



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/21-02/70
URBROJ: 613-04-22-10
Krapina, 26. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Đurmanec
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Đurmanec (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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

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 petu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 13 naselja s ukupno 4 235 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je Đurmanec 137, Đurmanec. 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), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Damir Belošević. U 2020. općinski načelnik i zamjenica općinskog načelnika svoju dužnost obavljali su 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.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2020. Općina je suvlasnik komunalnog društva u čijem temeljnom kapitalu ima 6,43 % udjela u iznosu od 468.500,00 kn, trgovačkog društva za opskrbu vodom i javnu odvodnju sa 6,43 % udjela u iznosu od 149.900,00 kn i radijske stanice s 3,0 % udjela u iznosu od 8.000,00 kn.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, naplate potraživanja, ugovaranja i evidencije ugovora te evidencije ulaznih računa. Općina se u 2020. pridržavala donesenih procedura.

Općinski načelnik donio je u kolovozu 2013. Odluku o imenovanju osobe zadužene za sprječavanje nepravilnosti. Imenovana je osoba za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Općinski načelnik je za 2020. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2019.). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočena je slabost u području upravljanja nekretninama koja se odnosi na donošenje Strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama, Godišnjeg plana za ostvarenje ciljeva utvrđenih u Strategiji upravljanja nekretninama te pisanih procedura kojima bi se detaljno utvrdili poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. rok otklanjanja navedene slabosti je konac 2021.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine, Plan razvojnih programa te Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 27.518.500,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene proračuna. Treće izmjene proračuna donesene su u prosincu 2020.

Trećim izmjenama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 22.128.262,00 kn, što je 5.390.238,00 kn ili 19,6 % manje od planiranog proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 22.004.789,00 kn, što je 5.513.711,00 kn ili 20,0 % manje u odnosu na proračun, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 123.473,00 kn. Prihodi poslovanja planirani su u iznosu od 16.859.227,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 41.200,00 kn i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 5.227.835,00 kn. Rashodi poslovanja planirani su u iznosu od 8.364.785,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.609.336,00 kn te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 4.030.668,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama proračuna znatno manje planirani su rashodi za izgradnju dječjeg vrtića.

Proračunom Općine za 2020. utvrđena su sredstva proračunske zalihe u iznosu od 20.000,00 kn, a izmjenama proračuna proračunska zaliha nije planirana. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena.

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 13.080.728,00 kn, a za 2022. u iznosu od 13.549.115,00 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 izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 8.968.886,00 kn, održavanje i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 825.000,00 kn te modernizaciju postojeće javne rasvjete u iznosu od 498.000,00 kn. Navedeni projekti ostvareni su u iznosu od 10.464.434,00 kn ili 1,7 % više od planiranog, od čega se na izgradnju dječjeg vrtića odnosi 8.968.886,00 kn, održavanje i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 913.687,00 kn i modernizaciju postojeće javne rasvjete 581.861,00 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 program za 2020., Program utroška sredstava šumskog doprinosa, Program korištenja sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru Općine za 2020. te Program održavanja nerazvrstanih cesta. Strategijom razvoja Općine za razdoblje od 2014. do 2020., iz svibnja 2014., 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 usvojilo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 22.132.021,00 kn, što je 3.759,00 kn više od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 21.141.814,00 kn, što je 862.975,00 kn ili 3,9 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 990.207,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 123.473,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 866.734,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. objavljeni su 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 22.132.021,00 kn, što je 8.427.809,00 kn ili 61,5 % više 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	7.187.290,00	7.517.218,00	104,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.243.090,00	8.170.806,00	657,3
3.	Prihodi od imovine	103.723,00	87.609,00	84,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.069.062,00	936.000,00	87,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	21.865,00	151.703,00	693,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	48.513,00	40.850,00	84,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.030.669,00	5.227.835,00	129,7
Ukupni prihodi i primici		13.704.212,00	22.132.021,00	161,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu od 8.170.806,00 kn ili 36,9 %, poreza u iznosu od 7.517.218,00 kn ili 34,0 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 5.227.835,00 kn ili 23,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.216.162,00 kn ili 5,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 6.927.716,00 kn ili 557,3 % i primici od financijske imovine i zaduživanja za 1.197.166,00 kn ili 29,7 %. Vrijednosno značajne pomoći i primici od zaduživanja primljeni su zbog izgradnje dječjeg vrtića.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, druge prihode po posebnim propisima, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 14.375.770,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,0 %. U cjelokupnom iznosu utrošeni su za predviđene namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu od 7.517.218,00 kn sadržan je porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 7.358.978,00 kn (prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 1.826.554,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 100.474,00 kn te općinski porezi u iznosu od 57.766,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 33.704,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 23.630,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu od 432,00 kn). Odlukama o porezima Općine iz travnja 2002. i studenoga 2017. utvrđene su stope, način obračuna i plaćanje općinskih poreza. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 8.170.806,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.248.914,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 6.921.892,00 kn.

Tekuće pomoći primljene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 400.000,00 kn za održavanje nerazvrstanih cesta u šest naselja na području Općine te Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 168.000,00 kn, Hrvatskih cesta za sufinanciranje zimske službe i Hrvatskih voda za sanaciju klizišta u ukupnom iznosu od 436.876,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 123.509,00 kn za javne radove, iz županijskog proračuna za predškolu, radne bilježnice za osnovnu školi i ogrjev socijalno ugroženim obiteljima u ukupnom iznosu od 93.865,00 kn i proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu od 26.664,00 kn za sufinanciranje rada komunalnog redara. Kapitalne pomoći u iznosu od 6.921.892,00 kn odnose se na pomoći Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 6.810.642,00 kn, od čega za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 3.719.750,00 kn i za rekonstrukciju građevine infrastrukturne namjene, prometnog sektora – nerazvrstane ceste na području Općine u iznosu od 3.090.892,00 kn, te od Izvršne agencije za inovacije i mreže za instaliranje bežičnog interneta u iznosu od 111.250,00 kn.

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 prosincu 2018. Općina je s Agencijom zaključila ugovor o financiranju prema kojem najviši iznos potpore iznosi 7.440.000,00 kn. Razdoblje provedbe ulaganja je najduže 24 mjeseca od datuma donošenja odluke o dodjeli sredstava. Odlukom o dodjeli sredstava iz lipnja 2020. dodijeljeni najviši iznos potpore nakon primjene financijske korekcije iznosi 7.439.500,00 kn. Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju je na temelju zahtjeva Općine uplatila predujam u srpnju 2020. u iznosu od 3.719.750,00 kn, što čini 50,0 % odobrenih sredstava javne potpore. Radovi na izgradnji i opremanju vrtića završeni su u lipnju 2021. Pribavljena je uporabna dozvola, privremeno Rješenje za odobrenje obavljanja djelatnosti predškolskog odgoja izdano je u kolovozu 2021., a konačno Rješenje u studenome 2021. Prema Rješenju, dječji vrtić ispunjava uvjete za odgojno-obrazovni rad sa 68 djece predškolske dobi. Dječji vrtić upisan je u Registar proračunskih korisnika, a s radom je započeo u rujnu 2021. Zahtjev za konačnu isplatu nije podnesen, jer je vezan za konačno Rješenje za odobrenje obavljanja djelatnosti predškolskog odgoja koje je izdano koncem studenoga 2021.

Projekt Rekonstrukcija građevine infrastrukturne namjene, prometnog sektora – nerazvrstane ceste na području Općine 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 6.775.136,00 kn. Odlukom o dodjeli sredstava iz listopada 2018. odobrena je potpora u iznosu od 6.704.683,00 kn, a Izmjenom Odluke iz rujna 2019. u iznosu od 6.775.136,00 kn. Agencija je na temelju zahtjeva Općine uplatila na račun Općine ukupno 6.443.233,00 kn (u studenome 2018. predujam u iznosu od 3.352.342,00 kn, što čini 50,0 % odobrenih sredstava javne potpore, i u srpnju 2020. konačnu ratu u iznosu od 3.090.891,00 kn). Konačni iznos potpore umanjen je za 331.903,00 kn jer je Odlukom Agencije o isplati od 8. srpnja 2020. utvrđeno, 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 zbog primjene jedinstvene stope financijske korekcije u visini od 5,0 % zbog utvrđenih nepravilnosti vezanih za postupak javne nabave.

Za radove na rekonstrukciji građevine infrastrukturne namjene, prometnog sektora – nerazvrstane ceste na području Općine proveden je postupak javne nabave u 2018., a radovi su završeni u rujnu 2019. Vrijednost radova iznosi 6.717.718,00 kn te su obveze prema izvoditelju radova podmirene u 2018. i 2019. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen i ishođena je uporabna dozvola u rujnu 2019.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 87.609,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od naknade za pravo puta u iznosu od 48.112,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 36.257,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 2.890,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 936.000,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 575.938,00 kn, doprinosa za šume u iznosu od 228.676,00 kn, grobne naknade u iznosu od 120.325,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 8.103,00 kn.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda vrijednosno značajniji odnose se na uplatu Središnjeg registra osiguranika za isplatu nasljednicima iza pokojnika u iznosu od 83.155,00 kn i uplate za troškove ukopa u iznosu od 63.073,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 40.850,00 kn, a odnose se na prihode od naknada za zakup grobnog mjesta u iznosu od 33.160,00 kn, od prodaje zemljišta u iznosu od 4.170,00 kn i na prihode od prodaje građevinskog objekta u iznosu od 3.520,00 kn. Prihodi od naknade za zakup grobnog mjesta ostvareni su u iznosu od 33.160,00 kn, na temelju Odluke o visini grobnih usluga i naknada na mjesnom groblju iz travnja 2006. te Izmjena i dopuna Odluke o visini grobnih usluga i naknada na mjesnom groblju iz travnja 2014. i prosinca 2014. Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su u iznosu od 4.170,00 kn i građevinskog objekta u iznosu od 3.520,00 kn ili ukupno 7.690,00 kn. Tržna vrijednost zemljišta i građevinskog objekta utvrđena je na temelju procjembenih elaborata sudskih vještaka iz rujna i prosinca 2019. Nakon provedenih javnih natječaja, zaključena su u veljači i prosincu 2020. tri ugovora i jedan dodatak ugovoru s fizičkim osobama u iznosu od 15.690,00 kn. U 2020. naplaćeno je 7.690,00 kn, a 8.000,00 kn u 2021.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 5.227.835,00 kn i odnose se na primitke od zaduživanja za primljeni kratkoročni kredit za refinanciranje kredita za financiranje EU investicije – izgradnja i opremanje dječjeg vrtića (premošćivanje do isplate sredstava od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju) u iznosu od 2.431.473,00 kn i dugoročni kredit za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 2.796.362,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 21.141.814,00 kn, što je 7.263.372,00 kn ili 52,3 % više 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	716.292,00	493.751,00	68,9
2.	Materijalni rashodi	5.753.751,00	4.410.629,00	76,7
3.	Financijski rashodi	155.946,00	207.204,00	132,9
4.	Subvencije	54.062,00	5.843,00	10,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	344.647,00	191.273,00	55,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.290.044,00	1.202.026,00	93,2
7.	Ostali rashodi	745.842,00	978.952,00	131,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.114.048,00	9.621.467,00	233,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	703.810,00	4.030.669,00	572,7
Ukupni rashodi i izdaci		13.878.442,00	21.141.814,00	152,3
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		13.704.212,00	22.132.021,00	161,5
Višak prihoda i primitaka		0,00	990.207,00	-
Manjak prihoda i primitaka		174.230,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.621.467,00 kn ili 45,5 %, materijalne rashode u iznosu od 4.410.629,00 kn ili 20,9 %, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 4.030.669,00 kn ili 19,1 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 1.202.026,00 kn ili 5,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi ostali rashodi iznose 1.877.023,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.507.419,00 kn ili 133,9 % i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 3.326.859,00 kn ili 472,7 %, a znatno manje rashodi za materijalne rashode za 1.343.122,00 kn ili 23,3 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 493.751,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu od 325.042,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 117.721,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 50.988,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplatu godišnje prigodne nagrade u iznosu od 19.145,00 kn (naknada za godišnji odmor u iznosu od 17.245,00 kn i božićnica – dar u naravi u iznosu od 1.900,00 kn), nagrade za rezultate rada zaposlenika u iznosu od 12.000,00 kn, naknade za topli obrok u iznosu od 11.916,00 kn, darove za djecu u iznosu od 3.600,00 kn, pomoć za novorođeno dijete u iznosu od 3.327,00 kn i naknade za testiranje na COVID-19 u iznosu od 1.000,00 kn. Navedeni rashodi obračunani su i isplaćeni u skladu s odlukama i zaključcima općinskog načelnika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.410.629,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.476.591,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 441.433,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 409.788,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 56.371,00 kn te na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 26.446,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete, groblja, građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, postrojenja i opreme) u iznosu od 2.178.976,00 kn, zakupnine i najamnine rasvjetnih tijela u iznosu od 467.665,00 kn, intelektualne i osobne usluge (izrada natječajne i projektne dokumentacije, geodetsko-katastarske usluge, izrada prostornog plana Općine, ugovori o djelu, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja) u iznosu od 284.477,00 kn te komunalne usluge (iznošenje i odvoz smeća, deratizacija i dezinfekcija, opskrba vodom, pričuva) u iznosu od 211.205,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 207.204,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 59.302,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 41.589,00 kn, naknade Poreznoj upravi u visini od 1,0 % za troškove naplate prihoda od poreza i prireza i u visini od 5,0 % za vođenje općinskih poreza u iznosu od 71.628,00 kn i naknade za kredit u iznosu od 34.685,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 191.273,00 kn odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (sufinanciranje rada male škole, božićne poklone za djecu u osnovnoj školi, sufinanciranje pomoćnika u nastavi u osnovnoj školi i dječjem vrtiću, sufinanciranje prehrane osnovnoškolskoj djeci, sufinanciranje prijevoza djece) u iznosu od 127.839,00 kn i tekuće pomoći gradskim proračunima (sufinanciranje rada poljoprivrednog redara, sufinanciranje rada logopeda i sufinanciranje projekta održivog gospodarenja otpadom) u iznosu od 63.434,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.202.026,00 kn, a odnose se na naknade u novcu u iznosu od 937.410,00 kn i naknade u naravi u iznosu od 264.616,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na sufinanciranje roditeljima cijene dječjeg vrtića u vrtićima drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu od 474.623,00 kn, pomoć roditeljima za novorođenčad u iznosu od 155.000,00 kn, pomoći nezaposlenim osobama i umirovljenicima u iznosu od 148.400,00 kn, studentske i učeničke stipendije u iznosu od 98.900,00 kn, ogrjev za socijalno ugrožene obitelji u iznosu od 30.450,00 kn, pomoći socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 17.470,00 kn, nagrade za najljepše okućnice i vrtove u iznosu od 6.500,00 kn, plaćanje troškova stanovanja socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 3.259,00 kn i plaćanje asistenta za dijete s posebnim potrebama u iznosu od 2.808,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje udžbenika u iznosu od 115.350,00 kn, prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu od 108.810,00 kn, smještaja učenika u domove u iznosu od 34.400,00 kn te usluge pomoći u kući u iznosu od 6.056,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima planirane su temeljem Socijalnog programa Općine za 2020. te su sukladno tome i izvršavane. Socijalni program Općine za 2020. usklađen je s proračunom.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 978.952,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 853.952,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 125.000,00 kn. Tekuće donacije dane su za vatrogastvo u iznosu od 542.520,00 kn, humanitarnoj udruzi u iznosu od 101.732,00 kn, političkim strankama u iznosu od 53.200,00 kn, udrugama građana u iznosu od 52.000,00 kn, kulturno-umjetničkom društvu u iznosu od 45.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 26.500,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 15.000,00 kn, društvu kajkavskog kulturnog stvaralaštva u iznosu od 10.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 8.000,00 kn.

Kapitalne donacije u novcu dane su sportskim društvima u iznosu od 100.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 15.000,00 kn i udrugama u iznosu od 10.000,00 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 i drugim propisima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.621.467,00 kn odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 9.377.879,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 223.588,00 kn i za računalne programe u iznosu od 20.000,00 kn. Nabava građevinskih objekata odnosi se na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 8.968.886,00 kn, asfaltiranje cesta u iznosu od 124.228,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu od 114.196,00 kn, nadgrobni okvira u iznosu od 108.425,00 kn, strojarske radove na izgradnji i proširenju plinske mreže u iznosu od 40.907,00 kn i izgradnju nogostupa u iznosu od 21.237,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu postrojenja i opreme odnose se na instalaciju Wi-Fi-a na području Općine u iznosu od 111.250,00 kn, nabavu spremnika za otpad u iznosu od 30.009,00 kn, ukrasne rasvjete u iznosu od 27.316,00 kn, rasvjetnih tijela u iznosu od 19.821,00 kn i dva prijenosna računala u iznosu od 14.859,00 kn.

Rashodi za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 8.968.886,00 kn odnose se na rashode za građevinske radove na izgradnji i opremanju dječjeg vrtića u iznosu od 8.668.424,00 kn i druge rashode u vezi s izgradnjom dječjeg vrtića (stručni nadzor, savjetovanje i kontrolu dokumentacije, priključak električne energije, plina, vode, naknadu za priključak električne energije i elektroenergetsku suglasnost) u iznosu od 300.462,00 kn.

Projekt Rekonstrukcija, dogradnja, nadogradnja i opremanje dječjeg vrtića započeo je u 2017. kada je raspisan natječaj unutar Mjere 7., podmjere 7.4. na koji se Općina prijavila u rujnu 2018. Odluku o početku postupka javne nabave donio je općinski načelnik u siječnju 2020. Otvoreni postupak javne nabave čija je procijenjena vrijednost iznosila 9.500.000,00 kn započeo je u veljači 2020. Pristiglo je osam ponuda. Odlukom o odabiru iz ožujka 2020. izabrana je ponuda u iznosu od 8.443.076,70 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 10.553.845,88 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za izvođenje radova s izabranim izvođačem ugovor za izgradnju i opremanje vrtića zaključen je u ožujku 2020. u vrijednosti od 8.443.077,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 10.553.846,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završetak radova ugovoren je u roku od 12 mjeseci od dana potpisivanja ugovora, odnosno do konca ožujka 2021. U ožujku 2021. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu od 628.877,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što ukupno iznosi 9.071.954,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 11.339.942,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2020. izvođač radova ispostavio je privremene situacije u iznosu od 8.668.424,00 kn. U 2021. ispostavio je privremene situacije u iznosu od 1.307.232,00 kn i okončanu u iznosu od 1.347.703,00 kn, što ukupno iznosi 11.323.359,00 kn. Radovi na izgradnji i opremanju vrtića završeni su u lipnju 2021. Obveze prema izvođaču radova podmirene su u 2020. i 2021. sredstvima kredita i Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 4.030.669,00 kn, a odnose se na otplatu kratkoročnog revolving kredita u iznosu od 3.450.000,00 kn i otplatu kratkoročnog kredita za dopušteno prekoračenje po žiroračun u iznosu od 580.669,00 kn.

Općina se zadužila kod poslovne banke na temelju odluka Općinskog vijeća o kratkoročnom zaduživanju iz rujna 2018. i 2019. za otplatu kratkoročnog revolving kredita u iznosu od 3.450.000,00 kn. Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu za financiranje poslovanja (premošćivanje nedostatka sredstava nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza – asfaltiranje nerazvrstane ceste) i dodatak ugovoru zaključeni su u listopadu 2018. i 2019. Ugovoreni iznos kredita je 3.450.000,00 kn uz fiksnu kamatu stopu u visini od 1,7 % godišnje. Rok povrata kredita je lipanj 2020. Do konca 2020. kredit je vraćen u cijelosti.

Odluka o kratkoročnom zaduživanju za dopušteno prekoračenje po žiroračunu donesena je u ožujku 2019. Ugovor o kratkoročnom kreditu za dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu i dodatak ugovora zaključeni su u travnju 2019. i 2020. Ugovoren je iznos kredita do 1.000.000,00 kn uz fiksnu kamatnu stopu u visini od 2,75 % godišnje. Rok povrata kredita je travanj 2021. U 2019. Općina se zadužila u iznosu od 580.669,00 kn. Do konca 2020. kredit je vraćen u cijelosti.

Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu od 990.207,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 123.473,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 866.734,00 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 51.541.443,00 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	45.237.829,00	50.161.820,00	110,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	661.673,00	645.983,00	97,6
1.2.	Građevinski objekti	44.005.214,00	39.866.411,00	90,6
1.3.	Postrojenja i oprema	431.645,00	580.845,00	134,6
1.4.	Prijevozna sredstva	9.992,00	9.992,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	48.273,00	8.968.886,00	18 579,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	81.032,00	89.703,00	110,7
2.	Financijska imovina	1.067.411,00	1.379.623,00	129,2
2.1.	Novčana sredstva	4.227,00	318.308,00	7 530,4
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	124.277,00	124.277,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	626.400,00	626.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	252.925,00	240.095,00	94,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.489,00	14.441,00	222,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	53.093,00	56.102,00	105,7
	Ukupno imovina	46.305.240,00	51.541.443,00	111,3
3.	Obveze	4.541.483,00	5.358.657,00	118,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	502.109,00	117.117,00	23,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.705,00	13.705,00	157,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.030.669,00	5.227.835,00	129,7
4.	Vlastiti izvori	41.763.757,00	46.182.786,00	110,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	46.305.240,00	51.541.443,00	111,3
	Izvanbilančni zapisi	2.997.429,00	3.888.851,00	129,7

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iznosi 50.161.820,00 kn i veća je za 4.923.991,00 kn u odnosu na vrijednost početkom 2020. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi zbog ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića.

U okviru zemljišta iskazano je građevinsko zemljište u vrijednosti od 216.453,00 kn i poljoprivredno zemljište u vrijednosti od 429.530,00 kn. Građevinski objekti u vrijednosti od 39.866.411,00 kn odnose se na ceste i nogostupe u vrijednosti od 42.358.935,00 kn, sportske dvorane i rekreacijske objekte u vrijednosti od 8.305.649,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 3.473.460,00 kn, uredske poslovne zgrade, stambene zgrade i građevinske objekte u vrijednosti od 2.566.185,00 kn, izgradnju nadgrobnih okvira u vrijednosti od 1.309.814,00 kn, plinovod u iznosu od 40.907,00 kn te ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 18.188.539,00 kn.

Koncem 2020. ukupna potraživanja iznose 378.813,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 240.095,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 124.277,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 14.441,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosila 383.691,00 kn, potraživanja su manja za 4.878,00 kn ili 1,3 %.

Prema podacima iz analitičkih evidencija potraživanja koncem 2020. dospjela potraživanja iznose 159.087,00 kn, a nedospjela 219.726,00 kn. Općina samostalno obavlja naplatu svih prihoda, osim prihoda od poreza koju obavlja Porezna uprava. Općina je poduzimala mjere naplate upućivanjem opomena (160) dužnicima. Od dospjelih potraživanja, do listopada 2020. naplaćeno je 48.010,00 kn ili 30,2 %.

Obveze koncem 2020. iznose 5.358.657,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 117.117,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 13.705,00 kn te obveze za kredite u iznosu od 5.227.835,00 kn (dugoročni kredit poslovne banke za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 2.796.362,00 kn i kratkoročni kredit poslovne banke za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića za premošćivanje do isplate sredstava od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 2.431.473,00 kn). Prema podacima iz analitičkih evidencija obveza koncem 2020. dospjele obveze iznose 91.079,00 kn, a nedospjele 5.267.578,00 kn. Do konca listopada 2021. dospjele obveze podmirene su u iznosu od 82.315,00 kn ili 90,4 %.

Općinsko vijeće je u ožujku 2020. donijelo Odluku o kratkoročnom zaduživanju Općine u svrhu osiguranja sredstava za podmirenje obveza prema izvoditelju radova na izgradnji dječjeg vrtića zbog različite dinamike priljeva sredstava iz EU-a i državnog proračuna i dospijea obveza po privremenim situacijama za izvedene radove. Ugovor o kratkoročnom kreditu s poslovnim bankom zaključen je u listopadu 2020. u iznosu od 3.700.000,00 kn, s rokom korištenja do konca siječnja 2021. Ugovoreno je korištenje kredita na temelju zahtjeva Općine, isplatom na račun izvoditelja radova na temelju valjane dokumentacije. Glavnica kredita dospjela je na naplatu u listopadu 2021. Na iskorišteni dio kredita, počevši od dana prvog korištenja kredita obračunava se fiksna, redovna kamata po stopi u visini od 1,5 % godišnje. Do konca 2020. kredit je iskorišten u iznosu od 2.431.473,00 kn, a sredstva kredita utrošena su za predviđene namjene. Obveza koncem 2020. iznosi 2.431.473,00 kn. U 2021. kredit je iskorišten u iznosu od 1.268.527,00 kn, što ukupno iznosi 3.700.000,00 kn. Vraćen je u cjelokupnom iznosu u rujnu 2021.

Općinsko vijeće je u lipnju 2020. donijelo Odluku o dugoročnom zaduživanju Općine za izgradnju dječjeg vrtića. U rujnu 2020. pribavljena je Suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje u iznosu od 4.000.000,00 kn. Ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnim bankom zaključen je u rujnu 2020. u iznosu od 4.000.000,00 kn, s rokom korištenja do konca lipnja 2021. za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića. Glavnica kredita otplaćuje se u 56 jednakih tromjesečnih rata čiju visinu određuje Hrvatska banka za obnovu i razvoj. Prva rata kredita dospijeva koncem rujna 2022., a zadnja koncem lipnja 2036. Na iskorišteni dio kredita, počevši od dana prvog korištenja kredita obračunava se fiksna, redovna kamata po stopi u visini od 1,49 % godišnje. Do konca 2020. kredit je iskorišten u iznosu od 2.796.362,00 kn, a sredstva kredita utrošena su za predviđene namjene. Obveza koncem 2020. iznosi 2.796.362,00 kn.

Javna nabava

Općina je, u veljači 2017., u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga. 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 veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu na adresu najmanje dva gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili se objavljuje na mrežnim stranicama Općine.

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 13.665.600,00 kn (dva otvorena postupka javne nabave u iznosu od 10.460.000,00 kn, jednostavna nabava u iznosu od 3.205.600,00 kn). U listopadu 2020. donesena je peta Izmjena Plana nabave ukupne procijenjene vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 14.529.190,00 kn, što je više za 863.590,00 kn ili 6,3 % od osnovnog Plana nabave. Zadnjim izmjenama Plana nabave planirana su tri otvorena postupka javne nabave u iznosu od 10.960.000,00 kn (izgradnja dječjeg vrtića u iznosu od 9.500.000,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 960.000,00 kn i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 500.000,00 kn) i jednostavna nabava u iznosu od 3.569.190,00 kn. Plan nabave izvršen je u iznosu od 10.657.911,00 kn ili 73,4 %.

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.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena su tri otvorena postupka javne nabave kojima su ugovorene nabave radova i usluga u vrijednosti od 9.586.455,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnose se na radove (izgradnja dječjeg vrtića u iznosu od 8.443.077,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 643.428,00 kn) u vrijednosti od 9.086.505,00 kn i usluge (zimsko čišćenje) u vrijednosti od 499.950,00 kn. Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 3.017.291,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 520.652,00 kn, usluge u iznosu od 1.321.720,00 kn i radove u iznosu od 1.174.919,00 kn. Revizijskim postupcima provjerena je jednostavna nabava roba i usluga vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn, u vrijednosti od 1.325.351,00 kn. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn naručitelj je proveo slanjem poziva na dostavu na adresu dva gospodarska subjekta po vlastitom izboru i objavom na mrežnim stranicama Općine.

Općina je za 2020. sastavila Registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2021. do 26. siječnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
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
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, članak 62. – 72. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
13. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (veljača 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, javnom nabavom i druga dokumentacija. 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 računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te rashode za naknade za uspješnost na radu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na popis imovine i obveza te iskazivanje podataka o potraživanjima i obvezama u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci.

Donesene su odluke o popisu imovine i obveza te o prihvaćanju popisa. Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. nije cjelovit i potpun. Prema podacima iz poslovnih knjiga vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine iznosi 50.161.820,00 kn, potraživanja iznose 378.813,00 kn i obveze 5.358.657,00 kn. Popisne liste dugotrajne imovine nisu sastavljene, nego je popisu priložena bilanca imovine sa stanjem na 31. prosinca 2020. Potraživanja i obveze nisu popisani po kupcima i dobavljačima, nego su navedeni zbirni iznosi prema vrstama potraživanja i obveza iz glavne knjige. S obzirom na to da je povjerenstvo za popis sastavilo Zapisnik o obavljenom popisu kratkotrajne, dugotrajne i financijske imovine te obveza i potraživanja na dan 31. prosinca 2020., kojim je utvrdilo da je stanje imovine i obveza istovjetno stanju iskazanom u poslovnim knjigama, popis imovine i obveza obavljen je formalno. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, obveznici su primjene navedene Upute. Prema Uputi, popisne liste bi, između ostalog, trebale sadržavati stvarno i knjigovodstveno stanje te razliku među njima u količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Potraživanja koncem 2020. iznose 378.813,00 kn, od čega se na dospelja potraživanja odnosi 159.087,00 kn. Vrijednosno značajnija dospelja potraživanja odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 134.265,00 kn i grobne naknade u iznosu od 20.041,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2020. nije obavljen.

%Potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine iznose 116.007,00 kn, a od tri do pet godina 43.080,00 kn. Ispravak vrijednosti trebao je biti proveden u ukupnom iznosu od 101.084,00 kn. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom plan, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu devet Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama koncem 2020. iskazani u obveznim analitičkim podacima u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci na dan 31. prosinca 2020., iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 14.441,00 kn i nedospjela u iznosu od 364.372,00 kn, a prema podacima iz poslovnih knjiga (analitička evidencija) dospjela potraživanja iznose 159.087,00 kn, a nedospjela 219.726,00 kn.

U okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. i u Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. iskazane su dospjele obveze u iznosu od 5.318.914,00 kn (rashodi poslovanja u iznosu od 77.374,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 13.705,00 kn te za kredite i zajmove u iznosu od 5.227.835,00 kn), a prema podacima iz poslovnih knjiga (analitička evidencija) dospjele obveze iznose 91.079,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci i u Izvještaju o obvezama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

- 1.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će postupiti po danim nalogima.*

2. Rashodi za naknade za uspješnost na radu

- 2.1. U okviru ostalih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za nagrade za uspješnost na radu u iznosu od 12.000,00 kn. Nagrade za uspješnost na radu u iznosu od 3.000,00 kn po zaposleniku isplaćene su na temelju odluke općinskog načelnika. U odluci nisu navedeni razlozi ni obrazloženja za isplatu navedenih nagrada. Kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate nagrada za uspješnost na radu nisu utvrđeni. Prema odredbi članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za natprosječne rezultate na radu, službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi najviše tri godišnje plaće službenika i namještenika koji ostvaruje dohodak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obvezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 2.2. Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će isplatu nagrada za uspješnost na radu isplaćivati temeljem utvrđenih kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima.

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.	Prihodi	2007.	Poduzimati mjere za naplatu prihoda te prikupljati prihode od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
2.	Obveze	2007.	Preuzimanje obveza u visini proračunom planiranih sredstva.	-	provedeno
3.	Rashodi	2007.	Izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
4.	Javna nabava	2007.	Nabavu radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

- 1.2. *Općina prihvata status naloga iz prošle revizije.*