljene na temelju ugovora i zasnovanog založnog prava na zemljištima. Korisnici su se obvezali uložiti u nekretnine svaki po 300.000,00 EUR, izgraditi objekt i započeti s poslovanjem najkasnije u roku od tri godine od zaključivanja ugovora te otvoriti četiri radna mjesta. Potpore su prijavljene u Registar potpora male vrijednosti pri Ministarstvu financija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.461.412,00 kn, što je 3.492.864,00 kn ili 29,2 % 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	600.068,00	696.722,00	116,1
2.	Materijalni rashodi	3.014.726,00	2.690.665,00	89,3
3.	Financijski rashodi	247.345,00	215.142,00	87,0
4.	Subvencije	13.284,00	447.568,00	3 369,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.496.344,00	397.319,00	15,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	989.936,00	1.183.145,00	119,5
7.	Ostali rashodi	562.373,00	612.089,00	108,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.031.644,00	1.201.099,00	59,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.998.556,00	1.017.663,00	50,9
Ukupni rashodi i izdaci		11.954.276,00	8.461.412,00	70,8
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		12.155.143,00	9.633.249,00	79,3
Višak prihoda		200.867,00	1.171.837,00	583,4

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 2.690.665,00 kn ili 31,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.201.099,00 kn ili 14,2 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 1.183.145,00 kn ili 14,0 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.017.663,00 kn ili 12,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 2.368.840,00 kn ili 28,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 2.099.025,00 kn ili 84,1 %, jer je Općina prethodne godine primljena europska sredstva po projektima doznala projektnim partnerima (Turističkoj zajednici Međimurske županije, Općini Šentilj i Zavodu za turizam Maribor – Pohorje) te povećanje rashoda za subvencije za 434.284,00 kn ili 3 269,2 % zbog odobravanja subvencija poduzetnicima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 696.722,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 442.978,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 202.144,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnica, naknada za godišnji odmor, prehrana, dječji darovi, nagrade za rezultate rada, dar u naravi i jubilara nagrada) u iznosu od 51.600,00 kn, isplaćene do neoporezivog iznosa na temelju Pravilnika o unutarnjem redu Jedinog upravnog odjela i odluka općinskog načelnika.

Materijalni rashodi iznose 2.690.665,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za usluge u iznosu od 2.122.721,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 303.120,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 224.760,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za komunalne usluge (hortikulturno i drugo uređenje te održavanje javnih površina, parkova, nerazvrstanih cesta i groblja, zimska služba, zbrinjavanje otpada, opskrba vodom, dimnjačarska služba i deratizacija) u iznosu od 1.039.186,00 kn, intelektualne i osobne usluge (tehnička pomoć i usluga vanjskog stručnjaka te usluge organizacije konferencija i sastanaka za provođenje projekata financiranih sredstvima Europske unije, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, geodetsko-katastarske usluge te autorski honorari) u iznosu od 382.075,00 kn, ostale usluge (održavanje te slikanje i snimanje proslava i manifestacija, naknada Poreznoj upravi za prikupljanje poreza, grafičke i tiskarske usluge te drugo) u iznosu od 284.482,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 262.417,00 kn i usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 65.578,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 178.711,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 76.718,00 kn i premije osiguranja imovine u iznosu od 16.872,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za električnu energiju u iznosu od 106.924,00 kn, plin u iznosu od 30.031,00 kn, literaturu u iznosu od 19.920,00 kn, uredski i drugi materijal za redovno poslovanje u iznosu od 18.855,00 kn, gorivo i ulje za loženje u iznosu od 15.277,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 13.613,00 kn.

Općina je ustrojila Evidenciju komunalne infrastrukture koja je objavljena na mrežnim stranicama Općine. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2020. planirani su rashodi u iznosu od 1.001.352,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u planiranom iznosu, od čega za održavanje nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, javne rasvjete i groblja u iznosu od 920.095,00 kn u okviru materijalnih rashoda i za obnovu sakralnog objekta u iznosu od 81.257,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za subvencije u iznosu od 447.568,00 kn odnose se na potpore poduzetnicima pri kupnji zemljišta za gospodarske djelatnosti u iznosu od 428.130,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu od 19.438,00 kn. Rashodi su ostvareni po objavljenim pozivima, zahtjevima te donesenim odlukama i ugovorima s korisnicima.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 397.319,00 kn odnose se na sredstva prenesena partnerima po provedenom projektu Buđenje u iznosu od 201.291,00 kn (od čega Zavodu za turizam Maribor – Pohorje u iznosu od 110.566,00 kn i Općini Šentilj u iznosu od 90.725,00 kn), proračunskom korisniku za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 195.637,00 kn (od čega za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 170.236,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 25.401,00 kn) te Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za učešće u nabavi spremnika u iznosu od 391,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 1.183.145,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji odnose se na sufinanciranje smještaja djece u dječjem vrtiću na području Općine prema odlukama iz prethodnih godina (2001., 2013., 2018. i rujna 2019.) u iznosu od 576.248,00 kn. U 2020. utvrđena ekonomska cijena nije mijenjana. Prema odluci o načinu rada dječjeg vrtića iz ožujka 2020., zbog pandemije COVID-19 dječji vrtić je organizirao dežurstvo za djecu koja nisu imala mogućnost drugog smještaja te su naknadu za smještaj plaćali samo oni roditelji čija su djeca polazila vrtić. Značajniji rashodi ostvareni su za naknade za šest fizičkih osoba za poticanje kupnje, gradnje i uređenje nekretnina (na temelju odluka Općinskog vijeća iz studenoga 2019. i rujna 2020., kojima su utvrđeni kriteriji dodjele poticaja, provedenog javnog natječaja, sastavljenog zapisnika povjerenstva za provedbu natječaja i dodjele poticaja za šest, od osam korisnika, odnosno dva zahtjeva su odbijena zbog nepotpune dokumentacije) u iznosu od 120.000,00 kn, jednokratne i druge pomoći obiteljima i kućanstvima prema Socijalnom programu u iznosu od 112.336,00 kn, naknade za novorođenu djecu (u iznosu od 2.000,00 kn po djetetu) u iznosu od 108.000,00 kn, sufinanciranje prehrane polaznika osnovne škole (5,00 kn po školskom obroku) u iznosu od 96.070,00 kn, sufinanciranje boravka osnovnoškolske djece u dječjem odmaralištu u iznosu od 84.260,00 kn i božićnice studentima (u iznosu od 1.000,00 kn po studentu) u iznosu od 61.000,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja iznose 612.089,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 549.936,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 62.153,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za javne potrebe udruga u sportu, kulturi i ostale udruge u ukupnom iznosu od 223.400,00 kn, Turističkoj zajednici Međimurske županije za projekt Buđenje u iznosu od 176.735,00 kn te vatrogasnu djelatnost (redovni rad dobrovoljnog vatrogasnog društava, Javne postrojbe Grada Čakovca i Vatrogasne zajednice Međimurske županije) u iznosu od 95.515,00 kn. Kapitalne donacije ostvarene su za dobrovoljno vatrogasno društvo na području Općine za kupnju vozila u ukupnom iznosu od 37.778,00 kn, lovačku udrugu (za krovopokrivačke radove) u iznosu od 15.000,00 kn i županijsku bolnicu za sufinanciranje kupnje uređaja za terapiju visokim protokom kisika u iznosu od 9.375,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.201.099,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na radove uređenja parkirališta kod poslovne zgrade u Školskoj ulici u iznosu od 661.524,00 kn, uređenja dječjeg igrališta u Turističko - rekreacijskom centru Ribnjak (dalje u tekstu: Centar Ribnjak) u iznosu od 196.925,00 kn, nabavu opreme i postavljanje pristupnih točaka za instaliranje bežičnog interneta na području Općine u iznosu od 113.569,00 kn i uređenje sakralnog objekta u vlasništvu Općine u iznosu od 81.257,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 1.017.663,00 kn odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita kod poslovne banke iz 2018. za provedbu projekta Buđenje u iznosu od 552.011,00 kn i 2016. za izgradnju sportske dvorane u iznosu od 463.590,00 kn te robni zajam za nabavu mobilnog aparata u iznosu od 2.062,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.171.837,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu od 21.000,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.150.837,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja Općine za 2020., višak prihoda uključen je u Proračun Općine za 2021. zajedno s projekcijom za 2022. i 2023.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 48.315.494,00 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	37.070.805,00	37.008.639,00	99,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.073.854,00	9.133.469,00	100,7
1.2.	Građevinski objekti	27.088.762,00	26.793.827,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	872.517,00	1.045.213,00	119,8
1.4.	Prijevozna sredstva	3.203,00	4.155,00	129,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	32.469,00	31.975,00	98,5
2.	Financijska imovina	10.208.369,00	11.306.855,00	110,8
2.1.	Novčana sredstva	571.048,00	1.557.922,00	272,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	225.271,00	258.326,00	114,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.073.234,00	9.073.697,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	282.059,00	353.802,00	125,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.680,00	2.553,00	29,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	48.077,00	60.555,00	126,0
	Ukupno imovina	47.279.174,00	48.315.494,00	102,2
3.	Obveze	7.187.241,00	6.173.518,00	85,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	721.820,00	725.966,00	100,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	205,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.465.216,00	5.447.552,00	84,3
4.	Vlastiti izvori	40.091.933,00	42.141.976,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.279.174,00	48.315.494,00	102,2
	Izvanbilančni zapisi	3.224.797,00	3.722.926,00	115,4

U odnosu na početak godine u vrijednosno značajnijim iznosima povećana je vrijednost postrojenja i opreme za 172.696,00 kn ili 19,8 %, najvećim dijelom zbog nabave širokopojasnog interneta, opreme dječjeg igrališta i uredske opreme. U vrijednosno najznačajnijem iznosu smanjena je vrijednost građevinskih objekata za 294.935,00 kn ili 1,1 %, zbog ispravka vrijednosti objekata.

Zemljište u vrijednosti od 9.133.469,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u vrijednosti od 7.702.052,00 kn, poljoprivredno zemljište u vrijednosti od 111.479,00 kn i ostalo zemljište u vrijednosti od 1.319.938,00 kn. Općina je ustrojila Registar imovine koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Građevinski objekti u iznosu od 26.793.827,00 kn odnose se na vrijednost cesta (nerazvrstane ceste, ulice i pješačko-biciklističke staze) u iznosu od 19.879.273,00 kn, stambenih i poslovnih objekata (stan, društveni dom, grobna kuća, zgrada u kojoj je smještena ustanova predškolskog odgoja, Centar Ribnjak i drugi poslovni prostori) u iznosu od 10.097.940,00 kn, drugih građevinskih objekata (sakralni objekt – kapelica, spomenici, javna rasvjeta, vodovodna i plinska mreža, autobusna nadstrešnica i drugo) u iznosu od 4.811.324,00 kn, a ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 7.994.710,00 kn. U okviru drugih građevinskih objekata iskazana je vrijednost vodovodne mreže u industrijskoj zoni u iznosu od 383.676,00 kn. Općina je s javnim isporučiteljem vodnih usluga (društvo u kojem Općina ima 1,62 % udjela) u 2003. zaključila sporazum o izgradnji vodovodne mreže u industrijskoj zoni, kojim je utvrđeno da izgradnju vodi društvo te vrijednost izgradnje iskazuje u svojim poslovnim knjigama. Međutim, Općina je nastavila voditi vrijednost vodovodne mreže i u svojim poslovnim knjigama. Tijekom obavljanja revizije (travanj 2021.) vrijednost vodovodne mreže isknižena je iz poslovnih knjiga Općine.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 1.045.213,00 kn, a odnosi se na opremu za ostale namjene (oprema mrtvačnice, širokopojasni internet, oprema na dječjim igralištima, trajni nasadi, spremnici, oprema za održavanje javnih površina) u iznosu od 1.299.666,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 704.904,00 kn, uredsku opremu u iznosu od 487.328,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 148.636,00 kn, drugu opremu u iznosu od 114.270,00 kn, a ispravak vrijednosti postrojenja i opreme iznosi 1.709.591,00 kn.

Koncem 2020. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu od 9.073.697,00 kn, od čega u društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 4.877.500,00 kn, društvu za opskrbu plinom u iznosu od 4.158.000,00 kn, gradskom komunalnom društvu u iznosu od 28.197,00 kn te trgovačkom društvu za emitiranje radijskog programa u iznosu od 10.000,00 kn.

Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 938.963,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 324.282,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 614.681,00 kn. U odnosu na početak godine veća su za 98.671,00 kn ili 19,1 %. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 353.802,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu od 184.694,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 132.418,00 kn), ostala potraživanja u iznosu od 258.326,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu od 258.215,00 kn) i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.553,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 353.802,00 kn ili 37,7 % ukupnih potraživanja. Iznos dospjelih potraživanja u Bilanci manji je za 258.326,00 kn od iznosa ukupno dospjelih potraživanja prema podacima iz analitičkih evidencija. Razlika je nastala zbog toga što se u podatke o dospjelim potraživanjima koji se iskazuju u Bilanci ne uključuju dospjela potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama koja se odnose na ostala potraživanja (naknada za uređenje voda i potraživanja za naknade koje se refundiraju). Za naplatu potraživanja Općina je u 2020. uputila opomene (za komunalnu naknadu u ožujku i studenome 2020. te za grobnu naknadu u listopadu 2020.), a postupci ovrhe za naplatu komunalnog doprinosa i komunalne naknade pokrenuti su 2019. i prethodnih godina. Do konca ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 216.739,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajniji dio odnosi na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 111.654,00 kn te porez na promet u iznosu od 66.201,00 kn).

Obveze koncem godine iznose 6.173.518,00 kn, od čega su dospjele u iznosu od 448.672,00 kn, a nedospjele u iznosu od 5.724.846,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 1.013.723,00 kn ili 14,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 725.966,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu od 364.615,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu od 303.445,00 kn) i obveze za kredit u iznosu od 5.447.552,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 547.715,00 kn (od čega se na nedospjele odnosi 393.566,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 3.722.926,00 kn odnose se na instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza (izdane zadužnice u iznosu od 2.450.000,00 kn te primljena jamstva i zadužnice u iznosu od 1.048.130,00 kn) i vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje (brodica za spašavanje i stroj za punjenje vreća s pijeskom i fotokopirni aparat) u iznosu od 224.796,00 kn. U tijeku obavljanja revizije (travanj 2021.) u poslovnim knjigama evidentirana je zadužnica u iznosu od 7.000.000,00 kn izdana za kredit kojim se Općina 2016. zadužila za izgradnju sportske dvorane.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 6. travnja do 31. kolovoza 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
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. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.
5. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, ministar financija, KLASA: 015-01/20-01/14, URBROJ: 513-05-03-20-1, 12. lipnja 2020.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
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 javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)

9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 58. – 110. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 125/19)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (listopad 2018.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na donošenje i objavu općih akata, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode od komunalne naknade, rashode i izdatke te javnu nabavu.

1. Donošenje i objava općih akata

- 1.1. Općinski načelnik donio je u rujnu 2019. Odluku o sufinanciranju ekonomske cijene boravka djece u ustanovi predškolskog odgoja na temelju koje su ostvareni rashodi u iznosu od 576.248,00 kn i u lipnju 2020. Odluku o sufinanciranju boravka školske djece u odmaralištu u Dramlju na temelju koje su ostvareni rashodi u iznosu od 84.260,00 kn.

Prema odredbama članaka 73. i 74. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, odluke i druge opće akte, u skladu sa svojim statutom donosi predstavničko tijelo općine, a općinski načelnik osigurava izvršavanje općih akata predstavničkog tijela na način i u postupku propisanom statutom jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave te obavlja nadzor nad zakonitošću rada upravnih tijela koja obavljaju poslove iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 30. Statuta, Općinsko vijeće je predstavničko tijelo građana i tijelo lokalne samouprave, donosi odluke i akte u okviru prava i dužnosti Općine te obavlja i druge poslove u skladu sa Ustavom, zakonom i Statutom. Prema odredbi članka 47. Statuta, Općinski načelnik je nositelj izvršne vlasti u Općini, koji, između ostalog, priprema prijedloge općih akata te izvršava i osigurava izvršavanje općih akata Općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općih akata u skladu sa Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statutom.

Uz proračun, donesen je Plan razvojnih programa za 2020. koji nije objavljen na mrežnim stranicama Općine ni u službenom glasilu. Prema odredbama članaka 12. i 16. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, i od plana razvojnih programa. Proračun i projekcija i izmjene i dopune proračuna objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Također, u službenom glasilu nisu objavljeni Odluka o korištenju službenog vozila, privatnih vozila u službene svrhe i mobilnih telefona iz ožujka 2013., Odluka o visini naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iz 2013., Pravilnik o unutarnjem redu Jedininstvenog upravnog odjela iz siječnja 2018. te izmjene i dopune navedenog Pravilnika iz listopada i studenoga 2019., Odluka o sufinanciranju ekonomske cijene boravka djece u ustanovi predškolskog odgoja iz rujna 2019., Odluka o sufinanciranju boravka školske djece u odmaralištu u Dramlju iz lipnja 2020., Program korištenja sredstava od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za Općinu Goričan iz rujna 2020. i Odluka o korištenju službenih vozila, privatnih vozila u službene svrhe i mobilnih telefona iz prosinca 2020.

Prema odredbama članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prije nego što stupi na snagu opći akt obavežno se objavljuje u službenom glasilu jedinice. Ako općina i grad nema svoje službeno glasilo, opći akt općine i grada objavljuje se u službenom glasilu županije. Opći akt stupa na snagu najranije osmi dan od dana njegove objave. Prema odredbama članka 80. Statuta, opći akti objavljuju se u Službenom glasniku Međimurske županije.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti opće akte u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o proračunu i Statuta.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Općina je za 2020. donijela proračun, Odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, projekcije proračuna za 2021. i 2022. te Plan razvojnih programa. Proračunom za 2020., donesenim u prosincu 2019., planirani su prihodi u iznosu od 12.540.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 12.790.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 250.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u lipnju i prosincu 2020. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 11.113.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 11.363.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 250.000,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene i dopune Plana razvojnih programa, što je trebalo učiniti kako bi se uskladili iznosi u Planu razvojnih programa sa sredstvima planiranim proračunom.

Općina je, uz proračun, donijela Plan razvojnih programa za 2020. u kojem su iskazani ukupni rashodi i izdaci povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna u iznosu od 12.790.000,00 kn, odnosno u ukupno planiranom iznosu kao i proračun. Plan ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata. Prema odredbi članka 3., stavka 32. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018., koje je donijelo Ministarstvo financija, obrazložen je način izrade plana razvojnih programa.

Plan razvojnih programa je prikaz planiranih rashoda vezanih uz provođenje investicija i davanje kapitalnih pomoći i donacija. Investicije ili kapitalna ulaganja su ulaganja u povećanje vrijednosti imovine, ulaganja u zemljišta, građevine, opremu i drugu dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, uključujući ulaganja u izobrazbu i osposobljavanje, razvoj novih tehnologija, poboljšanje kvalitete života i druga ulaganja iz kojih će se ostvariti koristi. Plan razvojnih programa sastoji se od ciljeva razvoja, mjera, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Kako bi se moglo pratiti doprinose i aktivnosti odnosno projekti i ostvarenje mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta. Prema navedenom, iskazivanjem istih iznosa u proračunu i planu razvojnih programa nije ispunjena osnovna svrha donošenja plana razvojnog programa, što se odnosi na ciljeve i prioritete razvoja Općine.

Odredbama članaka 16. i 39. Zakona o proračunu, propisano je da se proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji od općeg i posebnog dijela te plana razvojnih programa koji se sastavlja za trogodišnje razdoblje i povezan je s ciljevima i prioritetima razvoja, programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna jedinice, a izmjene i dopune proračuna provode se po postupku za donošenje proračuna i projekcije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija. Nalaže uz izmjene i dopune proračuna donositi izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi plana razvojnih programa).

Programom javnih potreba u kulturi i Proračunom za 2020. planirana su sredstva za provođenje programa udruga u kulturi u iznosu od 100.000,00 kn. Izmjenama Programa javnih potreba u kulturi, iz prosinca 2020., Program nije usklađen s posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna za 2020., u dijelu koji se odnosi na financiranje udruga u kulturi. U izmjenama i dopunama proračuna za provođenje programa javnih potreba za rad udruga u kulturi planirana su sredstva u iznosu od 195.000,00 kn, a u izmjenama Programa javnih potreba u kulturi u iznosu od 100.000,00 kn, odnosno 95.000,00 kn ili 48,7 % manje, dok su sredstva za rad udruga u kulturi ostvarena u iznosu od 156.075,00 kn. Navedeno upućuje na neusklađenost planiranih sredstava u proračunu i donesenog programa, kojim se utvrđuju uvjeti, načini, mjerila za dodjelu sredstava te ciljevi i kriteriji za praćenje i mjerenje uspješnosti provedbe programa. Općina je planirane iznose izmjenama Programa javnih potreba u kulturi trebala uskladiti s iznosima u drugim izmjenama i dopunama proračuna kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su osigurana sredstva u proračunu.

Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti sredstva planirana programom javnih potreba u kulturi sa sredstvima planiranim u proračunu za provođenje navedenog programa.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje i iskazivanje poslovnih promjena te financijske izvještaje.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih promjena

U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu od 373.415,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u financijskim izvještajima. Dio navedenih rashoda u ukupnom iznosu od 249.277,00 kn koji su evidentirani u okviru skupine računa Rashodi poslovanja trebalo je evidentirati kao povećanje imovine i vlastitih izvora, što nije učinjeno.

Rashodi za izgradnju i hortikulturno uređenje novog parka (Program hortikulturno uređenje parka Trnavska – Murska) u iznosu od 137.712,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za komunalne usluge, rashodi za uređenje prilaznog puta ispred osnovne škole u iznosu od 66.056,00 kn u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, pripremni radovi (električni priključak) za izgradnju betonskog platoa u Centru Ribnjak u iznosu od 22.759,00 kn u okviru komunalnih usluga, a rashodi za usluge stručnog nadzora na radovima na uređenju parkirališta u iznosu od 18.750,00 kn te izrade projekta i stručnog nadzora za uređenje sakralnog objekta (kapelice) u iznosu od 4.000,00 kn u okviru intelektualnih usluga. Navedeni rashodi za ulaganja u komunalnu infrastrukturu, izradu projekta i stručni nadzor evidentirani su u okviru skupine računa Rashodi poslovanja u ukupnom iznosu od 249.277,00 kn, a trebalo ih je u skladu s odredbama članaka 18. i 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentirati u okviru skupine računa Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i povećati vrijednosti imovine i vlastitih izvora. Prema navedenim odredbama, dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

U okviru skupine Ostali rashodi (podskupina Tekuće donacije) evidentirani su rashodi za donaciju Javnoj vatrogasnoj postrojbri Čakovec u iznosu od 21.172,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru skupine Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (podskupina Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna), te članarine zakladi i akcijskoj grupi u iznosu od 20.623,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru skupine Materijalni rashodi (podskupina Ostali nespomenuti rashodi poslovanja).

U okviru skupine Materijalni rashodi nisu evidentirani na propisanim računima podskupine računa rashodi u ukupnom iznosu od 45.218,00 kn.

U okviru podskupine Rashodi za materijal i energiju evidentirani su rashodi za uslugu izrade lokalnog glasila i kalendara u iznosu od 19.920,00 kn (odjeljak Rashodi za uredski materijal i ostali materijalni rashodi) te rashodi za sanaciju oštećenih dijelova asfalta u iznosu od 13.613,00 kn (odjeljak Ostali materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje). Navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru podskupine Rashodi za usluge, i to rashode za izradu lokalnog glasila i kalendara u okviru odjeljka Ostale usluge, a rashode za sanaciju oštećenih dijelova asfalta u okviru odjeljka Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru podskupine Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa evidentirani su rashodi ugošćivanja u iznosu od 11.685,00 kn koje je trebalo evidentirati u okviru podskupine Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (odjeljak Reprezentacija).

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je dobila od Ministarstva državne imovine u veljači 2020. nekretninu koja se sastoji od prostora bivše karaule s tri pomoćne zgrade u vrijednosti od 134.102,00 kn s pripadajućim zemljištem ukupne površine 9 898 m² u vrijednosti od 349.898,00 kn odnosno u ukupnoj vrijednosti od 484.000,00 kn. Za vrijednost darovane imovine povećana je vrijednost nefinancijske imovine (građevinskog zemljišta i građevinskih objekata) i vrijednost vlastitih izvora. Nadalje, zbog pogrešnog knjiženja, Općina je navedenu poslovnu promjenu u poslovnim knjigama evidentirala istodobno u okviru osnovnog računa Promjene u vrijednosti imovine i u okviru osnovnog računa Promjene u obujmu imovine, zbog čega su vlastiti izvori iskazani u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza više za 484.000,00 kn. Prema odredbi članka 55., stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine. Prema odredbi članka 80., stavka 1. navedenog Pravilnika, promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915. Prema navedenom, za dobivenu imovinu je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebalo iskazati samo povećanje obujma imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati međusobni prijenos dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine iskazani su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 27.627,00 kn. Prihodi su iskazani više za dio koji pripada državnom proračunu u iznosu od 15.195,00 kn, u istom iznosu više su iskazani rashodi, a u manjem iznosu obveze. Prema Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020., koju je Ministarstvo financija donijelo 30. prosinca 2020., sve obveze stvorene između obveznika predaje financijskih izvještaja objavljenih u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika koje se u evidencijama korisnika vode na računima obveza za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu, za potrebe Izvještaja o obvezama ne razdvajaju se prema navedenim vrstama, već se stavljaju u međusobne obveze proračunskih korisnika. Međusobne obveze su, između ostalog, i obveze za uplatu u državni proračun na temelju odredaba Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Stoga jedinice lokalne samouprave u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiraju, odnosno iskazuju pripadajući dio prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prihodi državnog proračuna iskazuju se u okviru obveza. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna, odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa.

Poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu utjecali su na visinu i strukturu prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora te nisu točno iskazani u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i obveze za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s Okružnicom o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

– Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2020. sastavljeni su i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže podatke o stanju sudskih sporova, podatke o zaduživanju i pozajmljivanju, potraživanjima, obvezama, korekciji rezultata i imovini Općine. U Bilješkama nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine i ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično), iako koncem 2020. izvanbilančni zapisi iznose 3.722.926,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza u iznosu od 3.498.130,00 kn (dane i primljene zadužnice i jamstva) te vrijednost tuđe imovine i vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje (brodica za spašavanje i stroj za punjenje vreća s pijeskom i fotokopirni aparat) u iznosu od 224.796,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvarene su tekuće pomoći iz drugih proračuna za 343.979,00 kn ili 763,7 %, naknade za korištenje nefinancijske imovine za 98.792,00 kn ili 653,6 %, subvencije za 434.284,00 kn ili 3 269,2 % te rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge za 16.569,00 kn ili 1 434,5 %. Znatno manje ostvarene su tekuće pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije za 1.964.546,00 kn ili 52,0 %, tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije za 755.022,00 kn ili 79,4 % i rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna za 2.099.025,00 kn ili 84,1 %.

Prema Bilanci, na koncu godine u odnosu na početak godine u vrijednosno značajnijim iznosima više su iskazana novčana sredstva za 986.874,00 kn ili 172,8 %, potraživanja za prihode poslovanja za 71.743,00 kn ili 25,4 % i imovinu (knjige) koja su ostvarena 13.776,00 kn ili 360,3 % više u odnosu na početak 2020., a nematerijalna proizvedena imovina 116.094,00 kn ili 89,0 % manje od iskazanog stanja početkom 2020.

Odredbama članaka 13., 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Osim toga, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično).

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz financijske izvještaje sastaviti sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. Prihodi od komunalne naknade

- 4.1. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 536.627,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je u studenome 2018., a izmjene i dopune navedene Odluke u travnju 2020. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je obveza plaćanja, svrha, koeficijenti zone i koeficijenti namjene, rok plaćanja, obveznici i obveza plaćanja komunalne naknade, obračun te uvjeti zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobođenje od obveze plaćanja komunalne naknade te rješenje o komunalnoj naknadi. Odredbama članka 13. Odluke o komunalnoj naknadi, obveznici su, između ostalog, oslobođeni plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i poslovni prostor za poljoprivredu i uzgoj životinja u visini od 90,0 % godišnjeg iznosa komunalne naknade. Općina do konca 2020. nije utvrdila obveznike plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i poslovni prostor za poljoprivredu i uzgoj životinja, nije donijela rješenja koja sadrže obvezu plaćanja komunalne naknade u visini od 10,0 % godišnjeg iznosa i oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u visini od 90,0 % godišnjeg iznosa. Ministarstvo financija donijelo je u lipnju 2020. Uputu o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave. Prema navedenoj Uputi, rješenje o djelomičnom ili potpunom oslobađanju od plaćanja za pojedine obveznike donosi se u skladu s odredbama odluke o komunalnoj naknadi. Jedinice lokalne samouprave po izdavanju rješenja o komunalnoj naknadi evidentiraju potraživanje od obveznika plaćanja i obračunati prihod u brutoiznosu (iznosu bez oslobođenja) za godinu za koju se izdaje rješenje.

Nakon izdavanja rješenja o djelomičnom ili potpunom oslobađanju od plaćanja, za iznos oslobođenja umanjuju se obračunati prihod i potraživanje uz istodobno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg računa u okviru Promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prihod ostvaren od komunalne naknade evidentira se u iznosu umanjenom za iznos oslobođenja (iznosu uplaćenom na žiroračun jedinice lokalne samouprave, odnosno u netoiznosu).

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obveznike plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i poslovni prostor za poljoprivredu i uzgoj životinja, obračunati komunalnu naknadu te donijeti rješenja za naplatu i oslobođenje komunalne naknade za garažni prostor i poslovni prostor za poljoprivredu i uzgoj životinja u skladu s odredbama Odluke o komunalnoj naknadi. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati prihode od komunalne naknade u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.461.412,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu od 2.690.665,00 kn ili 31,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na rashode za financiranje programa i projekata koje provode udruge, financiranje vatrogastva i Program građenja komunalne infrastrukture za 2020.

– Rashodi za financiranje programa i projekata koje provode udruge

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi u iznosu od 165.400,00 kn za financiranje programa i projekata udruga po javnom pozivu iz veljače 2020. i zaključenim ugovorima (u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 30.000,00 kn) te rashodi u iznosu od 58.000,00 kn za aktivnosti udruga za koje su sredstva dodijeljena bez javnog natječaja. Proračunom su planirane donacije udrugama u iznosu od 250.000,00 kn (od čega za programe udruga u sportu 150.000,00 kn i programe udruga u kulturi 100.000,00 kn). Općina je od većine krajnjih korisnika donacija pribavila izvješća o provođenju programa i projekata.

Programi javnih potreba u sportu i kulturi za 2020. doneseni su u prosincu 2019., a izmjene i dopune navedenih programa u prosincu 2020. Izmjenama i dopunama programa u kulturi planirano je utrošiti 195.000,00 kn za programe udruga u kulturi, a izmjenama i dopunama Programa javnih potreba u sportu planirano je utrošiti 120.000,00 kn za programe udruga u sportu.

Tijekom 2020. za aktivnosti pet udruga su izravno, bez javnog natječaja, dodijeljena sredstva u iznosu od 58.000,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 3.500,00 kn do 30.000,00 kn) ili 23,2 % više od planiranog iznosa proračunom za rad udruga u sportu i kulturi (u iznosu od 250.000,00 kn), odnosno 45.500,00 kn ili 18,2 % više od propisanog iznosa. Ugovor je zaključen s jednom od navedenih udruga (socijalna udruga) u siječnju 2020. i s jednom sportskom udrugom u prosincu 2020., a nije zaključen s tri udruge (vjerska zajednica, sportska i kulturna udruga). Izvješće o namjenskom trošenju sredstava dostavile su tri udruge u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.), a dvije ga nisu dostavile.

Prema odredbama članka 6., stavaka 1., 3. i 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju se izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, između ostalog, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava te kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. Kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava.

Prema odredbama članka 33. navedene Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnik financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Odredbama članka 5. navedene Uredbe, propisano je da se odredbe Uredbe, na odgovarajući način primjenjuju i u odnosu na druge organizacije civilnoga društva (zaklade, privatne ustanove, vjerske zajednice i druge neprofitne organizacije) kada su one, u skladu s uvjetima javnog natječaja za financiranje programa i projekata, prihvatljivi prijavitelji, odnosno partneri.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata udruga provoditi putem javnog natječaja, a izravnu dodjelu sredstava provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima do propisanog iznosa. Nalaže pri dodjeli financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja zaključiti s korisnikom financijskih sredstava ugovor o izravnoj dodjeli sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te pribaviti izvješća o provođenju programa i projekata.

– Rashodi za financiranje vatrogastva

Rashodi za financiranje vatrogastva ostvareni su u iznosu od 112.120,00 kn, od čega dobrovoljnom vatrogasnom društvu na području Općine za redovan rad u iznosu od 70.000,00 kn i nabavu vatrogasnog vozila financijskim *leasingom* u iznosu od 37.778,00 kn te prijenos sredstava Vatrogasnoj zajednici Međimurja za redovno poslovanje u iznosu od 4.342,00 kn. Korisnici su Općini dostavili izvješća o trošenju sredstava.

Sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti, prema odredbama članka 111., stavaka 1., 2. i 3. Zakona o vatrogastvu, osiguravaju, između ostalog, općine iz vlastitih proračuna. Osnovicu za izračun sredstava iz vlastitog proračuna čine nenamjenski prihodi proračuna općine ostvareni u godini koja prethodi godini izrade proračuna.

Sredstva za financiranje vatrogastva koja općine moraju izdvojiti iz prihoda proračuna za djelatnosti i aktivnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica, utvrđuju se prema sljedećim mjerilima, a najmanje, općina s proračunom do 5.000.000,00 kn izdvaja 5,0 % sredstava iz osnovice definirane stavkom 2. navedenog članka, a svakim povećanjem proračuna za 1.000.000,00 kn izdvajanje se smanjuje za 0,1 % do 25.000.000,00 kn ukupne vrijednosti prihoda proračuna.

Od ukupnih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 12.155.143,00 kn nenamjenski prihodi iznose 5.030.893,00 kn te je 5,0 % osnovice Općina trebala umanjiti za 0,8 % i primijeniti stopu od 4,2 % što iznosi 211.297,00 kn. Općina je u 2020. za financiranje vatrogastva ostvarila rashode u iznosu od 112.120,00 kn, odnosno 99.177,00 kn manje od utvrđene osnovice.

Državni ured za reviziju nalaže financirati vatrogasnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

– Program građenja komunalne infrastrukture za 2020.

Općina je ustrojila Evidenciju komunalne infrastrukture te donijela uz Proračun za 2020. Program građenja komunalne infrastrukture za 2020. i u prosincu 2020. izmjene i dopune navedenog Programa.

Program te izmjene i dopune Programa sadrže naziv objekta i uređaja komunalne infrastrukture s iznosima planiranih rashoda. Međutim, ne sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture (primjerice, troškova projektiranja, građenja, provedbe stručnog nadzora) odvojeno za svaku građevinu te po izvoru financiranja. Odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., planirana su sredstva za građenje infrastrukture u iznosu od 3.165.200,00 kn, što je 93.000,00 kn ili 3,0 % više u odnosu na izmjene i dopune navedenog Programa. Navedenim izmjenama i dopunama proračuna planirane su investicije u iznosu od 246.000,00 kn za izgradnju i hortikulturno uređenje parka Trnavska – Murska, uređenje sakralnog objekta i izgradnju širokopojasnog interneta, koje su obuhvaćene Evidencijom komunalne infrastrukture, a nisu planirane izmjenama i dopunama navedenog Programa te su izmjenama i dopunama proračuna manje planirane investicije u iznosu od 153.000,00 kn za izgradnju platoa i dječjeg igrališta u Centru Ribnjak i izgradnju tržnice u odnosu na izmjene i dopune navedenog Programa.

Općinsko vijeće je u ožujku 2021. donijelo Godišnji izvještaj o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture, prema kojem su rashodi ostvareni u iznosu od 1.238.464,00 kn, što je 1.833.736,00 kn ili 59,7 % manje od iznosa planiranih Programom. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju parkirališta u iznosu od 680.274,00 kn, izgradnju dječjeg igrališta u iznosu od 196.925,00 kn i izgradnju širokopojasnog interneta u iznosu od 113.569,00 kn.

Navedenim izvršenjem Programa nisu obuhvaćeni ukupni rashodi za ulaganja u iznosu od 164.471,00 kn (izgradnju i hortikulturno uređenje parka Trnavska – Murska, izgradnju platoa i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže donositi program građenja komunalne infrastrukture kojim će biti obuhvaćeni svi objekti i građevine komunalne infrastrukture prema izvoru financiranja te procjeni troškova građenja pojedinačno za svaku građevinu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže usklađivanje planiranih iznosa u programu građenja i proračunu te iskazivanje svih ostvarenih ulaganja u izvršenju programa građenja.

6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2020., iz siječnja 2020., te izmjene i dopune Plana nabave, iz listopada 2020., objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 7.418.014,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane otvorene postupke nabave odnosi 3.991.154,00 kn (radovi na izgradnji objekta u Centru Ribnjak, izgradnji pješačko-biciklističke staze, održavanju javnih površina, usluga izrade projektne dokumentacije za oborinsku kanalizaciju i nabava električne energije), a na jednostavne postupke nabave 3.426.860,00 kn.

Općinski načelnik je u listopadu 2018. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su utvrđeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn. Prema odredbama Pravilnika, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi stručno povjerenstvo slanjem poziva za dostavu ponude na adresu najmanje jednog gospodarskog subjekta po izboru i izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Za nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do zakonskih pragova provodi se odabir ponude na temelju najmanje tri ponude gospodarskih subjekata po izboru (elektroničkom poštom, zemaljskom poštom ili na drugi način), a poziv za dostavu ponuda može objaviti i na mrežnim stranicama Općine. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave (tehnički ili umjetnički razlozi, konzervatorske usluge ili obavljanje radova ili usluga na dovršenju započetih funkcionalnih ili prostornih cjelina), poziv za dostavu ponuda šalje se na adresu jednom gospodarskom subjektu.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., otvorenim postupkom javne nabave provedenim u 2019. (godišnji ugovor po okvirnom sporazumu zaključenom 2019.) pribavljena je usluga održavanja javnih zelenih površina u iznosu od 612.099,00 kn, a na nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) odnosi se 2.320.634,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega za usluge u iznosu od 1.188.935,00 kn, radove u iznosu od 637.681,00 kn i robe u iznosu od 494.018,00 kn).

Izmjene i dopune Plana nabave nisu provedene ažurno te su planirani postupci javne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.042.226,00 kn koji nisu provedeni odnosno nabava nije obavljena.

Vrijednosno značajniji odnose se na planirane radove izgradnje pješačko-biciklističke staze u vrijednosti od 1.432.000,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za oborinsku odvodnju u iznosu od 400.000,00 kn, izradu betonskog platoa u Centru Ribnjak u iznosu od 320.000,00 kn, postavljanje zaštitne ograde na groblju i izradu projektne dokumentacije u iznosu od 160.000,00 kn svaki, usluge vanjskog stručnjaka za provođenje postupka nabave u okviru projekta sufinanciranih sredstvima Europske unije u iznosu od 146.000,00 kn te intelektualne usluge i nabavu rasvjetnih tijela u iznosu od 136.000,00 kn svaki.

Nadalje, Planom nabave nisu planirane nabave usluga izvođenja programa sportsko-edukativnog ljetovanja za djecu s područja Općine, odvjetničke usluge i sanacija Ulice A. Mihanovića, za što su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 182.367,00 kn (od čega za uslugu ljetovanja u iznosu od 84.260,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 63.250,00 kn i sanaciju ulice u iznosu od 34.857,00 kn). Općina je koncem godine trebala ažurirati Plan nabave prema realnim potrebama za nabavu roba, radova i usluga za proračunsku godinu te objaviti izmjene i dopune Plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavila na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Općina nije vodila ažurno te ne sadrži podatke o ugovorima u ukupnom iznosu od 615.544,00 kn (za usluge tehničke pomoći za provedbu projekta sufinanciranog sredstvima Europske unije u iznosu od 182.500,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 108.934,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 90.000,00 kn, usluge sportsko-edukativnog ljetovanja u iznosu od 84.260,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 43.338,00 kn, usluge organizacije konferencije za provedbu projekta sufinanciranog sredstvima Europske unije u iznosu od 41.624,00 kn, sanaciju Ulice A. Mihanovića u iznosu od 34.857,00 kn i uslugu opskrbe plinom u iznosu od 30.031,00 kn).

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi i obavezan je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema odredbama članaka 3., 4. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine i obavezan je 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 i ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine i objaviti izmjene i dopune plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene te ažurirati registar ugovora najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji te će u najkraćem mogućem vremenu otkloniti nepravilnosti. Također, navodi da je dio nedostataka ispravljen na posljednjoj sjednici Općinskog vijeća.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi 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.	Poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Evidentirati rashode u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
3.		2010.	Evidentirati prihode od zakupa poslovnog prostora, potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
4.		2010.	Provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
5.	Zaduživanje	2010.	Izvijestiti Ministarstvo financija o danim jamstvima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije primjenjivo
6.	Prihodi	2010.	Trošiti proračunske prihode u skladu s propisanim namjenama.	-	provedeno
7.		2010.	Poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
8.		2010.	Uskladiti odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
9.		2010.	Obračunati i naplatiti komunalnu naknadu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	djelomično provedeno
10.		2010.	Ispostaviti rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
11.		2010.	Osloboditi obveznike plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
12.		2010.	Uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
13.	Rashodi i izdaci	2010.	Zaključiti ugovore o djelu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.	-	nije primjenjivo
14.		2010.	Donijeti program javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.	-	provedeno
15.		2010.	Donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.	-	provedeno
16.		2010.	Kontrolirati ispostavljene račune, opseg i kvalitetu izvršenih usluga u skladu s ugovorom i cjenikom o obavljanju komunalnih djelatnosti i odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
17.		2010.	Pribaviti obračune izvedenih radova i nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina, uskladiti stanje obveza za ulaganja u komunalnu infrastrukturu te urediti imovinskopravne odnose za komunalne vodne građevine u skladu s odredbama Zakona o vodama.	-	provedeno
18.	Postupci javne nabave	2010.	Provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo
19.		2010.	Pristupiti građenju nakon pribavljenih dozvola u skladu sa zakonskim odredbama.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden i naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Općinsko vijeće je u ožujku 2018. donijelo odluku o davanju jamstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila u vrijednosti od 191.900,00 kn s porezom na dodanu vrijednost uz financijski *leasing*. Općina o danom jamstvu nije izvještavala Ministarstvo financija. Financijski *leasing* otplaćen je u travnju 2021., a u 2020. Općina se nije zaduživala ni davala jamstva. Nalog u vezi s danim jamstvom nije primjenjiv.
- Općina je obračunala i naplatila komunalnu naknadu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim za garažni prostor te poslovni prostor za poljoprivredu i uzgoj životinja koji su Odlukom o komunalnoj naknadi djelomično oslobođeni plaćanja.
- Nalog u vezi s ugovorom o djelu nije primjenjiv jer Općina u 2020. nije zaključila ugovore o djelu.

- Općina je u 2020. robu, radove i usluge nabavila prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave. Otvorenim postupkom javne nabave provedenim u 2019. (godišnji ugovor po okvirnom sporazumu zaključenom 2019.) pribavljena je usluga održavanja javnih zelenih površina u iznosu od 612.099,00 kn, a u prosincu 2020. započeo je postupak nabave radova na izgradnji objekta u Centru Ribnjak (procijenjene vrijednosti od 1.443.055,00 kn) i nije proveden do konca 2020.
- Općina je u 2020. provodila postupke jednostavne nabave za ulaganja u objekte za koje nije potrebna građevinska dozvola (primjerice, održavanje i rekonstrukcije poslovnih objekata i javnih površina).

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

1.2. Općina se nije očitovala na status naloga i preporuka.