



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec  
KLASA: 041-01/21-02/29  
URBROJ: 613-22-21-9  
Čakovec, 12. svibnja 2021.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Općina Kotoriba  
za 2020.**

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
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	20

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Kotoriba (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 i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### *Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima*

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### ***Obveze Općine***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

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

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina se nalazi u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave (IV. skupina). U sastavu Općine je naselje Kotoriba. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 3 224 stanovnika. Sjedište je Kolodvorska 4, Kotoriba.

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 devet zaposlenika, od čega pet zaposlenika (pročelnicu Jedinostvenoga upravnog odjela, referentice za proračun i računovodstvo te za opće financijske poslove i dva komunalna radnika) na neodređeno vrijeme i četiri osobe na dva programa javnih radova na određeno vrijeme. Osim toga, Općina s tri jedinice lokalne samouprave ima ustrojeno zajedničko komunalno redarstvo te sufinancira rashode za obavljanje poslova zajedničkoga komunalnog redarstva.

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 Ljubomir Grgec. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

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

Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić te knjižnica i čitaonica) i suosnivač je Javne vatrogasne postrojbe Čakovec (proračunski korisnik Grada Čakovca). Koncem 2020. ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 3,27 %, opskrbu plinom 2,9 % te obavljanje komunalnih djelatnosti 2,0 %.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2020. prihodi i primici planirani su u iznosu od 32.793.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 34.905.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.112.000,00 kn.

Izmjene i dopune proračuna donesene su u lipnju i prosincu 2020. Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika.

Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. planirani su prihodi i primici u iznosu od 27.825.421,00 kn, što je 4.967.579,00 kn ili 15,2 % manje u odnosu na proračun, a rashodi u iznosu od 27.729.603,00 kn, što je 7.175.397,00 kn ili 20,6 % manje u odnosu na proračun, te je planirano pokriće manjka iz prethodne godine (odnosi se na proračunskog korisnika) u iznosu od 95.818,00 kn.

U odnosu na proračun, Drugim izmjenama i dopunama proračuna znatno su smanjeni prihodi od pomoći za 10.267.000,00 kn, od čega se 7.000.000,00 kn odnosi na pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija). Općina je u srpnju 2019. s Agencijom zaključila ugovor o sufinanciranju, a u studenome 2020. donijela je odluku, prema kojoj se zbog promijenjenih okolnosti u izvođenju radova i ekonomske neisplativosti dovršenja zgrade prema postojećem projektu odustaje od planirane rekonstrukcije i izvode samo nužni radovi za zatvaranje (konzerviranje) zgrade te je ugovor o sufinanciranju koncem 2020. raskinut. Također, znatno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.427.200,00 kn jer su radovi na izgradnji komunalne infrastrukture Poduzetničke zone Jug i zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima te rekonstrukciji poslovne zgrade (stare škole) započeli koncem 2020. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine veći su za 1.930.000,00 kn zbog prodaje zemljišta za gospodarsku djelatnost u novoformiranoj Poduzetničkoj zoni Jug te primici od zaduživanja za 4.000.000,00 kn zbog dugoročnog zaduživanja za izgradnju zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 21.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2020.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 19.762.000,00 kn, a za 2022. u iznosu od 11.402.000,00 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. ukupno su planirani rashodi u iznosu od 32.108.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju komunalne infrastrukture u Poduzetničkoj zoni Jug u iznosu od 11.800.000,00 kn, rekonstrukciju poslovne zgrade (stare škole) u iznosu od 9.500.000,00 kn, održavanje i unaprjeđenje komunalne infrastrukture (građevinskih objekata, dječjih igrališta, javne rasvjete, groblja i javnih površina) u iznosu od 2.840.000,00 kn i izgradnju zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima u iznosu od 2.000.000,00 kn.

Drugim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2020. ukupno su planirani rashodi u iznosu od 12.823.100,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji programi i investicije odnose na rekonstrukciju poslovne zgrade (stare škole) u iznosu od 5.800.000,00 kn, održavanje i unaprjeđenje komunalne infrastrukture (građevinskih objekata, dječjih igrališta, javne rasvjete, groblja i javnih površina) u iznosu od 2.710.000,00 kn i izgradnju zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima u iznosu od 400.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Općine objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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 i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 18.895.917,00 kn, što je 5.526.184,00 kn ili 41,3 % 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	6.158.065,00	5.820.668,00	94,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.123.579,00	3.174.162,00	62,0
3.	Prihodi od imovine	1.214.087,00	700.475,00	57,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	676.397,00	823.599,00	121,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	70.102,00	113.574,00	162,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	31.422,00	5.212,00	16,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	96.081,00	2.258.227,00	2 350,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	6.000.000,00	-
Ukupni prihodi i primici		13.369.733,00	18.895.917,00	141,3

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od zaduživanja u iznosu od 6.000.000,00 kn ili 31,8 %, poreza u iznosu od 5.820.668,00 kn ili 30,8 % i od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.174.162,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 3.901.087,00 kn i čine 20,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od prodaje nefinancijske imovine više su ostvareni za 2.162.146,00 kn ili 2 250,3 % jer su ostvarena sredstva od prodaje građevinskog zemljišta za gospodarsku djelatnost, a manje su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.949.417,00 kn ili 38,0 %. Također, u 2020. ostvareni su primici od zaduživanja u iznosu od 6.000.000,00 kn, koji u prethodnoj godini nisu bili ostvareni.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 12.622.692,00 kn i čine 66,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, koncesije, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenih na programu javnih radova te od prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 5.820.668,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 3.437.333,00 kn, sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.124.661,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu od 258.674,00 kn. Općinski porezi nisu uvedeni.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.174.162,00,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi 1.611.039,00 kn i kapitalne pomoći 1.563.123,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna na temelju odredaba članka 24. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20) u visini procijenjenog gubitka prihoda zbog izmjene propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka što se primjenjuje od 1. siječnja 2020. u iznosu od 1.424.681,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće osobama na javnim radovima u iznosu od 113.588,00 kn, Međimurske županije za naknadu troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva u iznosu od 50.400,00 kn, iz državnog proračuna za uklanjanje šteta od elementarne nepogode (mraz) u iznosu od 12.370,00 kn i Turističke zajednice Međimurske županije za manifestaciju Dani šibe i ribe u iznosu od 10.000,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za radove rekonstrukcije Duge ulice u iznosu od 1.563.123,00 kn. S navedenom Agencijom je u veljači 2018. zaključen ugovor o financiranju rekonstrukcije iz Europskih strukturnih investicijskih fondova za razdoblje 2014. – 2020. (Program ruralnog razvoja Republike Hrvatske, Mjera 07), kojim je predviđen iznos potpore od 3.878.053,00 kn. Ukupno su ostvareni prihodi u iznosu od 3.500.017,00 kn (od čega prethodnih godina u iznosu od 1.936.893,00 kn), rashodi ostvareni prethodnih godina u ukupnom iznosu od 3.855.042,00 kn, a radovi su završeni u 2019.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 700.475,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 613.395,00 kn i financijske imovine u iznosu od 87.080,00 kn (prihodi od dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Općine i kamata). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 259.142,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 235.857,00 kn i prava služnosti na nekretninama u vlasništvu Općine za telekomunikacije prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz lipnja 2017. u iznosu od 72.187,00 kn i cjevovode prema ugovoru s distributerom plina iz ožujka 2013. u iznosu od 638,00 kn. Općina u 2020. nije pokrenula postupak revalorizacije zakupnine za poljoprivredno zemljište u dugogodišnjem zakupu jer zakupnik za 2020. nije podmirio zakupninu u iznosu od 621.574,00 kn. Za zaključivanje dodatka ugovoru o zakupu po provedenoj revalorizaciji i upravni nadzor nadležno je Ministarstvo poljoprivrede te je postupak u tijeku.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 823.599,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 603.710,00 kn, godišnje grobne naknade u iznosu od 95.855,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 74.085,00 kn.



Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 113.574,00 kn, a odnose se na prihode od Hrvatskih voda za uslugu obračuna i naplate naknade za uređenja voda (u visini od 10,0 % uplaćene naknade) u iznosu od 46.421,00 kn, prihode od zakupnika za troškove režija (prema ugovorima o zakupu poslovnih prostora) u iznosu od 43.168,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 23.985,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.258.227,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 2.164.320,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 79.553,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 14.354,00 kn. Općini je u 2017. darovano državno zemljište površine 191 438 m<sup>2</sup> za formiranje Poduzetničke zone Jug. Prema odluci Općinskog vijeća iz rujna 2020., proveden je javni natječaj za prodaju 17 građevinskih zemljišta za gospodarsku djelatnost u navedenoj zoni (površine od 1 417 m<sup>2</sup> do 28 416 m<sup>2</sup>) po početnoj cijeni od 40,00 kn po m<sup>2</sup> utvrđenoj prema procjeni sudskog vještaka. Nakon provedenog javnog nadmetanja, s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o prodaji građevinskog zemljišta ukupne površine 53 958 m<sup>2</sup> (površine 28 416 m<sup>2</sup> i 25 542 m<sup>2</sup>) u listopadu 2020. u vrijednosti od 2.158.320,00 kn i u prosincu 2020. površine 1 417 m<sup>2</sup> za 56.680,00 kn, što je uplaćeno u prosincu 2020. i siječnju 2021.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na primljeni kredit poslovne banke u iznosu od 6.000.000,00 kn za financiranje izgradnje zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 9.711.011,00 kn, što je 1.293.661,00 kn ili 11,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.046.260,00	1.025.100,00	98,0
2.	Materijalni rashodi	3.047.395,00	2.397.648,00	78,7
3.	Financijski rashodi	47.418,00	35.233,00	74,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.583.242,00	1.939.414,00	122,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	357.850,00	372.107,00	104,0
6.	Ostali rashodi	829.864,00	995.946,00	120,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.597.697,00	2.689.803,00	74,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	494.946,00	255.760,00	51,7
Ukupni rashodi i izdaci		11.004.672,00	9.711.011,00	88,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		13.369.733,00	18.895.917,00	141,3
Višak prihoda i primitaka		2.365.061,00	9.184.906,00	388,4

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.689.803,00 kn ili 27,7 %, materijalne rashode u iznosu od 2.397.648,00 kn ili 24,7 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 1.939.414,00 kn ili 20,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.684.146,00 kn ili 27,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za pomoći unutar općeg proračuna za 356.172,00 kn ili 22,5 % jer je Općina sufinancirala nadstandard rada hitne medicinske službe (prema sporazumu zaključenom s Međimurskom županijom) i ostalih rashoda za 166.082,00 kn ili 20,0 % zbog prijenosa sredstava trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu Općine za izgradnju sustava aglomeracije. Značajno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 907.894,00 kn ili 25,2 % jer su radovi izgradnje komunalne infrastrukture u Poduzetničkoj zoni Jug, zbog ponavljanja postupaka javne nabave, započeli koncem godine.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.025.100,00 kn, od čega za zaposlenike Jedinственog upravnog odjela u iznosu od 607.313,00 kn, dužnosnike u iznosu od 345.364,00 kn i za zaposlene na programu javnih radova u iznosu od 72.423,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 821.285,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 135.515,00 kn i ostale rashode za zaposlene (nagrade za rezultate rada, božićnica, naknada za godišnji odmor, prehrana, dječji darovi, jubilara nagrada) u iznosu od 68.300,00 kn, isplaćene do neoporezivog iznosa na temelju Pravilnika o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela i odluka općinskog načelnika.

Materijalni rashodi iznose 2.397.648,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za usluge u iznosu od 1.745.596,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 372.152,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 270.016,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (rušenje dijela građevine poslovne zgrade – stare škole), hortikulturno i drugo uređenje javnih površina i groblja te uređenje prostorija u vlasništvu Općine) u iznosu od 823.679,00 kn, intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu, upravljanje i rukovođenje investicijama, geodetsko-katastarske i drugo) u iznosu od 230.728,00 kn, komunalne usluge (zbrinjavanje otpada, opskrba vodom, dimnjačarske usluge i drugo) u iznosu od 194.324,00 kn te druge usluge (priprema i tisak monografije, naknada Poreznoj upravi za prikupljanje poreza i tiskarske usluge) u iznosu od 191.801,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su za reprezentaciju u iznosu od 122.433,00 kn, nastupe i organizaciju manifestacije Dani šibe i ribe u iznosu od 98.125,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 51.236,00 kn, članarine u iznosu od 22.175,00 kn, zajedničku pričuvu za zgrade u vlasništvu Općine u iznosu od 21.896,00 kn i premije osiguranja u iznosu od 18.968,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za električnu energiju u iznosu od 116.110,00 kn, plin u iznosu od 66.033,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu od 48.847,00 kn te sitni inventar u iznosu od 16.531,00 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 321.406,00 kn, što se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, javne rasvjete i groblja.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.939.414,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći odnosi 948.918,00 kn i tekuće pomoći 990.496,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija kapitalna pomoć dana je proračunskom korisniku za financiranje izgradnje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 926.961,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći dane su proračunskim korisnicima za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 702.985,00 kn, Međimurskoj županiji za sufinanciranje nadstandarda hitne medicinske službe u iznosu od 227.480,00 kn te jedinici lokalne samouprave s kojom Općina ima organizirano zajedničko komunalno redarstvo za sufinanciranje troškova komunalnog redara i drugih troškova u iznosu od 52.129,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 372.107,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na jednokratne pomoći fizičkim osobama slabijeg imovnog stanja (prigodni blagdanski paketi, jednokratne pomoći, za ogrjev) u iznosu od 162.107,00 kn i naknade fizičkim osobama za uređenje nekretnine u iznosu od 140.000,00 kn. U studenome 2019. donesena je odluka Općinskog vijeća kojom su utvrđeni uvjeti, mjere i postupak dodjele bespovratnih novčanih sredstava fizičkim osobama za uređenje nekretnine kupljene na području Općine. Sredstva u iznosu od 20.000,00 kn namijenjena su za preuređenje ili rušenje starog i izgradnju novog stambenog objekta i odobrena su za sedam fizičkih osoba.

Ostali rashodi iznose 995.946,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 703.293,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 224.908,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 55.375,00 kn i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama zbog elementarne nepogode (mraz) u iznosu od 12.370,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za vatrogasnu djelatnost (za redovni rad vatrogasnog društva u Općini, Javnu vatrogasnu postrojbu Čakovec i Vatrogasnu zajednicu Međimurske županije) u ukupnom iznosu od 331.762,00 kn, programe i projekte udruga u sportu, kulturi i ostalih udruga u iznosu od 301.000,00 kn te redovni rad Hrvatskog Crvenog križa u iznosu od 43.531,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije u donjem dijelu Međimurja u kojem je Općina partner zajedno s pet jedinica lokalne samouprave na čijem se području gradi sustav, a nositelj projekta je trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu Općine, kojem su doznačena sredstva. Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne donacije ostvareni su za sportsku udrugu za sustav navodnjavanja igrališta u iznosu od 30.000,00 kn i vjerskoj zajednici za nabavu stolica u iznosu od 16.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.689.803,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju komunalne infrastrukture (oborinske odvodnje, javne rasvjete i prometnica) u Poduzetničkoj zoni Jug u iznosu od 789.734,00 kn, rekonstrukciju poslovne zgrade (stare škole) u iznosu od 519.711,00 kn, izgradnju pješačko - biciklističke staze u iznosu od 516.163,00 kn i izgradnju zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima u iznosu od 374.787,00 kn.

Za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni je u svibnju 2019. s Ministarstvom gospodarstva, poduzetništva i obrta te Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa Europske unije zaključen ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz Europskih strukturnih investicijskih fondova za razdoblje 2014. – 2020. Ukupna vrijednost projekta iznosi 11.445.915,00 kn, od čega su prihvatljivi troškovi 10.711.049,00 kn, a bespovratna sredstva 85,0 % ili 9.100.622,00 kn. Završetak radova predviđen je do lipnja 2021. Općina je u kolovozu 2019. primila sredstva predujma u iznosu od 3.640.249,00 kn, što je u poslovnim knjigama za 2019. iskazano u okviru prihoda od kapitalnih pomoći od tijela Europske unije. U 2019. poništen je dio postupka javne nabave zbog ponuđenih radova iznad procijenjenih vrijednosti (za izgradnju prometnica i oborinske odvodnje) te primljeni predujam nije utrošen.

S obzirom na to da navedena sredstva nisu utrošena, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. primljena sredstva trebalo je evidentirati u obvezama za predujmove Europske unije. U 2020. ostvareni su rashodi za izgradnju zone u ukupnom iznosu od 789.734,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. trebalo je za iznos ostvarenih rashoda razmjerno iskazati prihode i u istom iznosu smanjiti obvezu za primljeni predujam Europske unije. Odredbama članka 21. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20), koje se primjenjuju od 1. siječnja 2021., izmijenjene su odredbe članka 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19) te se primljena sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije za odobrene projekte priznaju kao prihod u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Izdaci za financijsku imovinu ostvareni su u iznosu od 255.760,00 kn. Odnose se na otplate glavnice kredita primljenih od poslovnih banaka za sanacije nerazvrstanih cesta, od čega se na glavicu kredita iz 2009. odnosi 185.625,00 kn, a na glavicu kredita iz 2011. 70.135,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 9.184.906,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu od 3.671.752,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu od 12.856.658,00 kn. Prema prijedlogu Odluke o raspodjeli rezultata poslovanja za 2020., višak prihoda u iznosu od 12.856.658,00 kn prenosi se u 2021. i planiran je za financiranje projekata izgradnje zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima u iznosu od 6.800.000,00 kn, izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu od 3.400.000,00 kn i rekonstrukciju poslovne zgrade (stare škole) u iznosu od 2.656.658,00 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 74.755.919,00 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	43.680.237,00	44.671.260,00	102,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.137.978,00	6.848.144,00	95,9
1.2.	Građevinski objekti	35.369.480,00	35.130.348,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	578.402,00	452.303,00	78,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	187.177,00	1.829.722,00	977,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	407.200,00	410.743,00	100,9
2.	Financijska imovina	19.520.222,00	30.084.659,00	154,1
2.1.	Novčana sredstva	1.914.598,00	13.131.131,00	685,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	111.658,00	109.147,00	97,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.123.021,00	453.783,00	21,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.310.000,00	14.310.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	527.289,00	945.449,00	179,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	489.555,00	417.846,00	85,4
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	44.101,00	717.303,00	1 626,5
	Ukupno imovina	63.200.459,00	74.755.919,00	118,3
3.	Obveze	1.276.500,00	8.210.717,00	643,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	726.911,00	1.447.016,00	199,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	86.856,00	501.909,00	577,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	462.733,00	6.261.792,00	1 353,2
4.	Vlastiti izvori	61.923.959,00	66.545.202,00	107,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	63.200.459,00	74.755.919,00	118,3
	Izvanbilančni zapisi	87.000,00	4.643.504,00	5 337,4

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 11.555.460,00 kn ili 18,3 %. Značajnije je povećana vrijednost novčanih sredstava za 11.216.533,00 kn ili 585,8 % i imovine u pripremi za 1.642.545,00 kn ili 877,5 %. Povećanje novčanih sredstava najvećim dijelom odnosi se na neutrošena sredstva ostvarena od zaduženja kod poslovne banke, primljena sredstva u studenome i prosincu 2020. od prodaje nefinancijske imovine te na neutrošena sredstva primljena iz Europskih strukturnih fondova za izgradnju komunalne infrastrukture u Poduzetničkoj zoni Jug.

Zemljište u vrijednosti od 6.848.144,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u vrijednosti od 6.433.024,00 kn te poljoprivredno i ostalo zemljište u vrijednosti od 415.120,00 kn. Općina je ustrojila Registar imovine.

Građevinski objekti u iznosu od 35.130.348,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih i stambenih objekata (stambene i poslovne zgrade, društveni dom, objekti na groblju, poslovni prostori Općine i proračunskih korisnika, tržnica, stara kovačnica, objekti koje koriste udruge i drugi objekti) u iznosu od 20.802.927,00 kn, cesta (nerazvrstane ceste, ulice i pješačko - biciklističke staze) u iznosu od 18.648.967,00 kn i drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, vodovodna, kanalizacijska i plinska mreža, autobusna nadstrešnica i drugo) u iznosu od 6.028.373,00 kn, a ispravak vrijednosti iznosi 10.349.919,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) Općinsko vijeće donijelo je odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina (vodovodne i kanalizacijske mreže), a prema obrazloženju odgovorne osobe, u pripremi je i zaključivanje ugovora s društvom za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu Općine o prijenosu navedene imovine.

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 1.829.722,00 kn, a odnosi se na ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u Poduzetničkoj zoni Jug u iznosu od 748.047,00 kn, rekonstrukciju poslovne zgrade (stare škole) u iznosu od 519.711,00 kn, izgradnju zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima u iznosu od 374.787,00 kn te izgradnju plinske mreže u Poduzetničkoj zoni Jug izvedenu prijašnjih godina u iznosu od 187.177,00 kn.

Postrojenja i oprema iznosi 452.303,00 kn, a odnose se na opremu za ostale namjene (oprema grobne kuće, spremnici, trimeri, kosilice) u iznosu od 811.393,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu (videonadzor, pumpe, agregati, pile, uređaji za grijanje i hlađenje) u iznosu od 350.946,00 kn, uredsku opremu u iznosu od 305.372,00 kn, uređaje i strojeve (informativni pano, stalak za bicikle i druga oprema) u iznosu od 153.867,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 3.200,00 kn te ispravak vrijednosti opreme iznosi 1.172.475,00 kn.

Koncem 2020. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u ukupnom iznosu od 14.310.000,00 kn, od čega u društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 9.828.200,00 kn, društvu za opskrbu plinom u iznosu od 4.466.000,00 kn i gradskom komunalnom društvu u iznosu od 15.800,00 kn.

U okviru rashoda budućih razdoblja iskazane su obveze po kamatama u poslovnim bankama po dugoročnom zaduživanju Općine, i to po kreditu iz 2020. za izgradnju zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima u iznosu od 708.175,00 kn i po kreditima iz prethodnih godina za sanacije nerazvrstanih cesta u iznosu od 9.128,00 kn.

Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.012.131,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.349.005,00 kn ili 40,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 945.449,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 621.563,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 144.631,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 79.085,00 kn), dani zajam proračunskom korisniku u iznosu od 453.783,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu od 417.846,00 kn i druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu od 109.147,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 85.906,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 888.101,00 kn ili 44,1 % ukupnih potraživanja. Iznos dospjelih potraživanja u Bilanci manji je za 109.147,00 kn od iznosa ukupno dospjelih potraživanja prema podacima iz analitičkih evidencija. Razlika je nastala zbog toga što se u podatke o dospjelim potraživanjima koji se iskazuju u Bilanci ne uključuju dospjela potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama koja se odnose na ostala potraživanja (naknada za uređenje voda). Za naplatu potraživanja Općina je dužnicima uputila opomene te je pokrenula 60 postupaka ovrhe. Do konca veljače 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 761.962,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 8.210.717,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 6.934.217,00 kn ili 543,2 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu od 6.261.792,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 1.447.016,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 501.909,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima, na nedospjele obveze odnosi se 8.165.175,00 kn, a na dospjele (za rashode poslovanja) 45.542,00 kn. Najznačajnije nedospjele obveze odnose se na obveze za kredite u iznosu od 6.261.792,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 804.908,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove iznose 6.261.792,00 kn. Općina se 2009. i 2011. kod poslovnih banaka zadužila za sanaciju nerazvrstanih cesta, a u 2020. zadužila se za izgradnju zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima u iznosu od 6.000.000,00 kn. Posljednji obrok za kredit iz 2009. dospio je u siječnju 2020., a za kredit iz 2011. dospijeva u siječnju 2022. Odluku o dugoročnom zaduživanju za izgradnju zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima donijelo je Općinsko vijeće u lipnju 2020. Općina se zadužila kod poslovne banke na rok od deset godina, uz fiksnu kamatnu stopu od 1,95 %, mjesečne obroke u iznosu od 50.000,00 kn i poček od osam mjeseci od isteka roka korištenja kredita. Dodatkom ugovoru iz prosinca 2020., datum konačnog dospijeća kredita produljen je do prosinca 2031. te je ugovoren poček od dvanaest mjeseci po proteku roka iskorištenja kredita i utvrđivanje obroka kredita na temelju iskorištenog iznosa kredita. Za kreditno zaduženje pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja te primljene zadužnice po ugovorima o zakupu i jamstva za dobro izvršenje posla.

## **Javna nabava**

Plan nabave roba, radova i usluga za 2020. donesen je u siječnju 2020. Tijekom godine doneseno je šest izmjena, od čega zadnje u prosincu 2020. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 23.379.502,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 19.104.342,00 kn (za izgradnju prometnica, javne rasvjete i oborinske odvodnje u poduzetničkoj zoni, rekonstrukciju poslovne zgrade (stare škole) i izgradnju zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima), a na jednostavne postupke nabave 4.275.160,00 kn.

Prema podacima iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključeno je pet ugovora za nabavu u ukupnoj vrijednosti od 18.164.962,00 kn, od čega za rekonstrukciju poslovne zgrade (stare škole) u vrijednosti od 6.203.830,00 kn, izgradnju prometnica u poduzetničkoj zoni u vrijednosti od 4.567.160,00 kn, izgradnju zgrade općinske uprave s poslovnim prostorima u vrijednosti od 3.485.349,00 kn, izgradnju oborinske odvodnje u poduzetničkoj zoni u vrijednosti od 3.359.434,00 kn i izgradnju javne rasvjete u Poduzetničkoj zoni Jug u vrijednosti od 549.189,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) iznosile su 2.326.272,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za usluge u iznosu od 1.163.675,00 kn, radove u iznosu od 899.745,00 kn i robe u iznosu od 262.852,00 kn.

Općina je u lipnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn. Prema odredbama Pravilnika, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 150.000,00 kn provodi općinski načelnik izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a može pozvati i više gospodarskih subjekata za dostavu ponuda. Za postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 150.000,00 kn prikupljana je jedna ponuda po pojedinačnom postupku. Nabave procijenjene vrijednosti veće od 150.000,00 kn i do propisanih pragova provodi općinski načelnik upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata, a iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave (tehnički ili umjetnički razlozi, konzervatorske usluge ili obavljanje radova ili usluga na dovršenju započetih funkcionalnih ili prostornih cjelina), poziv za dostavu ponuda šalje na adresu jednom gospodarskom subjektu.

Novim Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2021., koji je donijelo Općinsko vijeće, postupke jednostavne nabave provode ovlašteni predstavnici naručitelja, i to procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn upućivanjem upita za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Upit može sadržavati predmet nabave s opisom, procijenjeni iznos vrijednosti nabave, kriterij za odabir ponude i rok dostave ponude. Jednostavnu nabavu od 70.000,00 kn do propisanih pragova provode upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Poziv za dostavu ponuda, ovisno o složenosti predmeta nabave, može sadržavati rok (datum) za dostavu ponuda, adresu i način dostave ponude, uvjete i dokaze sposobnosti ponuditelja, troškovnik i/ili tehničku specifikaciju, kriterij za odabir ponude i drugo. Poziv se upućuje na dokaziv način (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda *emailom*), a uz dostavu ponuda Općina može objaviti poziv za dostavu ponuda i na svojim internetskim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Za odabir ponude po upitu ili pozivu dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava traženim uvjetima iz upita ili poziva za dostavu ponuda.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma javne nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s propisanim podacima i ažuriran je tijekom obavljanja revizije (ožujak 2021.).



### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 12. 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
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.
5. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, ministar financija, KLASA: 015-01/20-01/14, URBROJ: 513-05-03-20-1, 12. lipnja 2020.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. 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 i 144/20)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 58., 64. i 76. – 110. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)

9. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva, članak 5. (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (lipanj 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 proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Općine. 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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, prihode od komunalnog doprinosa i rashode za rekonstrukciju poslovne zgrade (stare škole).

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Općina je uz proračun i izmjene proračuna donijela Plan razvojnih programa za 2020. s projekcijama za 2021. i 2022. te izmjene Plana s projekcijama, Program građenja komunalne infrastrukture za 2020. i dvije izmjene navedenog Programa te programe javnih potreba u kulturi i sportu za 2020. Izmjene programa javnih potreba u kulturi i sportu nisu donesene, iako su mijenjani planirani iznosi za navedene programe u izmjenama proračuna. Proračunom i Planom razvojnih programa planirani su rashodi za programe i investicije u iznosu od 32.108.000,00 kn.

Planirani iznosi dijela investicija i programa nisu usklađeni s izmjenama proračuna, izmjenama Plana razvojnih programa i izmjenama Programa građenja komunalne infrastrukture. Rashodi za programe i investicije su u izmjenama Plana razvojnih programa planirani 11.300.300,00 kn ili 46,8 % manje u odnosu na planirano proračunom (od čega se najznačajniji dio odnosi na izgradnju komunalne infrastrukture u Poduzetničkoj zoni Jug za 10.773.300,00 kn).

Drugim izmjenama Programa građenja komunalne infrastrukture izgradnja komunalne infrastrukture u Poduzetničkoj zoni Jug planirana je 4.270.000,00 kn manje od iznosa planiranog proračunom. Uvidom u poslovne knjige, rashodi obuhvaćeni Programom građenja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.772.794,00 kn, što je 5.830.506,00 kn ili 76,7 % manje od planiranih navedenim Programom.

Drugim izmjenama proračuna planirani su rashodi za obavljanje javnih potreba u kulturi 3.692.000,00 kn ili 35,7 % manje od iznosa planiranog Programom javnih potreba u kulturi, a rashodi za programe u kulturi ostvareni su 9.079.443,00 kn ili 87,7 % manje od iznosa planiranog navedenim Programom. Isto tako, Drugim izmjenama proračuna planirani su rashodi za obavljanje javnih potreba u sportu 130.000,00 kn ili 34,2 % manje od iznosa planiranog Programom javnih potreba u sportu, a rashodi za aktivnosti u sportu ostvareni su 148.000,00 kn ili 39,0 % manje od planiranog navedenim Programom.

Navedeno upućuje na neusklađenost planiranih sredstava u proračunu i donesenih programa, kojima se utvrđuju uvjeti, načini, mjerila za dodjelu sredstava te ciljevi i kriteriji za praćenje i mjerenje uspješnosti provedbe programa. Općina je planirane iznose izmjenama Plana razvojnih programa, Programa građenja komunalne infrastrukture te programa javnih potreba u kulturi i u sportu trebala uskladiti s iznosima u Drugim izmjenama proračuna kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su u proračunu osigurana sredstva.

***Državni ured za reviziju preporučuje zajedno s izmjenama i dopunama proračuna donositi i izmjene i dopune programa javnih potreba u kulturi i sportu te realnije planirati iznose u planu razvojnih programa i programu građenja komunalne infrastrukture.***

## 2. Prihodi od komunalnog doprinosa

- 2.1. U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iskazani su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 74.086,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2018. Odluku o komunalnom doprinosu i u studenome 2019. Izmjenu Odluke o komunalnom doprinosu.

Općina je u 2020. donijela 13 rješenja za naplatu komunalnog doprinosa kojima je obveznike zadužila za naplatu komunalnog doprinosa u iznosu od 137.886,00 kn. Također, donijela je pet rješenja kojima su obveznici oslobođeni od plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu od 13.321,00 kn, na temelju odredaba članka 12. Odluke o komunalnom doprinosu. U poslovnim knjigama iznosi oslobođenja nisu evidentirani.

Ministarstvo financija donijelo je 12. lipnja 2020. Uputu o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave. Prema Uputi, jedinice lokalne samouprave po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu moraju knjigovodstveno evidentirati potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u bruto iznosu (iznosu bez oslobođenja). Za iznos oslobođenja jedinice lokalne samouprave u svojim poslovnim knjigama umanjuju 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 evidentiraju u iznosu umanjenom za iznos oslobođenja (iznosu uplaćenom na žiroračun jedinice lokalne samouprave, odnosno u neto iznosu).

***Državni ured za reviziju 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.***

## 3. Rashodi za rekonstrukciju poslovne zgrade (stare škole)

- 3.1. U srpnju 2019. Općina je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) zaključila ugovor o sufinanciranju rekonstrukcije poslovne zgrade (stare škole) u kulturni i turističko-informativni centar. Ugovor je zaključen na temelju objavljenog natječaja u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., Podmjere 7.4. – Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Od ukupno planiranog iznosa radova u vrijednosti od 9.043.640,00 kn, Agencija se ugovorom obvezala sufinancirati prihvatljive troškove u iznosu od 6.916.686,00 kn.

Na temelju odluke Općinskog vijeća iz veljače 2020., Općina je provela otvoreni postupak javne nabave te s odabranim ponuditeljem u srpnju 2020. zaključila ugovor za radove u vrijednosti od 7.754.788,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Koncem studenoga 2020. Općinsko vijeće dalo je suglasnost za izmjenu ugovora zbog promijenjenih okolnosti tijekom izvođenja radova i ekonomske neisplativosti dovršenja radova prema postojećem projektu te ugovaranje I. uporabne cjeline prema izmjenama i dopunama projekta iz studenoga 2020. Izmjene projekta odnose se na statičko ojačanje i zatvaranje – konzerviranje građevine, kako bi se poslovna zgrada (stara škola) zatvorila i spriječilo njezino daljnje propadanje. S odabranim izvođačem su u prosincu 2020. zaključene izmjene i dopune ugovoru kojima je smanjen obujam radova u odnosu na ugovor iz srpnja 2020. Izmjenama i dopunama ugovora ugovoren je samo dio radova koji su bili predmet ugovora iz srpnja 2020., i to u vrijednosti od 3.685.259,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Jedinичne cijene radova u izmjenama i dopunama ugovoru jednake su cijenama iz osnovnog ugovora. Također, ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti od 528.696,00 kn, odnosno 17,9 % od ugovorenog iznosa te su ukupno ugovoreni radovi u vrijednosti od 4.346.129,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završetak radova ugovoren je u roku od šest mjeseci od uvođenja u posao, a plaćanje prema izvedenim radovima. S obzirom na to da je Općina obavijestila Agenciju da odustaje od ulaganja i otkazuje ugovor, Agencija je u skladu s odredbama ugovora raskinula ugovor u veljači 2021.

U 2020. su za rekonstrukciju poslovne zgrade (stare škole) ostvareni rashodi u iznosu od 982.807,00 kn, a odnose se na građevinske radove (rušenje i rekonstrukcija) u vrijednosti od 695.557,00 kn, stručni nadzor u iznosu od 120.000,00 kn, izradu izvedbenog projekta u iznosu od 108.750,00 kn, uslugu koordinatora u iznosu od 45.000,00 kn i geotehničke radove u vrijednosti od 13.500,00 kn. Prije zaključivanja ugovora s Agencijom i izvođačem radova nije provedeno stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta, kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelu djelotvornosti i svrhovitosti. Na navedeno postupanje upućuje i odredba članka 45. Zakona o proračunu, prema kojoj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju, ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

***Državni ured za reviziju mišljenja je da je Općina prije preuzimanja obveza po investicijskom projektu za rekonstrukciju poslovne zgrade (stare škole) trebala provesti stručno vrednovanje te ocjenjivanje opravdanosti i učinkovitosti projekta u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske, metodologiju za ocjenjivanje i postupak odobravanja investicijskih projekata Općina može utvrditi unutarnjim aktom.***

***S obzirom na to da je Općina u 2020. u rekonstrukciju poslovne zgrade uložila značajna sredstva, da su izmjene projekta znatno utjecale na promjene u izvorima financiranja (svi radovi financirani su proračunskim sredstvima), a da je za nastavak radova potrebno osigurati dodatna sredstva, Državni ured za reviziju preporučuje za planiranu investiciju rekonstrukcije poslovne zgrade procijeniti potrebne radove, dinamiku izvođenja radova i izvore financiranja kako bi se objekt priveo planiranoj svrsi i koristio za zadovoljavanje javnih potreba građana.***

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

## Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Evidentirati rashode u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.		2009.	Iskazati potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
4.	Prihodi i primici	2009.	Poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
5.		2009.	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.	Rashodi i izdaci	2009.	Donijeti socijalni program u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	-	provedeno
7.		2009.	Isplatiti pomoći za ogrjev prema popisu Centra za socijalnu skrb i odlukama zdravstveno-socijalnog vijeća.	-	provedeno
8.	Javna nabava	2009.	Provoditi postupke nabave radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
9.		2009.	Pristupiti građenju nakon pribavljenih dozvola u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno

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

*Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuka.*