



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/21-02/18
URBROJ: 613-04-21-7
Krapina, 8. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Konjščina
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve s prioritetima razvoja, što su obvezni elementi plana razvojnih programa propisani Zakonom o proračunu. (točka 1. Nalaza)
- Potraživanja koncem 2020. iznose 1.363.526,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 933.045,00 kn. Općina nije poduzimala mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih vrsta potraživanja. Tijekom 2020. za naplatu potraživanja upućivane su opomene, kojima nisu obuhvaćene pojedine vrste potraživanja (naknade za komunalne priključke, komunalni doprinos, troškove ukopa, takse za izgradnju te potraživanja za dane zajmove). (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu od 78.259,00 kn. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjerena je trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine i dvjema fizičkim osobama, na temelju pisanog ugovora, na rok od četiri godine. Ugovorima o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta nije ugovorena obveza izdavanja jamstva izvršitelja usluga o ispunjenju ugovora, što je obvezni element ugovora propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Jamstva izvršitelja usluga radi osiguranja pravodobnog obavljanja navedene komunalne djelatnosti nisu pribavljena.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 3.938.406,00 kn, od čega se na kratkoročne kredite odnosi 2.322.261,00 kn, a na zajam iz državnog proračuna 572.968,00 kn. U okviru obveza iskazane su obveze za kratkoročni kredit u iznosu od 1.825.792,00 kn u vezi s projektom Rekonstrukcija, dogradnja, nadogradnja i opremanje dječjeg vrtića sufinanciranim sredstvima Europske unije. Radovi na rekonstrukciji, dogradnji, nadogradnji i opremanju dječjeg vrtića su završeni, a vrijednost izvedenih radova iznosi 7.229.629,00 kn. Odlukom Agencije o dodjeli sredstava iz prosinca 2018., Općini je odobrena potpora u iznosu od 6.647.853,00 kn, a nakon provedene kontrole zahtjeva za potporom, na žiroračun Općine uplaćeno je ukupno 4.973.207,00 kn (3.323.927,00 kn predujma u 2019. i 1.649.280,00 kn u veljači 2020.). Obveze prema izvoditelju podmirene su u cijelosti. Za financiranje vlastitog učešća na realizaciji projekta i podmirenja obveza prema dobavljačima prije nadoknade sredstava od Agencije, Općina se kratkoročno zadužila u 2019. u iznosu od 4.344.072,00 kn. Zbog utvrđenih nepravilnosti vezanih za ugovor o javnoj nabavi, Agencija je utvrdila financijsku korekciju u visini od 25,0 % bespovratnih sredstava odnosno u iznosu od 1.674.646,00 kn. Zbog neodobrenih sredstava, Općina nije bila u mogućnosti vratiti ukupni dug po kratkoročnom kreditu iz 2019. te je u travnju 2020. zaključila ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu od 2.225.792,00 kn za refinanciranje navedenog kredita s krajnjim rokom povrata 6. travnja 2021. Stanje obveza po navedenom kreditu koncem 2020. iznosilo je 1.825.792,00 kn.

Do konca ožujka 2021. kredit je otplaćen u iznosu od 550.000,00 kn, a za preostalu glavnicu duga Općina je zaključila ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu od 1.675.792,00 kn s rokom povrata do travnja 2022. Na navedeni način Općina u pogledu vremena korištenja kratkoročnih kredita nije postupila u skladu s propisima jer je kratkoročno zaduživanje dopušteno najduže do 12 mjeseci bez mogućnosti reprograma ili zatvaranja postojećih obveza novim kreditom. Navedene obveze po kreditima mogu značajno utjecati na ostvarenje proračuna Općine u narednim godinama, što upućuje na potrebu analize i ocjene postojećeg financijskog stanja te poduzimanje mjera za podmirenje obveza u narednim proračunskim godinama. (točka 4. Nalaza)

- Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 33.691.295,00 kn (otvoreni postupak 32.592.041,00 kn i jednostavna nabava 1.099.254,00 kn). Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, nakon otvorenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava roba i radova u vrijednosti od 5.560.213,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 2.426.764,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje kod izvršenja Plana nabave za 2020. odnosi se na radove na izgradnji i opremanju školske sportske dvorane (25.000.000,00 kn) za koju postupak nabave nije proveden zbog nemogućnosti osiguravanja izvora financiranja. Također, u Planu nabave nisu planirani pojedini predmeti nabave za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 136.096,00 kn (nabava kamenog materijala i usluge održavanja nerazvrstanih cesta). Izmjene Plana nabave tijekom 2020. nisu donesene, odnosno Plan nabave nije ažuriran. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrže pojedine propisane elemente.

Nabava električne energije, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 195.419,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, obavljena je od društva za opskrbu električne energije s kojim je ugovor zaključen 2012., a trebalo je provesti postupak jednostavne nabave kako je utvrđeno Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. (točka 5. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u šestu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 16 naselja s ukupno 4 021 stanovnikom (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je Ulica Ivice Gluhaka 13, Konjščina.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2020. Općina je imala devet zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Mirko Krznar. U 2020. općinski načelnik obavljao je dužnost profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika svoju je dužnost obavljao volonterski. Općinsko vijeće imalo je 13 članova. Statut Općine usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema Izmjenama Statuta Općinsko vijeće ima 13 članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić s osam zaposlenih. Koncem 2020. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost 74,5 % udjela u iznosu od 7.747.800,00 kn, trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju 25,1 % udjela u iznosu od 2.608.200,00 kn, trgovačkom društvu za distribuciju plina 0,2 % udjela u iznosu od 20.000,00 kn te turističko-kulturnom centru Stari grad 0,2 % udjela u iznosu od 20.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine, Plan razvojnih programa te Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u studenome 2019. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 20.096.500,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 19.196.500,00 kn te je planirano pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 900.000,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene proračuna i tri izmjene Plana razvojnih programa.

Trećim izmjenama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 16.235.120,00 kn, što je 3.861.380,00 kn ili 19,2 % manje, rashodi i izdaci u iznosu od 15.237.318,00 kn, što je 3.959.182,00 kn ili 20,6 % manje u odnosu na proračun, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 997.802,00 kn. Prihodi poslovanja planirani su u iznosu od 12.762.378,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 140.900,00 kn i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.331.842,00 kn. Rashodi poslovanja planirani su u iznosu od 7.591.244,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.582.200,00 kn te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 6.063.874,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama proračuna znatno manje planirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.580.500,00 kn jer su radovi na rekonstrukciji, dogradnji i opremanju doma kulture započeli koncem godine.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 30.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe korištena su tijekom 2020. u iznosu od 1.500,00 kn, a Općinsko vijeće je o navedenom izvješteno u ožujku 2021.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 36.063.600,00 kn, a za 2022. u iznosu od 10.637.400,00 kn.

Donesen je Plan razvojnih programa koji sadrži kapitalna ulaganja od 2020. do 2022. povezana s programskom, ekonomskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnija sredstva za 2020. planirana su za dogradnju, rekonstrukciju i opremanje doma kulture u iznosu od 3.000.000,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 918.700,00 kn te za izgradnju i uređenje (opremanje) Trga dr. Franje Tuđmana (dalje u tekstu: Trg) u iznosu od 743.000,00 kn. Uz proračun doneseni su Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2020., Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2020., Program javnih potreba u kulturi za 2020., Program javnih potreba u sportu za 2020., Socijalni plan i mreža socijalnih usluga na području Općine za 2020., Program populacijske politike, Program utroška sredstava od prodaje stanova, Program utroška šumskog doprinosa, Program poboljšanja infrastrukture naselja Općine te Program održavanja nerazvrstanih cesta.

Strategijom razvoja Općine za razdoblje od 2015. do 2020., iz svibnja 2016., utvrđeni su razvojni ciljevi usmjereni prema socioekonomskom razvoju Općine i definirani su razvojni prioriteti, mjere i projekti koji će pridonijeti ostvarenju ciljeva Strategije.

U ožujku 2021. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o usvajanju Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020., prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 15.653.040,00 kn, što je 582.080,00 kn ili 3,6 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 14.501.721,00 kn, što je 735.597,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.151.319,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 997.802,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 153.517,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i njezina proračunskog korisnika te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici 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 i primici ostvareni su u iznosu od 15.005.833,00 kn, što je 1.126.690,00 kn ili 7,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.309.487,00	7.061.067,00	96,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.877.401,00	3.121.097,00	53,1
3.	Prihodi od imovine	124.541,00	245.126,00	196,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	933.062,00	1.074.197,00	115,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	41.317,00	54.330,00	131,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	14.929,00	74.775,00	500,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	71.838,00	129.445,00	180,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.759.948,00	3.245.796,00	184,4
	Ukupni prihodi i primici	16.132.523,00	15.005.833,00	93,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 7.061.067,00 kn ili 47,1 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.245.796,00 kn ili 21,6 %, prihodi od pomoći u iznosu od 3.121.097,00 kn ili 20,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.074.197,00 kn ili 7,1 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 503.676,00 kn ili 3,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 1.485.848,00 kn ili 84,4 %, zbog refinanciranja kredita za financiranje vlastitog učešća u projektu Rekonstrukcija, dogradnja, nadogradnja i opremanje dječjeg vrtića i za međufinanciranje potpore u projektu Uređenje i opremanje Trga koji su sufinancirani sredstvima Europske unije, dok su manje ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.756.304,00 kn ili 46,9 %, a vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na prihode od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesije, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, kapitalne i tekuće donacije, druge prihode po posebnim propisima, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 7.232.798,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 7.061.067,00 kn. Odnose se na porez i prirez porezu na dohodak ostvaren na području Općine u iznosu od 6.280.309,00 kn, porez na dohodak od sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu od 488.176,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 156.356,00 kn te općinske poreze u iznosu od 136.226,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 70.662,00 kn, porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u iznosu od 64.164,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 1.400,00 kn). Poslove utvrđivanja, naplate, ovrhe, nadzora i evidencije općinskih poreza obavlja Općina. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.121.097,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 348.989,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 2.772.108,00 kn. Tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna u iznosu od 280.911,00 kn (kompenzacijske mjere) te iz županijskog proračuna u iznosu od 68.078,00 kn (za sufinanciranje radnih bilježnica učenika osnovnih škola u iznosu od 43.928,00 kn i za sufinanciranje troškova ogrjeva socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 24.150,00 kn). Kapitalne pomoći u iznosu od 2.757.478,00 kn odnose se na pomoći Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) za realizaciju projekata sufinanciranih sredstvima Europske unije, i to za projekt Rekonstrukcija, dogradnja, nadogradnja i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.649.280,00 kn i za projekt Rekonstrukcija nerazvrstane ceste Ulica Matije Gupca u iznosu od 1.108.198,00 kn. Općina je nositelj navedenih projekata. Kapitalne pomoći u iznosu od 14.630,00 kn primljene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt podizanja svijesti građana do smanjenja količine otpada.

Projekt Rekonstrukcija, dogradnja, nadogradnja i opremanje dječjeg vrtića financiran je iz podmjere 7.4. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. U svibnju 2018. Općina je s Agencijom zaključila ugovor o financiranju prema kojem najviši iznos potpore iznosi 6.687.516,00 kn. Odlukom o dodjeli sredstava iz prosinca 2018. odobrena je potpora koja nakon primjene financijske korekcije (neprihvatljivi troškovi) iznosi 6.647.853,00 kn. Agencija je na temelju zahtjeva Općine uplatila na račun Općine ukupno 4.973.207,00 kn (u siječnju 2019. predujam u iznosu od 3.323.927,00 kn, što čini 50,0 % odobrenih sredstava javne potpore i u veljači 2020. konačnu ratu u iznosu od 1.649.280,00 kn). Općina je 22. svibnja 2019. podnijela Zahtjev za isplatu konačne rate tražeći iznos potpore od 3.268.064,00 kn, što je 55.863,00 kn manje u odnosu na odobrenu potporu.

Odlukom Agencije o isplati od 17. prosinca 2019. utvrđeno je, na temelju zaprimljene dokumentacije i provedene administrativne kontrole, da je Općina opravdala isplaćeni predujam, a nakon provedene administrativne kontrole i kontrole na terenu traženi iznos potpore umanjen je za 1.674.646,00 kn zbog primjene jedinstvene stope financijske korekcije u visini od 25,0 % zbog utvrđenih nepravilnosti vezanih za postupak javne nabave. Za radove na rekonstrukciji, dogradnji, nadogradnji i opremanju dječjeg vrtića proveden je postupak javne nabave u ožujku 2017., a radovi su završeni u studenome 2017. Vrijednost radova iznosi 7.229.629,00 kn te su obveze prema izvoditelju radova podmirene u 2017. i početkom 2018. U studenome 2017. pribavljena je uporabna dozvola i Rješenje za odobrenje obavljanja djelatnosti predškolskog odgoja. Prema Rješenju, dječji vrtić ispunjava uvjete za odgojno-obrazovni rad s 80 djece predškolske dobi.

Projekt Rekonstrukcija nerazvrstane ceste Ulica Matije Gupca financiran je iz podmjere 7.2. Ulaganja u izradu, poboljšanje ili proširenje svih vrsta male infrastrukture, uključujući ulaganja u obnovljive izvore energije i uštedu energije iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. U veljači 2018. s Agencijom je zaključen ugovor o financiranju prema kojem najviši iznos potpore iznosi 3.850.736,00 kn. Odlukom o dodjeli sredstava iz 2018. odobrena je potpora koja nakon primjene financijske korekcije (neprihvatljivi troškovi) iznosi 3.580.977,00 kn. Agencija je na temelju zahtjeva Općine uplatila na račun Općine ukupno 2.898.687,00 kn (u studenome 2018. predujam u iznosu od 1.790.489,00 kn, što čini 50,0 % odobrenih sredstava javne potpore, i u svibnju 2020. konačnu ratu u iznosu od 1.108.198,00 kn). Općina je 30. kolovoza 2019. podnijela Zahtjev za isplatu konačne rate tražeći iznos potpore od 1.252.992,00 kn, što je 537.497,00 kn manje u odnosu na odobrenu potporu. Prema Odluci Agencije o isplati od 29. svibnja 2020. utvrđeno je, na temelju zaprimljene dokumentacije i provedene administrativne kontrole, da je Općina opravdala isplaćeni predujam, a nakon provedene administrativne kontrole i kontrole na terenu traženi iznos potpore umanjen je za 144.793,00 kn zbog primjene jedinstvene stope financijske korekcije u visini od 5,0 % zbog utvrđenih nepravilnosti vezanih za postupak javne nabave. Za radove na rekonstrukciji nerazvrstane ceste Ulica Matije Gupca proveden je postupak javne nabave u 2018., a radovi su završeni u studenome 2018. Vrijednost radova iznosi 2.918.076,00 kn te su obveze prema izvoditelju radova podmirene u 2018. i početkom 2019. Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je i ishođena je uporabna dozvola u studenome 2018.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 245.126,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od elektroprivredne naknade u iznosu od 114.306,00 kn, zakupa grobnih mjesta u iznosu od 56.750,00 kn, naknada za korištenje javnih površina u iznosu od 41.978,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 16.752,00 kn, naknade za koncesiju u iznosu od 9.256,00 kn i najma stanova u iznosu od 3.484,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.074.197,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 731.730,00 kn, grobne naknade u iznosu od 202.359,00 kn, naknade za uslugu ukopa i korištenja mrtvačnice u iznosu od 59.200,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 26.981,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 54.330,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije fizičkih osoba za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 33.439,00 kn, prihode od pruženih usluga (zakup poslovnog prostora) u iznosu od 16.391,00 kn te na tekuće donacije pravne osobe (uređenje kuhinje Mjesnog odbora Jelovec) u iznosu od 4.500,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi odnose se na uplatu parničnih troškova temeljem pravomoćne presude u iznosu od 58.694,00 kn i prihode od Krapinsko-zagorske županije za sufinanciranje režijskih troškova za korištenje uredskih prostorija matičara u iznosu od 16.081,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 129.445,00 kn, i to prodajom građevinskog zemljišta površine 1 163 m² u iznosu od 75.595,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 53.850,00 kn. Tržišna vrijednost građevinskog zemljišta utvrđena je na temelju Elaborata o procjeni iz prosinca 2018., a nakon provedenog javnog natječaja zaključen je u srpnju 2020. ugovor s pravnom osobom u iznosu od 75.595,00 kn (65,00 kn/m²).

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 3.245.796,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu od 3.228.760,00 kn, i to za primljene kredite od poslovnih banaka u iznosu od 2.655.792,00 kn i primljenih zajmova iz državnog proračuna u iznosu od 572.968,00 kn. Primljeni krediti od poslovnih banaka odnose se na kredit za refinanciranje kredita za financiranje vlastitog učešća u projektu Rekonstrukcija, dogradnja, nadogradnja i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 2.225.792,00 kn te za međufinanciranje potpore u projektu Uređenje i opremanje Trga u iznosu od 430.000,00 kn koji su sufinancirani sredstvima Europske unije. Primljeni zajmovi iz državnog proračuna odnose se na zajam po osnovi odgode plaćanja poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u iznosu od 141.512,00 kn te zajam po osnovi povrata poreza i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 431.456,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 13.883.492,00 kn, što je 1.424.176,00 kn ili 9,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	1.282.926,00	1.344.694,00	104,8
2.	Materijalni rashodi	2.546.243,00	2.225.076,00	87,4
3.	Financijski rashodi	244.956,00	132.305,00	54,0
4.	Subvencije	27.964,00	19.089,00	68,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.559.095,00	1.724.075,00	110,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	444.000,00	463.126,00	104,3
7.	Ostali rashodi	622.615,00	634.933,00	102,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.778.703,00	1.340.680,00	28,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.801.166,00	5.999.514,00	157,8
Ukupni rashodi i izdaci		15.307.668,00	13.883.492,00	90,7
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		16.132.523,00	15.005.833,00	93,0
Višak prihoda i primitaka		824.855,00	1.122.341,00	136,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 5.999.514,00 kn ili 43,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.225.076,00 kn ili 16,0 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 1.724.075,00 kn ili 12,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.344.694,00 kn ili 9,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.340.680,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi ostali rashodi iznose 1.249.453,00 kn ili 9,0 %. U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.438.023,00 kn ili 71,9 % zbog manjih ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 941.375,00 kn (održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 304.413,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 264.657,00 kn, groblja u iznosu od 222.597,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 137.690,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu od 10.018,00 kn te odvodnje oborinskih voda u iznosu od 2.000,00 kn), a za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 1.092.696,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 1.344.694,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.121.584,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 185.061,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor i božićnica, jubilarne nagrade i darovi za djecu) u iznosu od 38.049,00 kn. Navedene naknade i nagrade obračunane su u skladu s odlukama i zaključcima općinskog načelnika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.225.076,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.524.035,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 423.769,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 261.673,00 kn te na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 15.599,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 666.019,00 kn (javnih površina, groblja, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, postrojenja i opreme), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 312.538,00 kn (izradu web-stranice, ugovore o djelu, usluge trgovačkog društva za naplatu potraživanja, geodetsko-katastarske i druge intelektualne usluge) te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 151.485,00 kn (tisak općinskog lista, objave natječaja, promidžbene usluge, tisak te video i audio snimanje za drugu izmjenu i dopunu prostornog plana).

Financijski rashodi u iznosu od 132.305,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 94.008,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 24.494,00 kn te na zatezne kamate u iznosu od 13.803,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 1.724.075,00 kn odnose se na prijenose proračunskom korisniku Općine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.569.507,00 kn, tekuće pomoći u iznosu od 135.945,00 kn (financiranje javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 100.904,00 kn, sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima na području drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu od 33.612,00 kn i potporu za rad arhiva u Varaždinu u iznosu od 1.429,00 kn) te kapitalne pomoći (spremnici za komunalni otpad) u iznosu od 18.623,00 kn. Prijenosi proračunskom korisniku odnose se na prijenose dječjem vrtiću za redovnu djelatnost u iznosu od 1.455.507,00 kn i za populacijsku politiku u iznosu od 114.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 463.126,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 324.531,00 kn i naknade u naravi u iznosu od 138.595,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade u novcu odnose se na stipendije u iznosu od 107.400,00 kn, sufinanciranje radnih bilježnica u iznosu od 88.403,00 kn, populacijsku politiku u iznosu od 36.485,00 kn, rođiljine naknade i opremu za novorođenčad u iznosu od 36.000,00 kn, pomoći socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 31.045,00 kn i ogrjev za socijalno ugrožene obitelji u iznosu od 24.150,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na socijalne pomoći za troškove stanovanja i režije u iznosu od 56.337,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 42.356,00 kn, prehrane učenika osnovne škole u iznosu od 33.200,00 kn i prehranu socijalno ugroženih građana u iznosu od 6.702,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su prema donesenim odlukama Općinskog vijeća, na temelju priloženih obračuna i specifikacija. Naknade građanima i kućanstvima planirane su temeljem Socijalnog plana i mreže socijalnih usluga na području Općine za 2020. te su sukladno tome i izvršavane. Socijalni plan i mreža socijalnih usluga na području Općine usklađen je s proračunom.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 585.155,00 kn (dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 380.665,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 90.800,00 kn, udrugama u kulturi, sportu, humanitarnoj i drugim udrugama u iznosu od 73.190,00 kn i političkim strankama u iznosu od 40.500,00 kn), troškove po presudi Općinskog suda u korist fizičke osobe u iznosu od 43.583,00 kn, isplatu štete fizičkoj osobi u iznosu od 3.575,00 kn i troškove sudskog postupka vezane za spor oko ošasne imovine u iznosu od 2.620,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju donesenoga Programa javnih potreba u kulturi, Programa javnih potreba u sportu i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21) i drugim propisima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.340.680,00 kn odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.127.950,00 kn (građevinske objekte u iznosu od 1.024.696,00 kn, izradu strateškog plana razvoja turizma Općine u iznosu od 37.500,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 35.754,00 kn, izradu tehničkog rješenja za dvije ulice u iznosu od 25.000,00 kn i nabavu aparata za kavu u iznosu od 5.000,00 kn), dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 141.606,00 kn (rekonstrukcija i opremanje vatrogasnog doma u iznosu od 61.875,00 kn, uređenje doma kulture u iznosu od 59.481,00 kn, uređenje staza na groblju u iznosu od 18.000,00 kn i radovi na vodovodnoj instalaciji u iznosu od 2.250,00 kn) te rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu od 71.124,00 kn (nabava zemljišta u iznosu od 40.415,00 kn i ulaganja na tuđoj imovini (imovina u vlasništvu Zagrebačke nadbiskupije) – asfaltiranje parkirališta oko galerije u iznosu od 30.709,00 kn). Nabavljena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama Općine.

Rashodi za građevinske objekte u iznosu od 1.024.696,00 kn odnose se na projekt Uređenje i opremanje Trga u iznosu od 753.828,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 255.878,00 kn i nabavu svjetiljki za javnu rasvjetu u iznosu od 14.990,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 5.999.514,00 kn, a odnose se na otplatu kratkoročnog kredita poslovne banke za financiranje projekata koji su sufinancirani sredstvima Europske unije u iznosu od 5.582.153,00 kn, otplatu kratkoročnog kredita poslovne banke za dopušteno prekoračenje po žiroračunu, na revolving principu na temelju ugovora o okvirnom kreditu u iznosu od 398.146,00 kn te na nabavu službenog automobila u iznosu od 19.215,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu od 1.122.341,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.897.043,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 774.702,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 68.708.644,00 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	57.165.179,00	56.497.651,00	98,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.726.287,00	3.766.702,00	101,1
1.2.	Građevinski objekti	29.726.593,00	30.937.898,00	104,1
1.3.	Postrojenja i oprema	748.307,00	752.621,00	100,6
1.4.	Prijevozna sredstva	211.202,00	181.259,00	85,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	20.570.865,00	18.822.983,00	91,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.181.925,00	2.036.188,00	93,3
2.	Financijska imovina	12.903.899,00	12.210.993,00	94,6
2.1.	Novčana sredstva	18.764,00	160.711,00	856,5
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	67.401,00	67.401,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.580.901,00	10.562.991,00	99,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.527.681,00	814.605,00	53,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	595.643,00	481.520,00	80,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	113.509,00	123.765,00	109,0
	Ukupno imovina	70.069.078,00	68.708.644,00	98,1
3.	Obveze	7.679.298,00	3.938.406,00	51,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.480.178,00	955.347,00	64,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	533.138,00	87.830,00	16,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.665.982,00	2.895.229,00	51,1
4.	Vlastiti izvori	62.389.780,00	64.770.238,00	103,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.069.078,00	68.708.644,00	98,1

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iskazana je u iznosu od 56.497.651,00 kn i manja je za 667.528,00 kn ili 1,2 % u odnosu na vrijednost početkom 2020., zbog ispravka vrijednosti koji je veći od ulaganja u nefinancijsku imovinu u tekućoj godini.

Zemljište se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu od 3.378.471,00 kn, poljoprivredno zemljište Stari grad u iznosu od 375.325,00 kn i neplodno zemljište autokamp Bajeri u iznosu od 12.906,00 kn.

Građevinski objekti odnose se na uredske poslovne zgrade u iznosu od 8.323.952,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu od 5.583.733,00 kn, općinske ulice u iznosu od 4.347.990,00 kn, reciklažno dvorište u iznosu od 2.774.790,00 kn, uređenje Ulice Matije Gupca u iznosu od 2.740.865,00 kn, ostale građevinske objekte u iznosu od 2.713.927,00 kn, uređenje i opremanje Trga u iznosu od 2.623.065,00 kn, nogostup uz županijske ceste u iznosu od 686.432,00 kn, stambene zgrade i stanove u iznosu od 550.316,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 364.280,00 kn, objekte programa poticajne stanogradnje u iznosu od 149.405,00 kn i javnu rasvjetu na groblju u iznosu od 79.143,00 kn.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini (Zagrebačka nadbiskupija) radi prava korištenja parkirališta. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi početkom godine iskazana je u iznosu od 20.570.865,00 kn, tijekom 2020. u upotrebu je prenesena (uređenje i opremanje Trga) u iznosu od 1.869.237,00 kn, započele su investicije na uređenju doma kulture i rekonstrukciji i opremanju vatrogasnog doma u ukupnom iznosu od 121.355,00 kn te stanje koncem 2020. iznosi 18.822.983,00 kn i odnosi se na kolektor otpadnih voda u iznosu od 12.454.120,00 kn, vodovodnu mrežu u iznosu od 6.135.016,00 kn, plinovod u iznosu od 93.963,00 kn, vatrogasni dom u iznosu od 61.875,00 kn, dom kulture u iznosu od 59.481,00 kn i priključak na električnu energiju u iznosu od 18.528,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 12.210.993,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 160.711,00 kn, potraživanja u iznosu od 1.363.526,00 kn, vrijednosne papire (obveznice) u iznosu od 166.991,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu od 10.396.000,00 kn i na rashode budućih razdoblja u iznosu od 123.765,00 kn.

Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti koncem 2020. iskazana su u iznosu od 1.363.526,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 827.199,00 kn ili 37,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 814.605,00 kn (za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i druge naknade u iznosu od 433.947,00 kn, kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu od 233.364,00 kn, poreze u iznosu od 140.229,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 84.558,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 35.114,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 112.607,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 481.520,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu od 67.401,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 112.607,00 kn odnosi se na potraživanja s kašnjenjem u naplati više od tri godine (stopa ispravka vrijednosti od 100,0 %), u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Dospjela su potraživanja u iznosu od 933.045,00 kn. Do konca ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 221.467,00 kn ili 23,7 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2020. iznose 3.938.406,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 955.347,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 87.830,00 kn te obveze za kredite u iznosu od 2.895.229,00 kn (kredit poslovne banke za refinanciranje kredita za financiranje vlastitog učešća po projektu Rekonstrukcija, dogradnja, nadogradnja i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.825.792,00 kn sufinanciranom sredstvima Europske unije, zajmovi iz državnog proračuna u iznosu od 572.968,00 kn, kredit poslovne banke za međufinanciranje potpore u projektu Uređenje i opremanje Trga sufinanciranom sredstvima Europske unije u iznosu od 430.000,00 kn te za nabavu službenog automobila u iznosu od 66.469,00 kn). Koncem 2020. dospjele obveze iznose 443.312,00 kn, a nedospjele 3.495.094,00 kn. Do konca ožujka 2021. obveze su podmirene u iznosu od 192.414,00 kn ili 43,4 % dospjelih obveza.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 8. studenoga 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
4. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu
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 (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.)
15. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode i obveze te javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Općina je u studenome 2019., uz proračun, donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022. Tijekom 2020. donesene su tri izmjene Plana razvojnih programa. Trećim izmjenama, iz prosinca 2020., planirana su sredstva u iznosu od 1.582.200,00 kn. Vrijednosno značajnije planirane investicije odnose se na izgradnju i uređenje Trga u iznosu od 754.000,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 281.000,00 kn, nabavu uredske opreme i računalnih programa u iznosu od 160.000,00 kn te kupnju zemljišta za autokamp u iznosu od 100.000,00 kn. Investicije koje su planirane Planom razvojnih programa i izmjenama Plana razvojnih programa planirane su proračunom i izmjenama i dopunama proračuna, odnosno izmjenama i dopunama proračuna osigurana su sredstva za navedene investicije.

Plan razvojnih programa Općine za razdoblje od 2020. do 2022. povezan je s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, ali ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 34. Zakona o proračunu, kojima je određeno da plan razvojnih programa 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. Ministarstva financija iz kolovoza 2015., obrazložen je način izrade plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa trebao bi sadržavati ciljeve razvoja, mjere, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Kako bi se moglo pratiti doprinose li aktivnosti odnosno projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na izvanbilančne zapise te evidentiranje vrijednosti obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Općina je u travnju i lipnju 2020. dala poslovnoj banci instrumente osiguranja plaćanja (tri zadužnice) u ukupnom iznosu od 3.255.792,00 kn, od čega za projekt Rekonstrukcija, dogradnja, nadogradnja i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 2.225.792,00 kn, opremanje Trga u iznosu od 430.000,00 kn i za okvirni kredit po transakcijskom računu u iznosu od 600.000,00 kn.

Evidencija danih instrumenata osiguranja plaćanja nije ustrojena. Podaci o danim instrumentima osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa. Odredbama članaka 7. i 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane instrumente osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 53.850,00 kn i odnose se na 45,0 % sredstava koja pripadaju Općini kao prodavatelju, prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema odredbama navedenog Zakona, 55,0 % ostvarenih prihoda prodavatelj je obvezan doznačiti u državni proračun. Obveza Općine za uplatu u državni proračun za dio prihoda ostvaren prodajom stanova u 2020. iznosila je 65.817,00 kn. Do konca 2020. podmirena je u iznosu od 55.046,00 kn, a u siječnju 2021. u iznosu od 10.771,00 kn.

U poslovnim knjigama u okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici evidentirana je vrijednost obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu od 166.991,00 kn. Za navedene konvertibilne devize, Republika Hrvatska trebala je dati prodavatelju obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te ih prodavatelji stanova nisu mogli preuzeti od poslovne banke koja je kao agent izdanja obavljala poslove u pripremi emisije obveznica Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju preporučuje umjesto evidentiranja vrijednosti obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom (starom deviznom štednjom) evidentirati potraživanja od Republike Hrvatske u visini vrijednosti obveznica. Nadalje, preporučuje s Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja (sredstva stare devizne štednje) s obvezama za uplatu u državni proračun, koje će Općina imati s osnova ostvarenih prihoda od prodaje stanova u narednim godinama.

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti koncem 2020. iskazana su u iznosu od 1.363.526,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 827.199,00 kn ili 37,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 814.605,00 kn (za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i druge naknade u iznosu od 433.947,00 kn, kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu od 233.364,00 kn, poreze u iznosu od 140.229,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 84.558,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 35.114,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 112.607,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 481.520,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu od 67.401,00 kn.

Općina je ustrojila analitičku evidenciju s podacima o starosnoj strukturi potraživanja. Provela je ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dospjela su potraživanja s uključenim ispravkom vrijednosti u iznosu od 933.045,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 285.316,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 83.831,00 kn, od poreza na potrošnju u iznosu od 78.264,00 kn i grobne naknade u iznosu od 67.976,00 kn i čine 55,2 % dospjelih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 221.467,00 kn ili 23,7 % dospjelih potraživanja.

Općina je u lipnju 2015. donijela Odluku o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine, kojom su utvrđene mjere naplate slanjem opomena, mogućnost obročne otplate, naplata putem instrumenata plaćanja i pokretanje ovršnog postupka. Naplatu potraživanja obavlja Jedinostveni upravni odjel, a za provedbu naplate zaduženi su stručni referent za stambeno-komunalne poslove, stručni referent za društvene djelatnosti i naplatu prihoda te računovodstveni referent.

Općina je u 2020. poduzimala mjere naplate slanjem opomena dužnicima (588) koje sadrže potraživanja za prihode od komunalne naknade (379), grobne naknade (138), porez na kuće za odmor (69), prodaju zemljišta (1) te najam stanova (1). Tijekom 2020. naplata prihoda nije obavljana pokretanjem ovrha zbog pandemije COVID-19, nego su upućene opomene kojima nisu obuhvaćene sve vrste potraživanja (naknade za komunalne priključke, komunalni doprinos, troškove ukopa, takse za izgradnju te potraživanja za dane zajmove).

Uz navedeno, tijekom godine naplatu potraživanja, prema zaključku Općinskog vijeća iz studenoga 2018., obavljalo je i trgovačko društvo za naplatu potraživanja prema ugovoru o upravljanju potraživanjima prema pravnim osobama, fizičkim osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost i fizičkim osobama iz studenoga 2019. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme te je utvrđeno da će nenaplaćena potraživanja Općina trgovačkom društvu predati pisanim putem, radi naplate, a trgovačko društvo dužno je naplatiti nenaplaćena potraživanja u najkraćem roku i uz najniže troškove. Naknada za obavljanu uslugu naplate iznosi 10,0 % od naplaćenih potraživanja i kamata, uvećano za troškove naplate putem ovrha i sudskih postupaka.

Za 2020. trgovačkom društvu predan je zahtjev za naplatu nenaplaćenih potraživanja za komunalnu naknadu, porez na tvrtku, naknadu za korištenje javnih površina, grobne naknade, porez na kuće za odmor, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Trgovačko društvo mjesečno dostavlja Općini izvještaj o naplaćenim potraživanjima. Društvo je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena za potraživanja iz prethodnih godina (od 1995. do 2019.). U 2020. trgovačko društvo naplatilo je potraživanja u iznosu od 158.758,00 kn, a naknadu za naplatu obračunalo je u iznosu od 24.226,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih vrsta potraživanja (prihoda), u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, preporučuje naplatu potraživanja (prihoda) obavljati u skladu s Odlukom o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine.

4. Rashodi i obveze

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 13.883.492,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 5.999.514,00 kn ili 43,2 %, materijalne rashode u iznosu od 2.225.076,00 kn ili 16,0 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 1.724.075,00 kn ili 12,4 %, rashode za zaposlene u iznosu od 1.344.694,00 kn ili 9,7 % te na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.340.680,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 941.375,00 kn, a odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 304.413,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 264.657,00 kn, groblja u iznosu od 222.597,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 137.690,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu od 10.018,00 kn te odvodnju oborinskih voda u iznosu od 2.000,00 kn.

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 78.259,00 kn, koji se odnose na usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 40.014,00 kn i usluge prijevoza kamenog agregata u iznosu od 38.245,00 kn. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjerena je trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine i dvjema fizičkim osobama, na temelju pisanog ugovora o tekućem održavanju nerazvrstanih cesta iz svibnja 2020., po provedenom postupku prikupljanja ponuda (pristigle su tri ponude s istim cijenama za ponuđene radove) i odluci Općinskog vijeća iz svibnja 2020., na rok od četiri godine. Ugovorom o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta nije ugovorena obveza izdavanja jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora niti je jamstvo pribavljeno. Odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti mora sadržavati jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Rashodi su ostvareni prema jediničnim cijenama iz ugovorenog troškovnika. Nadzor nad uslugama obavlja komunalni redar.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta utvrditi obvezu izdavanja jamstva izvršitelja i navedeno jamstvo pribaviti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Rashodi za nabavu neproizvedene imovine

U okviru rashoda za nabavu neproizvedene imovine ostvareni su rashodi za nabavu zemljišta u iznosu od 40.415,00 kn, koji se odnose na kupnju zemljišta na dvije lokacije (Stari grad u iznosu od 27.509,00 kn i autokamp Bajeri u iznosu od 12.906,00 kn). Zemljišta su kupljena za potrebe projekta autokampa Bajeri te projekta turističko-kulturnog centra Stari grad. Za kupnju zemljišta zaključeno je sedam ugovora s fizičkim osobama, kojima je ugovorena cijena zemljišta u rasponu od 35,00 kn do 45,00 kn po čhv, koji su ovjereni kod javnog bilježnika. Cijena zemljišta isplaćena je u cjelokupnom iznosu.

Za navedene investicije nisu izrađene detaljne i sveobuhvatne analize isplativosti i opravdanosti te nije provedeno stručno vrednovanje i ocjenjivanje opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata. Odredbama članka 45. Zakona o proračunu propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju i učinkovitosti projekta.

Državni ured za reviziju preporučuje za planirane investicije autokampa Bajeri i turističko-kulturnog centra Stari grad provesti stručno vrednovanje i ocijeniti opravdanost i učinkovitost investicijskih projekata kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Obveze za kredite

Obveze koncem 2020. iznose 3.938.406,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu od 2.895.229,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 955.347,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 87.830,00 kn. Koncem 2020. dospjele obveze iznose 443.312,00 kn.

U okviru obveza za kredite vrijednosno najznačajnije su obveze za kredit poslovne banke za refinanciranje kredita za financiranje vlastitog učešća po projektu Rekonstrukcija, dogradnja, nadogradnja i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.825.792,00 kn sufinanciranom sredstvima Europske unije, obveze za zajmove iz državnog proračuna u iznosu od 572.968,00 kn te obveze za kredit poslovne banke za međufinanciranje potpore u projektu Uređenje i opremanje Trga sufinanciranom sredstvima Europske unije u iznosu od 430.000,00 kn.

Projekt Rekonstrukcija, dogradnja, nadogradnja i opremanje dječjeg vrtića u kojem je Općina nositelj projekta sufinanciran je iz podmjere 7.4. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. U svibnju 2018. s Agencijom je zaključen ugovor o financiranju prema kojem je utvrđen iznos potpore u vrijednosti od 6.687.516,00 kn.

Odlukom o dodjeli sredstava iz prosinca 2018. dodijeljen je najviši iznos potpore koji nakon primjene financijske korekcije iznosi 6.647.853,00 kn. Za financiranje vlastitog učešća na realizaciji projekta i podmirjenja obveza prema dobavljačima prije nadoknade sredstava od Agencije, Općina se kratkoročno zadužila u 2019. u iznosu od 4.344.072,00 kn. Agencija je na temelju zahtjeva Općine uplatila ukupno 4.973.207,00 kn (u siječnju 2019. u iznosu od 3.323.927,00 kn, što čini 50,0 % odobrenih sredstava javne potpore, i u veljači 2020. konačnu ratu u iznosu od 1.649.280,00 kn), što je 1.674.646,00 kn manje od zahtjeva. Razlika se odnosi na financijsku korekciju u visini od 25,0 % bespovratnih sredstava, a iznosi 1.674.646,00 kn i nije odobrena u okviru zahtjeva za nadoknadom sredstava zbog utvrđenih nepravilnosti vezanih za ugovor o javnoj nabavi. Zbog neodobrenih sredstava, Općina nije bila u mogućnosti vratiti ukupni dug po kratkoročnom kreditu iz svibnja 2019. te je zaključila ugovor o kratkoročnom kreditu u travnju 2020. u iznosu od 2.225.792,00 kn za refinanciranje kredita za financiranje vlastitog učešća po navedenom projektu s krajnjim rokom povrata 6. travnja 2021. Stanje obveza po navedenom kreditu koncem 2020. iznosilo je 1.825.792,00 kn. Do konca ožujka 2021. kredit je otplaćen u iznosu od 550.000,00 kn (od čega u 2020. u iznosu od 400.000,00 kn i u 2021. u iznosu od 150.000,00 kn) te glavnica duga iznosi 1.675.792,00 kn. Za preostalu glavnica duga Općina je zaključila ugovor o kratkoročnom kreditu u ožujku 2021. u iznosu od 1.675.792,00 kn za refinanciranje kredita čiji je krajnji rok povrata 6. travnja 2022.

Projekt Rekonstrukcija nerazvrstane ceste Ulica Matije Gupca u kojem je Općina nositelj projekta sufinanciran je iz podmjere 7.2. Ulaganja u izradu, poboljšanje ili proširenje svih vrsta male infrastrukture, uključujući ulaganja u obnovljive izvore energije i uštedu energije iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. U veljači 2018. s Agencijom je zaključen ugovor o financiranju prema kojem najviši iznos potpore iznosi 3.850.736,00 kn. Odlukom o dodjeli sredstava iz 2018. odobrena je potpora koja nakon primjene financijske korekcije (neprihvatljivi troškovi) iznosi 3.580.977,00 kn. Agencija je na temelju zahtjeva Općine uplatila na račun Općine ukupno 2.898.687,00 kn (u studenome 2018. predujam u iznosu od 1.790.489,00 kn, što čini 50,0 % odobrenih sredstava javne potpore, i u svibnju 2020. konačnu ratu u iznosu od 1.108.198,00 kn). Općina je 30. kolovoza 2019. podnijela Zahtjev za isplatu konačne rate tražeći iznos potpore od 1.252.992,00 kn, što je 537.497,00 kn manje u odnosu na odobrenu potporu. Prema Odluci Agencije o isplati od 29. svibnja 2020. utvrđeno je, na temelju zaprimljene dokumentacije i provedene administrativne kontrole, da je Općina opravdala isplaćeni predujam, a nakon provedene administrativne kontrole i kontrole na terenu traženi iznos potpore umanjen je za 144.793,00 kn zbog primjene jedinstvene stope financijske korekcije u visini od 5,0 % zbog utvrđenih nepravilnosti vezanih za postupak javne nabave.

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 774.702,00 kn i obveze u iznosu od 3.938.406,00 kn, od čega su najznačajnije obveze za kratkoročne kredite. Prema odlukama tijela nadležnog za kontrolu provedbe navedenih projekata, bespovratna sredstva u iznosu od 1.819.439,00 kn nisu odobrena u okviru zahtjeva za nadoknadom sredstava te se Općini povećala obveza u iznosu od 2.225.792,00 kn koju će trebati podmiriti iz svog proračuna, odnosno za koju se kratkoročno zadužila kod poslovne banke. Općina se u 2021. zadužila za uređenje doma kulture u iznosu od 3.932.000,00 kn. Navedeno može značajno utjecati na podmirjenje obveza i ostvarenje proračuna Općine u idućim godinama.

Zbog navedenog, potrebno je voditi računa o preuzimanje obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba i ostvarenja proračuna Općine.

S obzirom na to da se Općina od 2019. neprekidno kratkoročno zaduživala, zaduživanje je, u pogledu vremena korištenja kredita, dobilo obilježje dugoročnog zaduživanja. Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Nadalje, prema odredbi članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže kod kratkoročnog zaduživanja u pogledu vremena korištenja kredita postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, preporučuje izraditi i analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Općine te donijeti mjere za podmirenje obveza, u skladu s odredbama Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba i ostvarenja proračuna Općine.

5. Javna nabava

- 5.1. Općina je u prosincu 2019. donijela Plan nabave za 2020., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 33.691.295,00 kn (otvoreni postupak javne nabave 32.592.041,00 kn, jednostavna nabava 1.099.254,00 kn).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena su dva otvorena postupka javne nabave kojima su ugovorene nabave roba i radova u vrijednosti od 5.560.213,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnose se na radove (dogradnja, rekonstrukcija i opremanje doma kulture) u vrijednosti od 5.060.958,00,00 kn i robe (opremanje Trga) u vrijednosti od 499.255,00 kn. Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 2.426.764,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 874.194,00 kn, usluge u iznosu od 669.512,00 kn i radove u iznosu od 883.058,00 kn.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost te ostvarena nabava znatno odstupa od planirane. Vrijednosno značajnije odstupanje kod izvršenja Plana nabave za 2020. odnosi se na radove na izgradnji i opremanju školske sportske dvorane (25.000.000,00 kn) za koju postupak nabave nije proveden zbog nemogućnosti osiguravanja izvora financiranja. Također, u Planu nabave za 2020. nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a odnose se na nabavu roba i usluga za koje su rashodi evidentirani na računima materijalnih rashoda. U iznosima većim od 20.000,00 kn ostvareni su rashodi za nabavu kamenog materijala u iznosu od 57.837,00 kn i rashodi za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 78.259,00 kn, odnosno ukupno 136.096,00 kn.

Izmjene Plana nabave tijekom 2020. nisu donesene, odnosno Plan nabave nije ažuriran. Nadalje, kod nabave pojedinih radova primijenjeni su drukčiji postupci nabave od planiranih Planom nabave. Navedeno se odnosi na radove na izgradnji Trga za koji su od 2015. do 2020. ostvareni ukupni rashodi u iznosu od 1.926.588,00 kn.

Za radove na izgradnji Trga u 2018. planiran je otvoreni postupak nabave procijenjene vrijednosti od 810.000,00 kn, a proveden je postupak jednostavne nabave i zaključen ugovor za radove u vrijednosti od 495.945,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za radove na izgradnji Trga u 2019. planiran je otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 500.000,00 kn, a proveden je postupak jednostavne nabave i zaključen ugovor za radove u vrijednosti od 318.875,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ako se tijekom godine promijene podaci o procijenjenoj vrijednosti nabave i planiranoj vrsti postupka nabave, potrebno je prije provođenja postupka nabave donijeti izmjene plana nabave kako bi plan nabave sadržavao točne podatke u vezi s nabavom roba, radova i usluga. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. U planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Plan nabave za 2020. sadrži evidencijski broj nabave, predmet nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), procijenjenu vrijednost nabave, vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu) i navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, a ne sadrži navod planira li se predmet podijeliti na grupe, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma i napomenu, ako je potrebno. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), kojima je propisano da plan nabave sadrži sljedeće podatke: evidencijski broj nabave, predmet nabave, brojčana oznaka predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma i napomena, ako je potrebno. Nadalje, propisano je da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske godine, a sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave sa svim predmetima nabave koji se planiraju nabaviti tijekom godine i svim propisanim elementima te ga izmijeniti odnosno dopuniti po potrebi tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina je u travnju 2017., u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Pravilnikom su uređena pravila, uvjeti i postupci koji prethode stvaranju ugovornog odnosa za nabavu robe i/ili usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) za koje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave.

Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili se objavljuje na mrežnim stranicama Općine. U pripremi i provedbi postupaka jednostavne nabave sudjeluju najmanje tri ovlaštena predstavnika naručitelja, od kojih jedan ima važeći certifikat u području javne nabave.

Općina je za 2020. sastavila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o predmetu nabave, naziv i OIB ugovaratelja, evidencijski broj nabave, broj objave iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, ako postoji, a ne sadrži datum zaključivanja ugovora, rok na koji je ugovor zaključen, brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), iznos bez poreza na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznos poreza na dodanu vrijednost, ukupni iznos s porezom na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razloge zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja te napomena, ako je potrebno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojima je propisan sadržaj registra ugovora.

Podaci iz registra nisu ažurirani jer ne sadrže pojedine zaključene ugovore u 2020., što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 6. navedenog Pravilnika, kojima je, između ostalog, propisano da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma odnosno ažurirati ga prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te da se u registru navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar ugovora sa svim elementima te ga ažurirati tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje objavljen je na mrežnim stranicama Općine na temelju članka 80. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za električnu energiju i korištenje mreže ostvareni su u iznosu od 195.419,00 kn. Nabava električne energije obavljena je na temelju Odluke općinskog načelnika iz siječnja 2020., kojom je utvrđeno da će se za isporuku električne energije u 2020. nastaviti suradnja s društvom za opskrbu električnom energijom temeljem zaključenog Ugovora o opskrbi električne energije iz rujna 2012. Predviđeni ukupni iznos za nabavu električne energije je 180.000,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojom je utvrđeno da postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a predmetni poziv može se objaviti i na mrežnim stranicama. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu bez objave na mrežnim stranicama, između ostalog, i u slučaju po Odluci naručitelja. S obzirom na to da su rashodi za električnu energiju za 2020. iznosili 195.419,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno 187.161,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te s obzirom na to da se radi o nabavi robe, Općina je trebala provesti postupak jednostavne nabave kako je utvrđeno Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza i u Očitovanju navodi da će u sljedećem razdoblju postupiti u skladu s danim nalogima i preporukama.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Potpuna i pravodobna naplata prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	u postupku provedbe
3.		2009.	Odluku o općinskim porezima uskladiti s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007.	-	provedeno
4.	Rashodi i izdaci	2009.	Donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i način obavljanja pojedinih komunalnih poslova.	-	provedeno
5.		2009.	Za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika, dimnjačarskih poslova te autotaksi prijevoza zaključiti ugovore o dodjeli koncesija u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
6.		2009.	Programom održavanja komunalne infrastrukture, osim opisa pojedinih komunalnih poslova tekućeg održavanja i visine potrebnih sredstava za financiranje programa, utvrditi i opseg poslova održavanja.	-	provedeno
7.	Javna nabava	2009.	Kod zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s izvođačima tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta ugovoriti sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
8.		2009.	Kod nabave radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno
9.		2009.	Za nastavak radova na izgradnji komunalne infrastrukture osigurati izvore financiranja.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danog naloga u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Općina je poduzimala mjere naplate upućivanjem opomena dužnicima kojima nisu obuhvaćene sve vrste potraživanja. Tijekom 2020. naplata prihoda nije obavljena pokretanjem ovrha zbog situacije s epidemijom COVID-19.

Tijekom godine naplatu potraživanja obavljalo je i trgovačko društvo za naplatu potraživanja prema ugovoru o upravljanju potraživanjima prema pravnim osobama, fizičkim osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost i fizičkim osobama iz studenoga 2019. Potrebno je potpuno i pravodobno poduzimati mjere za naplatu svih potraživanja.

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

- 1.2. *Općina prihvaća status naloga iz prošle revizije i u Očitovanju navodi da će postupiti prema nalogima koji nisu provedeni.*