



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec
KLASA: 041-01/21-02/30
URBROJ: 613-22-21-9
Čakovec, 11. svibnja 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Belica
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Belica (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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina vodi poslovne knjige koje ne sadrže dio podataka propisanih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te dijelom nisu ažurno vođene. Podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji su usklađeni, međutim ne osiguravaju analitičke podatke o imovini na jednom mjestu. U glavnoj knjizi osigurani su analitički podaci o nabavnoj vrijednosti, dok se podaci o otpisanoj i knjigovodstvenoj vrijednosti vode u pomoćnoj evidenciji (popis imovine u Excel tablici).

Općina ne vodi sustavno analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti imovine (nabavnoj i otpisanoj vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima, kao što su inventarni broj, datum stavljanja u uporabu, oznaka ulaznog računa, lokacija i drugi podaci o imovini za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Za naplatu naknade za dodjelu grobnih mjesta te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske Općina vodi pomoćne evidencije po subjektima, računima i pojedinačnim iznosima izvan sustava dvojnog knjigovodstva (Excel tablice). Spomenute analitičke evidencije ne sadrže podatke o rokovima dospijeca potraživanja. U glavnoj knjizi tijekom godine prihodi su redovito evidentirani kada su i naplaćeni, međutim zaduženja i naplata na računima potraživanja nisu evidentirani pravovremeno nego koncem godine iz pomoćnih evidencija u zbirnom iznosu.

Podaci o stanju potraživanja i obveza u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi nisu usklađeni. Početna stanja potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos te godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta i pripadajući prihodi su, zbog pogrešnog prijenosa završnih stanja iz prethodne godine, evidentirani u analitičkim evidencijama više za 47.336,00 kn od podataka evidentiranih u glavnoj knjizi. Također, prema analitičkoj evidenciji obveza, ukupne obveze koncem 2020. iznose 1.348.772,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 860.242,00 kn. Neusklađenost podataka u analitičkoj evidenciji obveza za 488.530,00 kn u odnosu na glavnu knjigu najvećim dijelom odnosi se na pogrešno vođenje zaduženja i plaćanja po kreditu u analitičkoj evidenciji obveza. Također, za pojedine dobavljače u analitičkoj evidenciji nisu ažurno evidentirane obveze i plaćanja te nije provedeno usklađenje otvorenih stavaka obveza s dobavljačima, zbog čega podaci o stanju i dospelosti obveza koncem godine iz analitičke evidencije nisu točni.

Dio rashoda nije evidentiran na propisanim računima Računskog plana, a dio imovine nije procijenjen i iskazan u poslovnim knjigama, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i vrijednosti imovine u financijskim izvještajima. Rashodi za radove na pješačko-biciklističkoj stazi u iznosu od 196.961,00 kn evidentirani su u okviru komunalnih i intelektualnih usluga, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Općina je sastavila popis nerazvrstanih cesta (poljskih putova), a nije procijenila vrijednost imovine i evidentirala u poslovnim knjigama, odnosno iskazala u financijskim izvještajima. (točka 2. 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.

- Koncem 2020. potraživanja iznose 1.425.264,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija odnose se na zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 481.575,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 384.130,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 352.597,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 92.741,00 kn. Procedurama za obračun i naplatu vlastitih prihoda iz 2015. utvrđene su aktivnosti koje se odnose na upućivanje opomena za naplatu potraživanja, obročno plaćanje dugovanja te izdavanje ovršnih rješenja. Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. U prijašnjim godinama za naplatu potraživanja upućivane su opomene i opomene pred ovrhu, dok u 2020. mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Tijekom 2020. Općina je otpisala potraživanja (za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i naknadu za korištenje grobnih mjesta) starija od šest godina za koja je utvrđena nemogućnost naplate u iznosu od 607.332,00 kn, od čega fizičkim osobama u iznosu od 333.130,00 kn i pravnim osobama u iznosu od 274.202,00 kn. Za naplatu spomenutih potraživanja dužnicima su prijašnjih godina upućivane samo opomene. (točka 3. Nalaza)
- Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 450.722,00 kn. Komunalna naknada obračunava se i naplaćuje za stambene, poslovne i garažne prostore. Rješenja o komunalnoj naknadi ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, što je obvezni podatak koji se navodi u rješenjima o komunalnoj naknadi prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)
- Izmjene Plana nabave iz rujna 2020. nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što je obveza propisana Zakonom o javnoj nabavi. (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 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). Obuhvaća dva naselja te prema popisu stanovništva iz 2011. ima 3 176 stanovnika. Sjedište je Kralja Tomislava 100, Belica.

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 Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2020. imala četiri zaposlenika (računovodstvena referentica, administrativna referentica, čistačica/dostavljačica te komunalni i poljoprivredni redar) na neodređeno vrijeme. Na programu javnih radova zaposlena je jedna osoba na određeno vrijeme do 16. veljače 2021., a u veljači 2021. na pola radnog vremena zaposlena je pročelnica Jedinostvenoga upravnog odjela.

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 (ožujak 2021.) je općinski načelnik Zvonimir Taradi, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenica općinskog načelnika dužnost na koju je izabrana obavlja volonterski.

Općina ima jednog proračunskog korisnika, dječji vrtić Belica 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 opskrbu plinom 3,0 %, javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 1,82 %, obavljanje komunalnih djelatnosti 1,4937 % te za proizvodnju i emitiranje radijskog programa 0,76 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2020. doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 12.565.843,00 kn, rashodi u iznosu od 15.265.843,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.700.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u travnju, rujnu i prosincu 2020.

Trećim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 8.515.635,00 kn, što je 4.050.208,00 kn ili 32,2 % manje u odnosu na Proračun, a rashodi u iznosu od 10.887.733,00 kn, što je 4.378.110,00 kn ili 28,7 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.372.098,00 kn.

U odnosu na Proračun, zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna znatno su smanjeni planirani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.028.518,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.712.818,00 kn zbog odustajanja od izgradnje sportske građevine (atletske staze) u iznosu od 1.400.000,00 kn, ulaganja u Gospodarsku zonu Sjever u iznosu od 900.000,00 kn i izgradnje tržnice u iznosu od 700.000,00 kn te zbog manjih ulaganja u gradnju cesta. 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 proračunski korisnik vlastite i namjenske prihode koje ostvari koristi prema potrebama i planovima bez obveze uplate tih sredstava u proračun te o njihovu trošenju polugodišnje izvještava Općinu. Odlukom o izvršavanju proračuna nije utvrđena proračunska zaliha.

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 te rashodi i izdaci u iznosu od 10.933.600,00 kn, a za 2022. u iznosu od 11.033.600,00 kn.

Općina je uz Proračun donijela Plan razvojnih programa za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., u kojima su iskazani rashodi za investicije i druge razvojne programe, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2020. planirani su rashodi u iznosu od 15.265.843,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije aktivnosti odnose na održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 5.406.375,00 kn (od čega značajnije za održavanje i gradnju cesta u iznosu od 2.179.375,00 kn, Gospodarske zone Sjever u iznosu od 940.000,00 kn, tržnice u iznosu od 750.000,00 kn i javnih površina u iznosu od 691.000,00 kn), sanaciju dva odlagališta otpada u iznosu od 1.800.000,00 kn, predškolsko obrazovanje u iznosu od 1.663.100,00 kn te izgradnju sportske građevine (atletske staze) u iznosu od 1.400.000,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene Plana razvojnih programa.

U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) u tijeku je sastavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju Proračuna i Plana razvojnih programa za 2020. Propisani rok je 1. svibnja, odnosno 1. lipnja 2021. Prema podacima iz poslovnih knjiga, rashodi za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.338.185,00 kn, što je 3.068.190,00 kn ili 56,8 % manje od planiranih Planom razvojnih programa. Općina u 2020. nije ostvarila rashode za izgradnju tržnice, a znatno manje od planiranih Planom ostvareni su rashodi za gradnju i održavanje cesta za 1.352.015,00 kn ili 62,0 % te ulaganja u Gospodarsku zonu Sjever za 927.855,00 kn ili 98,7 %. Također, rashodi za sanaciju dva odlagališta komunalnog otpada koja se zatvaraju ostvareni su 1.783.125,00 kn ili 99,1 % manje, a za izgradnju sportske građevine (atletske staze) 1.381.250,00 kn ili 98,7 % manje od planiranog Planom razvojnih programa.

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 7.816.623,00 kn, što je 3.356.259,00 kn ili 30,0 % 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	6.547.181,00	5.900.356,00	90,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.086.764,00	687.305,00	22,3
3.	Prihodi od imovine	91.823,00	158.905,00	173,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.058.924,00	787.244,00	74,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	117.279,00	105.631,00	90,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	270.911,00	177.182,00	65,4
Ukupni prihodi		11.172.882,00	7.816.623,00	70,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 5.900.356,00 kn ili 75,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.916.267,00 kn i čine 24,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.399.459,00 kn ili 77,7 % jer su prethodne godine bila ostvarena značajna sredstva od Županijske uprave za ceste za sufinanciranje radova na cestama po sporazumu, od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za dogradnju dječjeg vrtića i od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za radove uređenja ceste po ugovoru.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 1.524.701,00 kn i čine 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa i prodaje 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 stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 5.900.356,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 2.891.185,00 kn, sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.810.018,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 197.921,00 kn i općinske poreze prema odluci iz prijašnjeg razdoblja u iznosu od 1.232,00 kn. Prema Odluci o porezima iz prosinca 2019., Općina od 2020. nema lokalnih poreza. Naplata općinskih poreza iz prijašnjih godina povjerena je Poreznoj upravi.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 687.305,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći odnosi 367.940,00 kn i tekuće pomoći 319.365,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Županijske uprave za ceste za sufinanciranje radova izgradnje pješačko-biciklističkih staza u iznosu od 254.371,00 kn te od 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. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna od kompenzacijskih mjera u iznosu od 276.002,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 158.905,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu od 90.029,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu od 68.876,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od financijske imovine u iznosu od 90.000,00 kn ostvareni su od trgovačkog društva za opskrbu plinom iz ostvarene dobiti razmjerno visini udjela Općine u temeljnom kapitalu društva. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 39.908,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 450.722,00 kn, godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu od 93.650,00 kn, naknade za pravo služnosti na javnim površinama u vlasništvu Općine za telekomunikacije prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz srpnja 2016. u iznosu od 90.334,00 kn te refundacija troškova plaće i naknada komunalnom redaru u iznosu od 65.466,00 kn. Općina je na temelju odluke Općinskog vijeća u 2010. zaključila sporazum o zajedničkom obavljanju komunalnog redarstva s drugom jedinicom lokalne samouprave koja sufinancira 50,0 % troškova zajedničkoga komunalnog redara.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 105.631,00 kn, a odnose se na prihode od Hrvatskih voda za uslugu naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 53.858,00 kn i od zakupa prostora u vlasništvu Općine u iznosu od 51.773,00 kn. Odlukom općinskog načelnika četiri zakupnika poslovnih prostora u kojima se obavlja ugostiteljska i uslužna djelatnost oslobođeni su plaćanja zakupa u travnju i svibnju 2020. jer zbog pandemije, u skladu s odlukama Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske, nisu mogli obavljati djelatnost.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 177.182,00 kn, a ostvareni su od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 146.485,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 30.697,00 kn. Općina je u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) u državni proračun uplatila 137.120,00 kn, odnosno 55,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvarenih od 2015. do 2020.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 7.919.598,00 kn, što je 2.911.416,00 kn ili 26,9 % 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	650.899,00	622.554,00	95,6
2.	Materijalni rashodi	2.339.566,00	2.361.730,00	100,9
3.	Financijski rashodi	67.229,00	30.782,00	45,8
4.	Subvencije	36.485,00	45.960,00	126,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	593.814,00	571.086,00	96,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.176.320,00	1.412.138,00	120,0
7.	Ostali rashodi	999.996,00	1.318.319,00	131,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.857.654,00	1.446.342,00	29,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	109.051,00	110.687,00	101,5
Ukupni rashodi i izdaci		10.831.014,00	7.919.598,00	73,1
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		11.172.882,00	7.816.623,00	70,0
Višak prihoda		341.868,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	102.975,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 2.361.730,00 kn ili 29,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.446.342,00 kn ili 18,3 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 1.412.138,00 kn ili 17,8 % te ostali rashodi u iznosu od 1.318.319,00 kn ili 16,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.381.069,00 kn ili 17,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.411.312,00 kn ili 70,2 % jer je Općina prethodne godine ostvarila značajna ulaganja u iznosu od 3.088.068,00 kn u izgradnju pješačke staze, dogradnju dječjeg vrtića i sportske građevine za udruge.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 622.554,00 kn, od čega za zaposlenike Jedinostvenoga upravnog odjela u iznosu od 435.438,00 kn, dužnosnika u iznosu od 170.438,00 kn i za zaposlene na programu javnih radova u iznosu od 16.678,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 399.597,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 174.707,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 48.250,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene ostvareni su za nagrade zaposlenicima u iznosu od 20.000,00 kn, topli obrok u iznosu od 15.000,00 kn, božićnicu u iznosu od 6.000,00 kn te naknade za godišnji odmor u iznosu od 4.500,00 kn i isplaćeni su na temelju odluka općinskog načelnika u neoporezivim iznosima.

Materijalni rashodi iznose 2.361.730,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za usluge u iznosu od 1.841.801,00 kn te materijal i energiju u iznosu od 311.712,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za komunalne usluge (održavanje kanala oborinske odvodnje, uređenje i održavanje javnih površina, parkova i dječjih igrališta, odvoz otpada i druge komunalne usluge) u iznosu od 698.419,00 kn te za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (građevinskih objekata, nerazvrstanih cesta i drugih objekata i opreme) u iznosu od 664.146,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za električnu energiju u iznosu od 106.220,00 kn, plin u iznosu od 105.454,00 kn i sitni inventar u iznosu od 34.514,00 kn. Općina je ustrojila Evidenciju komunalne infrastrukture koja je objavljena na mrežnim stranicama Općine. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi po Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2020. u ukupnom iznosu od 935.527,00 kn, što se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, javne rasvjete i groblja.

Rashodi za subvencije iznose 45.960,00 kn, a odnose se na edukaciju poljoprivrednika o uporabi pesticida u iznosu od 24.300,00 kn i na provođenje projekta kontrole plodnosti tla u iznosu od 21.660,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 571.086,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na prijenose osnovnoj školi (proračunski korisnik Županije) za sufinanciranje produženog boravka djece u iznosu od 222.658,00 kn te dječjem vrtiću, proračunskom korisniku Općine, za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 230.765,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade u iznosu od 1.412.138,00 kn ostvareni su pod uvjetima i na način propisan Socijalnim programom Općine. Vrijednosno najznačajniji odnose se na sufinanciranje smještaja djece s područja Općine u dječjim vrtićima u iznosu od 769.269,00 kn. Općina je, na temelju Odluke općinskog načelnika, zbog obustave redovnog rada dječjeg vrtića (proračunskog korisnika) za vrijeme proglašenja epidemije bolesti COVID-19 oslobodila roditelje sufinanciranja cijene programa dječjeg vrtića te preuzela plaćanje pune cijene vrtića za travanj i svibanj 2020., za što su vrtiću doznačena sredstva u iznosu od 66.034,00 kn. Ostali značajniji rashodi ostvareni su za stipendije i božićnice studentima u iznosu od 227.600,00 kn, financijsku pomoć srednjoškolcima u iznosu od 96.000,00 kn, sufinanciranje pomoćnika u nastavi i edukacijsko-rehabilitacijskih programa za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu od 61.162,00 kn te poklon-bonove za umirovljenike u iznosu od 58.150,00 kn.

Ostali rashodi iznose 1.318.319,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije u iznosu od 660.000,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 658.319,00 kn. Kapitalne donacije ostvarene su za sportsku udrugu za radove postavljanja ograde i uređenje površine uz objekt u iznosu od 250.000,00 kn, dobrovoljno vatrogasno društvo s područja Općine za nabavu vozila u iznosu od 200.000,00 kn, vjerske zajednice za radove na građevinskim objektima u iznosu od 150.000,00 kn i poticaje fizičkim osobama za uređenje nekretnina na području Općine u iznosu od 60.000,00 kn. Za kapitalne donacije s korisnicima su zaključeni ugovori te je provedena kontrola namjenskog korištenja sredstava. Prema Odluci o načinu upravljanja i korištenja javnim sportskim građevinama u vlasništvu Općine iz 2019., sa sportskom udrugom zaključen je Ugovor o upravljanju i korištenju sportske građevine u vlasništvu Općine, prema kojem je udruga upravitelj sportskog objekta i nositelj investicijskih radova. Udruga je provela postupak nabave, a za izvedene radove povećana je vrijednost imovine u poslovnim knjigama Općine. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za redovni rad dobrovoljnih vatrogasnih društava s područja Općine u iznosu od 242.500,00 kn, udruge u sportu u iznosu od 156.000,00 kn, donaciju dječjem vrtiću u vlasništvu vjerske organizacije u iznosu od 90.000,00 kn i udruge u kulturi u iznosu od 88.000,00 kn.

Zbog nastupa posebnih okolnosti, udruge tijekom 2020. nisu održale dio planiranih programa i aktivnosti te je Općina za neprovedene aktivnosti proporcionalno smanjila dodijeljena sredstva. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) u tijeku je kontrola trošenja dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.446.342,00 kn, od čega za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 738.147,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za radove na cestama s uređenjem pješačko-biciklističkih staza i oborinskom odvodnjom u iznosu od 835.324,00 kn, uređenje staze na groblju u iznosu od 179.907,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 127.157,00 kn te nabavu opreme i postavljanje pristupnih točaka za instaliranje bežičnog interneta na području Općine u iznosu od 113.569,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice kredita u iznosu od 110.687,00 kn odnose se na obročnu otplatu dugoročnog kredita kojim se Općina 2012. zadužila kod poslovne banke u iznosu od 1.100.000,00 kn za izgradnju školske sportske dvorane uz Osnovnu školu Belica. Ugovorena je otplata na deset godina, kamatna stopa od 4,2 % te iznos mjesečnog obroka od 1.224,73 EUR po srednjem tečaju tečajne liste Hrvatske narodne banke na dan plaćanja.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 102.975,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.372.097,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.269.122,00 kn. Prema prijedlogu Odluke o raspodjeli rezultata poslovanja Općine za 2020., višak prihoda planiran je za financiranje izgradnje sportske građevine (atletska staza) u iznosu od 700.000,00 kn, uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 644.122,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu od 625.000,00 kn te uređenje ograde nogometnog igrališta u iznosu od 300.000,00 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 43.062.694,00 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	28.519.148,00	29.308.678,00	102,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.668.002,00	1.685.398,00	101,0
1.2.	Građevinski objekti	25.268.790,00	26.489.843,00	104,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.424.972,00	992.222,00	69,6
1.4.	Prijevozna sredstva	71.308,00	51.408,00	72,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	86.076,00	89.807,00	104,3
2.	Financijska imovina	14.647.942,00	13.754.016,00	93,9
2.1.	Novčana sredstva	2.797.342,00	2.583.929,00	92,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	596.936,00	384.130,00	64,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.060.700,00	10.069.995,00	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	979.986,00	565.939,00	57,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	212.978,00	150.023,00	70,4
	Ukupno imovina	43.167.090,00	43.062.694,00	99,8
3.	Obveze	1.304.202,00	860.242,00	66,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	776.700,00	644.518,00	83,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	229.126,00	28.035,00	12,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	298.376,00	187.689,00	62,9
4.	Vlastiti izvori	41.862.888,00	42.202.452,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.167.090,00	43.062.694,00	99,8
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.731.493,00	-

Vrijednosno najznačajnije povećanje imovine odnosi se na ulaganja u građevinske objekte (ceste, stazu na groblju, pješačko-biciklističku stazu, javnu rasvjetu i druge objekte) i evidentiranje objekta dječjeg vrtića, ukupno za 1.221.053,00 kn ili 4,8 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje imovine odnosi se na postrojenja i opremu za 432.750,00 kn ili 30,4 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja prijenosa opreme dječjem vrtiću, te potraživanja za prihode poslovanja za 414.047,00 kn ili 42,3 % zbog ispravka vrijednosti potraživanja.

Zemljište u vrijednosti od 1.685.398,00 kn odnosi se na građevinska, poljoprivredna i druga zemljišta. Tijekom 2020. evidentirano je povećanje vrijednosti zemljišta za 17.396,00 kn, što se odnosi na ošasnu imovinu. Općina je ustrojila Registar imovine koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Građevinski objekti u iznosu od 26.489.843,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih objekata (društveni domovi, poslovni prostori za zakup, dječji vrtić, etnokuće, grobne kuće i vatrogasni dom) u iznosu od 9.240.041,00 kn, cesta i drugih objekata (nerazvrstane ceste, ulice, parkirališta, autobusna stajališta i pješačko-biciklističke staze) u iznosu od 11.540.386,00 kn i drugih građevinskih objekata (vodovod uz poslovnu zonu, javna rasvjeta, garaža, nogometna igrališta s objektima te drugi sportski tereni i objekti) u iznosu od 5.709.416,00 kn.

Zbog usklađenja podataka o vrijednosti imovine s dječjim vrtićem (proračunskim korisnikom Općine), u poslovnim knjigama povećana je vrijednost objekta dječjeg vrtića za 400.217,00 kn. Za ulaganja u građenje i opremanje dječjeg vrtića Općina je u prijašnjim godinama ostvarila sredstva od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske, Mjere 07, te su u prijašnjim godinama izvedena ulaganja ukupne vrijednosti od 2.250.378,00 kn. U poslovnim knjigama za 2020. provedeno je knjigovodstveno usklađenje evidentiranja imovine, na način da se vrijednost objekta evidentira u poslovnim knjigama Općine, a oprema u poslovnim knjigama dječjeg vrtića, proračunskog korisnika Općine.

Koncem 2020. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu od 10.069.995,00 kn, od čega u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 5.477.700,00 kn, opskrbu plinom u iznosu od 4.560.000,00 kn, obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 21.095,00 kn te za proizvodnju i emitiranje radijskoga programa u iznosu od 11.200,00 kn.

Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.425.264,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na početak godine manja su za 509.806,00 kn ili 26,3 %. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu od 325.172,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.100.092,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 565.939,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 331.552,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 111.615,00 kn), druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu od 384.130,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu od 150.023,00 kn. Do 1. ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 246.206,00 kn.

U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) Općina je u poslovnim knjigama za 2021. evidentirala potraživanja u iznosu od 959.807,00 kn, od čega se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države odnosi 759.747,00 kn (678.965,00 kn odnosi se na nedospjela potraživanja, a 80.782,00 kn odnosi se na sredstva koja pripadaju državnom proračunu u visini od 25,0 % i županijskom proračunu u visini od 10,0 %) te na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 200.060,00 kn (dio koji pripada državnom proračunu). Osim toga, u poslovnim knjigama za 2021. evidentirala je ispravak vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana za koje ispravak vrijednosti nije proveden u 2020. u iznosu od 930.332,00 kn (od čega se na potraživanja ispravljena u visini od 50,0 % odnosi 152.225,00 kn, a na potraživanja ispravljena u visini od 100,0 %, odnosno starija od tri godine 778.107,00 kn).

Obveze koncem godine iznose 860.242,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 17.314,00 kn, a nedospjele 842.928,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 443.960,00 kn ili 34,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 644.518,00 kn (od čega se na naknadu za uređenje voda odnosi 384.130,00 kn), obveze za kredit u iznosu od 187.689,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 28.035,00 kn. Općina je u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) uskladila podatke o stanju kredita s podacima poslovne banke prema kojima nedospjela glavnica kredita na 31. prosinca 2020. iznosi 25.718,87 EUR, odnosno 193.840,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 1.731.493,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza (dana zadužnica po kreditu u iznosu od 1.336.493,00 kn i primljene zadužnice od fizičkih osoba za dane poticaje za uređenje nekretnina na području Općine u iznosu od 395.000,00 kn).

U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) u poslovnim knjigama za 2021. evidentirane su primljene zadužnice u iznosu od 60.000,00 kn (po ugovorima o zakupu poslovnog prostora).

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 11. svibnja 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. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade (lipanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

11. 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)
12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017., rujan 2019. i prosinac 2020.).

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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. 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 su prihodi planirani u iznosu od 12.565.843,00 kn, rashodi u iznosu od 15.265.843,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.700.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u travnju, rujnu i prosincu 2020. Trećim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 8.515.635,00 kn, rashodi u iznosu od 10.887.733,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.372.098,00 kn.

Uz Proračun za 2020. donesen je Plan razvojnih programa Općine koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane za 2020. odnose se na održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 5.406.375,00 kn (od čega značajnije za održavanje i gradnju cesta u iznosu od 2.179.375,00 kn, Gospodarske zone Sjever u iznosu od 940.000,00 kn, tržnice u iznosu od 750.000,00 kn i javnih površina u iznosu od 691.000,00 kn), sanaciju dva odlagališta otpada u iznosu od 1.800.000,00 kn, predškolsko obrazovanje u iznosu od 1.663.100,00 kn te izgradnju sportske građevine (atletske staze) u iznosu od 1.400.000,00 kn. Spomenute aktivnosti planirane Planom razvojnih programa u iznosu od 10.269.475,00 kn zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna planirane su u iznosu od 5.901.008,00 kn, odnosno 4.368.467,00 kn ili 42,5 % manje.

Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Od vrijednosno značajnijih ulaganja koja su planirana Planom razvojnih programa, zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna odustalo se od ulaganja u izgradnju sportske građevine (atletske staze) u iznosu od 1.400.000,00 kn, ulaganja u Gospodarsku zonu Sjever u iznosu od 900.000,00 kn i izgradnju tržnice u iznosu od 700.000,00 kn, a značajno su smanjena planirana ulaganja u gradnju i održavanje cesta za 1.257.875,00 kn i sanaciju odlagališta komunalnog otpada za 400.000,00 kn. Općina je uz donošenje izmjena i dopuna proračuna trebala donijeti izmjene i dopune Plana razvojnih programa, kako bi se uskladili iznosi u Planu razvojnih programa sa sredstvima planiranim Proračunom u cilju praćenja provedbe planiranih aktivnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje uz izmjene i dopune proračuna donositi izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi plana razvojnih programa) te planirana sredstva uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su u proračunu osigurana sredstva.

- 1.2. *Općina je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je Općinsko vijeće u ožujku 2021. uz Prve izmjene i dopune Proračuna Općine za 2021. donijelo Izmjene i dopune Plana razvojnih programa Općine za 2021.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

– Poslovne knjige

Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. U glavnoj knjizi se dugotrajna nefinancijska imovina vodi analitički s podacima o nabavnoj vrijednosti, a podaci o otpisanoj i knjigovodstvenoj vrijednosti imovine vode se u pomoćnoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine (popis imovine u Excel tablici). Općina ne vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti imovine (nabavnoj i otpisanoj vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima, kao što su inventarni broj, datum stavljanja u uporabu, oznaka ulaznog računa, lokacija i drugi podaci o imovini za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Za naplatu naknade za dodjelu grobnih mjesta te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske Općina vodi pomoćne evidencije po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, ali ne i rokovima dospelosti. U glavnoj knjizi tijekom godine nisu zaduženi i odobreni računi potraživanja za navedene prihode, nego je koncem godine evidentirano ukupno zaduženje i naplata potraživanja iz pomoćnih evidencija.

Podaci o stanju potraživanja i obveza evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2020. nisu istovjetni podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja i obveza. Početna stanja potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos te godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta i pripadajući prihodi su, zbog pogrešnog prijenosa završnih stanja iz prethodne godine, evidentirani u analitičkim evidencijama više za 47.336,00 kn od podataka evidentiranih u glavnoj knjizi.

Također, prema analitičkoj evidenciji obveza, ukupne obveze koncem 2020. iznose 1.348.772,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 860.242,00 kn, što je utvrđeno i popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2020. Neusklađenost podataka u analitičkoj evidenciji obveza za 488.530,00 kn u odnosu na glavnu knjigu najvećim dijelom odnosi se na pogrešno vođenje zaduženja i plaćanja po kreditu u analitičkoj evidenciji obveza. Također, za pojedine dobavljače u analitičkoj evidenciji nisu ažurno evidentirane obveze i plaćanja te nije provedeno usklađenje otvorenih stavaka s dobavljačima, zbog čega podaci o stanju i dospelosti obveza koncem godine iz analitičke evidencije nisu točni.

Vrste i sadržaj poslovnih knjiga koje su obvezni voditi proračuni i proračunski korisnici propisani su odredbama 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo) te potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama). Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i analitičke evidencije potraživanja za dodjelu grobnih mjesta te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta s propisanim podacima i ažurno i točno voditi analitičko knjigovodstvo za potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih promjena

U glavnoj knjizi dio rashoda nije evidentiran na propisanim računima Računskog plana, a dio imovine nije procijenjen i iskazan u poslovnim knjigama.

Rashodi za investicijske radove na pješačko-biciklističkoj stazi u iznosu od 196.961,00 kn evidentirani su u okviru komunalnih i intelektualnih usluga, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Zbog navedenog načina evidentiranja manje je iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora.

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.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.446.342,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju i rekonstrukciju cesta, javne rasvjete i ulaganja u opremu. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Koncem godine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebalo je iskazati imovinu u pripremi u iznosu od 18.750,00 kn za investiciju izgradnje atletske staze koja je započela u 2020.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi.

Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu, obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i imovinu 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. Nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.

Općina je izradila popis nerazvrstanih cesta, međutim, nije ih procijenila i evidentirala njihovu vrijednost u poslovnim knjigama. Općina je trebala provesti postupak procjene vrijednosti dosad neevidentirane imovine u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstvo financija u siječnju 2018., a obveznici primjene su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti nerazvrstanih cesta u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te ih evidentirati u poslovnim knjigama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će analitičko knjigovodstvo za potraživanja i obveze voditi ažurno i točno. Nadalje, navodi da je sva ulaganja koja su započela, a nisu završena evidentirala u poslovnim knjigama za 2021. na računima imovine u pripremi te će ih po okončanju prenijeti u uporabu i obračunavati ispravak vrijednosti. U dijelu koji se odnosi na utvrđivanje vrijednosti nerazvrstanih cesta i evidentiranje u poslovnim knjigama, navodi da je vrijednost poljskih putova procijenila i evidentirala u poslovnim knjigama za 2021.*

3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.425.264,00 kn i u cijelosti su dospjela. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu od 325.172,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.100.092,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 565.939,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 331.552,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 111.615,00 kn), druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu od 384.130,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu od 150.023,00 kn. Do 1. ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 246.206,00 kn ili 17,3 %.

Tijekom 2020. Općina je, na temelju Odluke općinskog načelnika, otpisala potraživanja starija od šest godina za koja je utvrđena nemogućnost naplate u iznosu od 607.332,00 kn, od čega fizičkim osobama u iznosu od 333.130,00 kn i pravnim osobama u iznosu od 274.202,00 kn. Na otpis potraživanja za komunalnu naknadu odnosi se 317.487,00 kn, naknadu za uređenje voda 263.245,00 kn te godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta 26.600,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da se 213.714,00 kn ili 78,0 % iznosa otpisanih potraživanja pravnim osobama odnosi na dva društva koja su brisana iz sudskog registra u 2011., odnosno 2017., dok se 118.120,00 kn ili 35,5 % iznosa otpisanih potraživanja fizičkim osobama odnosi na 17 obveznika kojima je otpisana komunalna naknada i naknada za uređenje voda u iznosima od 2.385,00 kn do 19.584,00 kn. Za naplatu spomenutih potraživanja dužnicima su prijašnjih godina upućivane opomene i opomene pred ovrhu.

Općina je 2015. donijela Proceduru za obračun i naplatu vlastitih prihoda kojom je, između ostalog, utvrđeno uvođenje redovitog sustava opominjanja, a kriterij za izradu opomena je dug za dva ili više računa ovisno o visini duga. Za veće dužnike suglasnost o obročnom plaćanju dugovanja daje općinski načelnik. Ako u roku od 30 dana nije naplaćen dug za koji je poslana opomena, izdaju se ovršna rješenja. Ako u narednih osam dana od generiranja ovršnih rješenja izostane naplata, ovršno rješenje šalje se Financijskoj agenciji na naplatu. Općina nije u potpunosti provodila mjere i aktivnosti utvrđene Procedurom za obračun i naplatu vlastitih prihoda.

Iznosi pojedinačnih potraživanja po obveznicima i vrsti potraživanja koncem 2020. su različiti i za komunalnu naknadu iznose od 18,00 kn do 26.225,00 kn, naknadu za uređenje voda od 2,00 kn do 24.283,00 kn, komunalni doprinos od 25,00 kn do 7.777,00 kn te za naknadu za korištenje grobnih mjesta od 100,00 kn do 1.400,00 kn. Tijekom 2019. za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene i opomene pred ovrhu. Sporazumi o odgodi plaćanja dospjelih potraživanja i obročnoj otplati duga nisu zaključeni niti su poduzimane druge mjere za naplatu potraživanja. Općina u 2020. nije poduzimala mjere naplate potraživanja. Osim opomena i opomena pred ovrhu, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobravanje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere). Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u 2021. izradila plan mjera i aktivnosti za pravodobnu naplatu potraživanja te će ubuduće kontinuirano provoditi mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.*

4. Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa

4.1. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 450.722,00 kn. Općinsko vijeće je u veljači 2019. donijelo Odluku o komunalnoj naknadi koja sadrži sve elemente propisane odredbama članka 95. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina obračunava i naplaćuje komunalnu naknadu za stambeni, poslovni i garažni prostor.

Rješenja o komunalnoj naknadi ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, što je obvezni element rješenja o komunalnoj naknadi prema odredbi članka 101. Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno članka 17. Odluke o komunalnoj naknadi, prema kojima se rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje, između ostalog, iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine.

Državni ured za reviziju nalaže rješenjima o komunalnoj naknadi utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu od 39.448,00 kn, od čega na temelju rješenja o komunalnom doprinosu iz 2020. u iznosu od 11.120,00 kn, a 28.328,00 kn odnosi se na naplatu potraživanja iz prijašnjih godina.

Komunalni doprinos obračunan je prema Odluci o komunalnom doprinosu iz veljače 2019. te izmjenama Odluke iz lipnja i prosinca 2019. Općina je u 2020. donijela ukupno 15 rješenja o komunalnom doprinosu, od čega šest za novogradnju i devet po završenim postupcima legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada.

Općina je u 2020. djelomično oslobodila obveznike plaćanja komunalnog doprinosa za pomoćne građevine s namjenom poljoprivredne djelatnosti za 65,0 % odnosno ukupno 3.588,00 kn te za građevine s namjenom poljoprivredne djelatnosti i pomoćne građevine za koje je obveza plaćanja komunalnog doprinosa nastala u postupku legalizacije već izgrađenog objekta za 60,0 % ili ukupno 7.274,00 kn. Također, svim obveznicima plaćanja komunalnog doprinosa kojima su rješenja izdana u 2020. obračunala je popust od 25,0 % za jednokratno plaćanje komunalnog doprinosa, odnosno ukupno 6.377,00 kn. Shodno navedenom, obveznici plaćanja komunalnog doprinosa oslobođeni su od plaćanja komunalnog doprinosa u 2020. u ukupnom iznosu od 17.239,00 kn.

Rješenja o komunalnom doprinosu, između ostalog, sadrže iznos komunalnog doprinosa prije umanjenja (ukupnu obvezu) te iznos koji je obveznik dužan platiti nakon umanjenja, a ne sadrže iznose umanjenja iz kojih bi bio vidljiv iznos oslobađanja plaćanja komunalnog doprinosa. U poslovnim knjigama iznosi oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa nisu evidentirani.

Ministarstvo financija donijelo je 12. lipnja 2020. Uputu o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, kojom je, između ostalog, dana smjernica za evidentiranje oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa na način da jedinica lokalne samouprave po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu evidentira potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u bruto iznosu (iznosu bez oslobađanja). Za iznos oslobađanja jedinica lokalne samouprave u svojim poslovnim knjigama umanjuje obračunati prihod i potraživanje uz istovremeno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prihod ostvaren od komunalnog doprinosa evidentira se u iznosu umanjenom za iznos oslobađanja (iznosu uplaćenom na račun jedinice lokalne samouprave, odnosno u neto iznosu).

Državni ured za reviziju nalaže rješenjima o komunalnom doprinosu utvrditi iznos umanjenja odnosno oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Nadalje, nalaže po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu knjigovodstveno evidentirati potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u brutoiznosu (iznosu bez oslobođenja) u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na komunalni doprinos navodi da je rješenjima o komunalnom doprinosu izdanima u 2021. utvrdila, između ostalog, i iznose oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa te ih u poslovnim knjigama za 2021. evidentirala u skladu s Uputom.*

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2020. donesen je u veljači 2020., a izmjene Plana nabave u rujnu 2020. Plan nabave i izmjene Plana objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave, dok izmjene Plana nabave nisu objavljene.

Prema izmjenama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 6.522.306,00 kn, od čega se na planirane otvorene postupke javne nabave odnosi 2.240.000,00 kn (usluge uređenja i sanacije odlagališta komunalnog otpada, radovi izgradnje atletske staze i ceste u Gospodarskoj zoni Sjever), a na postupke jednostavne nabave odnosi se 4.282.306,00 kn. Tijekom 2020. nisu provedeni planirani otvoreni postupci nabave jer je za dio projekata, zbog pandemije, obustavljena mogućnost kandidiranja za sredstva kod fondova i agencija, a radovi na cestama u Gospodarskoj zoni odgođeni su zbog rješavanja imovinskopravnih odnosa i pribavljanja građevinske dozvole. Također, izmjenama Plana nabave planirane su jednostavne nabave radova u vrijednosti od 1.166.000,00 kn (radovi na cestama u gospodarskim zonama sjever i jug, parkiralištu uz sportski park, autobusnim stajalištima i energetske vodovima), koji do konca godine nisu ostvareni, a dio usluga ostvaren je u iznosima manjima od planiranih Planom nabave. S obzirom na navedeno, Općina je trebala ažurirati Plan nabave prema realnim potrebama za nabavom roba, radova i usluga za proračunsku godinu.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., jednostavna nabava iznosila je 2.644.486,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 1.338.184,00 kn, radova 761.423,00 kn i robe 544.879,00 kn. Izvješćem su također obuhvaćena i dva otvorena postupka nabave u ukupnom iznosu od 2.969.061,00 kn, što se odnose na nabavu radova na izgradnji pješačko-biciklističke staze i radova na objektu za udruge za koje su ugovori zaključeni i radovi izvedeni u 2019.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ažuriran je tijekom obavljanja revizije (ožujak 2021.).

Općina je u srpnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, a u rujnu 2019. i prosincu 2020. izmjene i dopune Pravilnika.

Prema izmjenama i dopunama Pravilnika iz rujna 2019., koji se primjenjivao tijekom 2020., postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju jedne ili više prikupljenih ponuda. Za nabave procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn do 100.000,00 kn provodi se odabir ponude na temelju najmanje jedne ponude, prikupljene slanjem Poziva na dostavu ponude na adresu gospodarskog subjekta (elektroničkom poštom, putem ovlaštenog pružatelja poštanskih usluga i dr.) ili ponude prikupljene na neki drugi odgovarajući način. Za nabave procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, postupak nabave provodi povjerenstvo, slanjem Poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnim stranicama. Tijekom 2020. primjenjivana je Procedura provedbe postupka nabave roba, radova i usluga jednostavne nabave i stvaranja ugovornih obveza, iz rujna 2019., prema kojoj se nabava procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn do 100.000,00 kn provodi pozivom za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan ažurirati plan nabave prema potrebi, a odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika, propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan 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 plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će izmjene i dopune plana nabave ubuduće objavljivati u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske najkasnije u roku od osam dana od donošenja promjena.*

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.	-	provedeno
3.		2010.	Pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih akata u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (za izgradnju staze nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta).	-	provedeno
4.		2010.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti i u poslovnim knjigama evidentirati ceste i javne površine, a građevinske objekte, građevinska zemljišta, staze i nerazvrstane ceste te opremu obuhvaćenu popisom iskazati i u naturalnim izrazima.	-	djelomično provedeno
5.	Prihodi	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
6.		2010.	Poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
7.	Rashodi	2010.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se osiguralo ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.	-	provedeno
8.		2010.	Pribaviti obračune izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.	-	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 nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Proveden je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. te je povjerenstvo sastavilo Izvješće o obavljenom popisu, koje je čelnik prihvatio. Popisana je nefinancijska imovina, potraživanja, novčana sredstva, udjeli u trgovačkim društvima i obveze. Popisom su obuhvaćene ceste (ulice u naseljima) i javne površine, a za veći dio popisanih građevinskih objekata popisom su obuhvaćeni podaci u naturalnim i vrijednosnim izrazima. Dio imovine, što se odnosi na sportske terene, pojedine javne površine i opremu, popisao je bez podataka u naturalnim izrazima. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno zemljište te nisu obuhvaćene ni u poslovnim knjigama evidentirane nerazvrstane ceste (poljski putovi).
- Komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga. Sredstva namijenjena izgradnji prihod su javnog isporučitelja vodne usluge, a gradnja i održavanje komunalnih vodnih građevina provodi se u skladu s planovima koje donosi javni isporučitelj vodnih usluga. S obzirom na izmjenu propisa, nalog u vezi s trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina nije primjenjiv.

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

- 1.2. *Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuka. U vezi s nalogom koji je djelomično proveden navodi da je u poslovnim knjigama za 2021. evidentirala nerazvrstane ceste (poljske putove) te će popisom imovine i obveza za 2021. obuhvatiti i zemljište, a sportske terene, javne površine i opremu popisati će s podacima u naturalnim izrazima.*