



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/21-02/38
URBROJ: 613-10-22-10
Rijeka, 20. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Viškovo
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	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2020.	19
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Viškovo (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 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.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na podnaslov točke Izvješća Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice u vezi sa stanjem obveza koncem 2020. te obvezom Općine da u budućim razdobljima osigura sredstva za povrat kredita i za provedbu ugovorenih projekata, kako obveze koje dospijevaju na plaćanje u idućim godinama ne bi utjecale na obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija). Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 14 495 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je Vozišće 3, Viškovo.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel, u kojem je koncem 2020. bilo zaposleno 39 zaposlenika (31 zaposlen na neodređeno vrijeme, osam na određeno, od čega je sedam zaposlenika na programu pomoć u kući).

Općina je u veljači 2021. uskladila Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 114/20). Tijekom 2020. Općinsko vijeće imalo je 17 članova. Prema izmjenama Statuta, Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2021.) je općinska načelnica Sanja Udović, dipl. oec. Općinska načelnica je do kolovoza 2020. dužnost općinske načelnice obavljala profesionalno, a od kolovoza 2020. dužnost općinske načelnice obavlja volonterski. Tijekom 2020. općinska načelnica imala je dva zamjenika koji su dužnost na koju su izabrani obavljali profesionalno. Prema izmjenama Statuta općinska načelnica ima jednog zamjenika.

Općina ima dva proračunska korisnika: dječji vrtić te knjižnicu i čitaonicu. Nadalje, iz proračuna se financira jedno vijeće mjesnog odbora te dva vijeća nacionalnih manjina. Koncem 2020. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u javnom sektoru (trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju iznosu od 15.215.800,00 kn ili 1,9 %, trgovačkog društva za gospodarenje otpadom na području Županije u iznosu od 3.910.800,00 kn ili 8,0 %, komunalnog društva za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu od 573.500,00 kn ili 2,5 % te komunalnog društva za javni prijevoz u iznosu od 299.700,00 kn ili 2,3 % udjela u temeljnom kapitalu) i ustanove za ruralni razvoj u iznosu od 4.000,00 kn ili 3,1 %. Također, Općina je vlasnik trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti s temeljnim kapitalom od 150.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2020. doneseni su u skladu s propisima. Objavljeni su u službenom glasilu Općine i na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 71.875.000,00 kn. Tijekom 2020. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna te tri odluke o preraspodjeli. Drugim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 86.482.700,00 kn, što je 14.607.700,00 kn ili 20,3 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 89.470.000,00 kn, što je 17.595.000,00 kn ili 24,5 % više od planiranih proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.987.300,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.650.940,00 kn ili za 314,8 % te na primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 9.475.500,00 kn ili za 473,8 % u odnosu na proračun. Povećanje prihoda od pomoći najvećim dijelom odnosi se na povećanje tekućih pomoći iz državnog proračuna (kompenzacijske mjere u visini procijenjenog gubitka zbog povećanja neoporezivog dijela dohotka), kapitalne pomoći iz državnog proračuna za projekte izgradnje područnog vrtića te kapitalne pomoći iz Primorsko-goranske županije za ulaganja na javnim površinama. Povećanje primitaka od financijske imovine i zaduživanja najvećim dijelom odnosi se na primljena sredstva kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje kapitalnih ulaganja koja su izvršena u tekućoj godini. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode od poreza u iznosu od 2.347.000,00 kn ili za 5,5 % u odnosu na proračun zbog smanjene gospodarske aktivnosti izazvane pandemijom koronavirusa. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 15.039.500,00 kn ili za 79,9 % u odnosu na proračun te materijalne rashode u iznosu od 1.108.960,00 kn ili za 7,4 % u odnosu na proračun. Povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnosi se na rashode za izgradnju groblja, ceste, javne površine, područnog vrtića te za proširenje javne rasvjete. U okviru materijalnih rashoda najviše su povećani rashodi za usluge (za održavanje objekata predškolskog odgoja, kulture, sporta, zdravstva i javne rasvjete te za geodetske usluge).

Proračunska zaliha u 2020. planirana je u iznosu od 100.000,00 kn, a utrošeno je 76.254,00 kn za pomoć jedinicama lokalne samouprave pogođene potresom (Grad Petrinja, Grad Sisak, Grad Glina te Sisačko-moslavačka županija). Općinska načelnica izvijestila je Općinsko vijeće o utrošku proračunske zalihe.

Izmjenama i dopunama proračuna za 2020. obuhvaćene su i izmjene i dopune plana prihoda i rashoda proračunskih korisnika te su njihovi financijski planovi sastavni dio konsolidiranog proračuna.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine sastavljen je 15. rujna 2020. i dostavljen predstavničkom tijelu na usvajanje. Usvojen je na sjednici Općinskog vijeća 8. listopada 2020. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine Viškovo za 2020. razmatran je na sjednici Općinskog vijeća održanoj 29. srpnja 2021. te nije usvojen. Dostavljen je Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju 30. srpnja 2020. Prema podacima iz navedenog Godišnjeg izvještaja prihodi i primici iskazani su u iznosu od 68.766.293,00 kn, što je 17.716.407,00 kn ili 20,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 75.091.111,00 kn, što je 14.378.889 kn ili 16,1 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 6.324.818,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu od 2.987.298,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.337.520,00 kn.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2021. u iznosu od 92.885.000,00 kn te za 2022. u iznosu od 91.685.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom (programi, aktivnosti i projekti) i organizacijskom klasifikacijom proračuna za trogodišnje razdoblje od 2020. do 2022. Drugim izmjenama Plana razvojnih programa za 2020. planirana su sredstva u iznosu od 77.981.900,00 kn, a vrijednosno značajnije planirane investicije su izgradnja i rekonstrukcija prometnih objekata u iznosu od 8.999.000,00 kn, izgradnja i opremanje objekata predškolskog odgoja u iznosu od 7.261.000,00 kn, rekonstrukcija i opremanje područnog dječjeg vrtića u Marčeljima, izgradnja i opremanje groblja u iznosu od 5.893.000,00 kn (III. faze proširenja groblja Viškovo), izgradnja i opremanje javnih površina u iznosu od 4.778.500,00 kn (hortikulturno uređenje rotora i javnih površina, druga faza uređenja dječjih igrališta, sportskog igrališta u Marinićima, uređenje javne površine u Marinićima, uređenje parka kod groblja), nabava novih autobusnih čekaonica, nabava kioska za tržnicu, opreme za videonadzor, nabava dodatne komunalne opreme, izrada projektne dokumentacije za nove javne površine, rekreacijsku zonu, zid uz javno stubište te izgradnja i opremanje školskih objekata u iznosu od 2.109.000,00 kn.

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 tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i 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 67.133.672,00 kn, što je 9.349.860,00 kn ili 16,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi i primici su u odnosu na planirane manji za 19.349.028,00 kn ili 22,4 %.

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	35.331.796,00	33.949.440,00	96,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.960.943,00	6.350.295,00	214,5
3.	Prihodi od imovine	2.455.728,00	2.368.341,00	96,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.303.804,00	12.485.183,00	93,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	382.902,00	528.446,00	138,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	500,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	363.618,00	24.923,00	6,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.984.521,00	11.427.044,00	382,9
Ukupni prihodi i primici		57.783.812,00	67.133.672,00	116,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 33.949.440,00 kn ili 50,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 12.485.183,00 kn ili 18,6 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 11.427.044,00 kn ili 17,0 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.350.295,00 kn ili 9,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 2.921.710,00 kn ili 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 8.442.523,00 kn ili 282,9 % zbog financiranja izgradnje infrastrukturnih projekata te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.389.352,00 kn ili 114,5 % zbog značajnijih pomoći (kompenzacijska sredstva iz državnog proračuna na ime umanjene realizacije prihoda od poreza na dohodak te primljenih pomoći za razne projekte – rekonstrukcija zgrade dječjeg vrtića, cesta i drugo). U vrijednosno značajnijim iznosima u odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od poreza za 1.382.356,00 kn ili 3,9 % zbog smanjenja prihoda od poreza na dohodak (izmjene Zakona o porezu na dohodak) i zbog poduzetih mjera pomoći gospodarstvu kojima je bilo otežano poslovanje zbog pandemije koronavirusa. Nadalje, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se i na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 818.621,00 kn ili 6,2 % te prihode od prodaje nefinancijske imovine za 338.695,00 kn ili 93,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu, zbog provedbe imovinskopravnih postupaka i manje iskazanom interesu za otkup zemljišta.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 28.370.756,00 kn i čine 42,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na pomoći temeljem prijenosa sredstava iz europskih fondova i pomoći unutar općeg proračuna, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni i vodni doprinos, komunalnu naknadu, grobne naknade, naknadu za razvoj, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, prihode od naknade štete te primitke od zaduživanja.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 33.949.440,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu od 29.889.904,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 3.740.975,00 kn te općinske poreze u iznosu od 318.561,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 298.839,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 16.318,00 kn te porez na tvrtku u iznosu od 3.404,00 kn). Poslove u vezi s obračunom i naplatom općinskih poreza obavlja Općina. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Izmjenama Odluke o općinskim porezima ukinuta je obveza plaćanja poreza na potrošnju od 1. siječnja 2021.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 6.350.295,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.174.016,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 3.176.279,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu od 2.927.544,00 kn te iz županijskog proračuna u iznosu od 246.472,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna odnose se na pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 2.727.945,00 kn (za rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 1.800.000,00 kn, ceste u iznosu od 869.445,00 kn i izradu prostornog plana u iznosu od 58.500,00 kn) te kapitalne pomoći od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za projekt izgradnje novog vrtića i jaslica u iznosu od 199.599,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna odnose se na pomoći za uređenje javne površine u iznosu od 150.000,00 kn, uređenje punkta za mlade u iznosu od 88.850,00 kn te uređenje ceste u iznosu od 7.622,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu od 2.945.955,00 kn, od izvanproračunskog korisnika u iznosu od 186.424,00 kn te iz županijskog proračuna u iznosu od 43.900,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene iz državnog proračuna odnose se na pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije u ukupnom iznosu od 1.644.464,00 kn (od čega na temelju zahtjeva za pokriće rashoda projekta u iznosu od 1.316.273,00 kn i na temelju predujmova u iznosu od 328.191,00 kn, i to: od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, koje od srpnja 2020. stupanjem na snagu Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20) prestaje s radom, a njegove poslove preuzima Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za zapošljavanje žena u iznosu od 1.314.119,00 kn, Ministarstva zdravstva za Projekt prevencije zdravlja u iznosu od 227.568,00 kn te Ministarstva zaštite okoliša energetike, koje od srpnja 2020. stupanjem na snagu Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave nastavlja s radom kao Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja za Projekt recikliranja otpada u iznosu od 102.777,00 kn) te na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.301.491,00 kn koje se odnose na kompenzacijska sredstva na ime umanjene realizacije prihoda od poreza na dohodak zbog novih mjera fiskalne politike. Tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika odnose se na pomoći za program socijalnog uključivanja i zapošljavanja marginaliziranih skupina u iznosu od 179.444,00 kn te za stručno osposobljavanje djelatnika u iznosu od 6.980,00 kn. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna odnose se na projekt Općina – prijatelj djece u iznosu od 25.000,00 kn te sufinanciranje nabave ogrjeva za socijalno ugrožene obitelji u iznosu od 18.900,00 kn. Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su dobivene. Općina je u 2020. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije priznala razmjerno odobrenim troškovima provedbe projekata.

Općina sudjeluje u deset projekata financiranih iz sredstava europskih fondova. Vrijednosno značajniji je projekt Radna zona Marišćina za koji su odobrena bespovratna sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 11.987.311,00 kn. Nositelj projekta je Općina. Projekt je započeo u siječnju 2019. i cilj projekta je ulaganje u izgradnju osnovne i dodatne zajedničke infrastrukture na području Radne zone Marišćina u cilju razvoja i poboljšanja kvalitete i dostupnosti fizičke poduzetničke infrastrukture na području Općine. Ugovor o dodjeli sredstava zaključen je koncem 2020. Projekt je u tijeku. Općina je nositelj projekta rekonstrukcije zgrade dječjeg vrtića za koji su odobrena sredstva u iznosu od 3.659.040,00 kn iz Europskog fonda za ruralni razvoj, od čega je financiranje iz sredstava Europske unije u iznosu od 3.110.184,00 kn i iz sredstava Republike Hrvatske u iznosu od 548.856,00 kn (te iz vlastitih sredstava u iznosu od 3.127.431,00 kn). Projekt je započeo u 2019. Cilj projekta je urediti postojeću zgradu bez namjene u dječji vrtić koji zadovoljava pedagoške standarde za smještaj 50 djece. U 2020. za navedeni projekt utrošeno je 1.800.000,00 kn. Projekt je u tijeku. Općina je partner u projektu Ruke pomažu (gerontodomačice) za koji su odobrena sredstva iz Europskog fonda za ruralni razvoj u iznosu od 2.715.542,00 kn i u cijelosti je financiran iz sredstava Europske unije. Projekt je započeo 2019. i odnosi se na zapošljavanje nezaposlenih žena kao pomoć starijim osobama. Projekt je u tijeku. Zaposleno je 15 žena. Za navedeni projekt ukupno je utrošeno 2.425.219,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 1.314.119,00 kn. Nadalje, Općina je nositelj projekta izgradnje ceste za koji su odobrena sredstva u iznosu od 2.037.978,00 kn iz Europskog fonda za ruralni razvoj (od čega 85,0 % sredstava Europske unije i 15,0 % sredstava Republike Hrvatske). Ukupno je utrošeno 1.869.445,00 kn, od čega je u 2020. utrošeno 869.445,00 kn. Projekt je završen i cesta je stavljena u uporabu.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.368.341,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od grobnih naknada (godišnja naknada za korištenje i naknada za dodjelu grobnog mjesta) u iznosu od 1.008.886,00 kn, prihode od naknade za korištenje prava puta u iznosu od 696.880,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 473.006,00 kn te prihode od naknade za koncesije u iznosu od 162.550,00 kn. Prihodi od naknade za korištenje nekretnine na temelju prava puta (elektronička komunikacijska infrastruktura) ostvareni su u iznosu od 696.880,00 kn na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz srpnja 2019., prema kojem je utvrđena godišnja naknada u iznosu od 140.456,00 kn. Prema navedenom Rješenju obveza plaćanja počinje od 2016. Navedeni prihodi odnose se na naknadu za 2020. te na obveze iz prijašnjih godina.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 12.485.183,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 10.095.772,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 1.637.546,00 kn. Odlukom Općinskog vijeća o mjerama pomoći gospodarstvenicima radi ekonomskih posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa iz travnja 2020. sve pravne i fizičke osobe koje obavljaju poslovnu djelatnost imaju pravo na potpuno ili djelomično oslobođanje od plaćanje komunalne naknade na temelju zahtjeva i pripadajuće dokumentacije. Tijekom 2020. ukupan iznos oslobođanja od plaćanja komunalne naknade iznosi 48.173,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 528.446,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na usluge naplate naknade za uređenje voda od Hrvatskih voda u iznosu od 351.914,00 kn, prihode od ošasne imovine (zemljište) u iznosu od 51.360,00 kn te donacije poslovne banke za uređenje prostora ambulante u iznosu od 40.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 24.923,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 20.796,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je stečeno stanarsko pravo u iznosu od 4.127,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 11.427.044,00 kn. Odnose se na primljeni dugoročni kredit za financiranje infrastrukturnih projekata u iznosu od 10.368.509,00 kn, povrat glavnice danih zajmova i depozita (povrat depozita danog poslovnom subjektu u prethodnom razdoblju koji je namiren iz stečajne mase u postupku likvidacije navedenog subjekta) u iznosu od 957.276,00 kn te na utrošena razvojna sredstva naplaćena iz cijene komunalne usluge koja se u trenutku utroška evidentiraju kao povrat kredita u iznosu od 101.259,00 kn. Općina je u ožujku 2019. nakon Odluke Općinskog vijeća i Suglasnosti Ministarstva financija zaključila Ugovor o kreditu s Hrvatskom bankom za obnovu i razvoj u iznosu od 13.250.000,00 kn s rokom otplate u 84 jednake rate i uz fiksnu kamatnu stopu od 2,0 % godišnje za kapitalna ulaganja (izgradnju cesta u iznosu od 5.522.000,00 kn, proširenje groblja u iznosu od 5.500.000,00 kn, izgradnju javnih površina u iznosu od 1.045.000,00 kn, kružnog raskrižja u iznosu od 805.000,00 kn te izgradnju upojnih bunara u iznosu od 378.000,00 kn). Do konca 2020. kredit je u cijelosti iskorišten za navedene namjene. Prva rata dospijeva na naplatu 31. siječnja 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 73.458.490,00 kn, što je 18.785.869,00 kn ili 34,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi i izdaci su u odnosu na planirane manji za 16.011.510,00 kn ili 17,9 %.

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	5.714.569,00	6.750.443,00	118,1
2.	Materijalni rashodi	11.849.487,00	12.480.476,00	105,3
3.	Financijski rashodi	387.790,00	401.394,00	103,5
4.	Subvencije	2.989.371,00	4.148.231,00	138,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	6.258.562,00	6.935.487,00	110,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	11.297.581,00	12.216.590,00	108,1
7.	Ostali rashodi	5.114.751,00	5.920.590,00	115,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.962.637,00	23.507.406,00	236,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.097.873,00	1.097.873,00	100,0
	Ukupni rashodi i izdaci	54.672.621,00	73.458.490,00	134,4
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	57.783.812,00	67.133.672,00	116,2
	Višak prihoda i primitaka	3.111.191,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	6.324.818,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nematerijalne imovine u iznosu od 23.507.406,00 kn ili 32,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 12.480.476,00 kn ili 17,0 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 12.216.590,00 kn ili 16,6 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 6.935.487,00 kn ili 9,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 6.750.443,00 kn ili 9,2 %, ostali rashodi u iznosu od 5.920.590,00 kn ili 8,1 % te subvencije u iznosu od 4.148.231,00 kn ili 5,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.499.267,00 kn i imaju udjel od 2,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 13.544.769,00 kn ili 136,0 % zbog većih ulaganja u objekte komunalne infrastrukture te rashodi za subvencije za 1.158.860,00 kn ili 38,8 % zbog više izvršenih usluga za javni prijevoz. Isto tako, rashodi za zaposlene povećani su za 1.035.874,00 kn ili 18,1 % zbog povećanog broja zaposlenih u općinskoj upravi i na europskim projektima te povećanja osnovice za plaće i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 919.009,00 kn ili za 8,1 % zbog povećanih naknada. Nadalje, povećane su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 676.925,00 kn ili za 10,8 % zbog povećanja prijenosa sredstava partnerima za europske projekte te većih prijenosa proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 6.750.443,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 5.606.946,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 901.946,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 241.551,00 kn (nagrade, darovi za djecu, naknade u slučaju dugotrajne bolesti, invalidnosti ili smrtnog slučaja u obitelji te darovi u naravi). Rashodi za zaposlene odnose se na plaće zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu u iznosu od 5.467.811,00 kn, općinske načelnice i zamjenika općinske načelnice u iznosu od 744.714,00 kn te na zaposlene na projektima Europske unije u iznosu od 537.918,00 kn. Obračun i uplata poreza, prireza i doprinosa obavljena je u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom 2020. isplaćeni su dodaci za uspješnost na radu u iznosu od 69.498,00 kn (od 67,00 kn do 2.400,00 kn po zaposleniku, ovisno o kriterijima utvrđenim Pravilnikom o dodatku za uspješnost, a na temelju Odluke o visini dodatka na uspješnost na radu i pojedinačnih rješenja).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.480.476,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 9.120.055,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.633.924,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.547.518,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.740.961,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.227.044,00 kn, druge usluge u iznosu od 942.983,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na naknadu Poreznoj upravi u iznosu od 298.899,00 kn, grafičke i tiskarske usluge te usluge kopiranja i uvezivanja u iznosu od 180.034,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu od 148.320,00 kn te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 120.464,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 937.676,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju u iznosu od 1.326.108,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za Program održavanja komunalne infrastrukture za 2020. u iznosu od 6.043.914,00 kn. Sredstva za ostvarenje Programa održavanja komunalne infrastrukture planirana su u iznosu od 6.414.000,00 kn, od čega se na prihode od komunalne naknade odnosi 5.862.000,00 kn, a na prihode od grobnih naknada 552.000,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, Program je izvršen u iznosu od 6.043.914,00 kn, i to iz komunalne naknade u iznosu od 5.582.533,00 kn te iz grobne naknade u iznosu od 461.381,00 kn. Sredstva su utrošena za održavanje: nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.699.660,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 1.353.414,00 kn, zelenih površina u iznosu od 1.097.860,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 828.703,00 kn, građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 513.974,00 kn, groblja u iznosu od 461.381,00 kn, građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 54.357,00 kn te javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 34.565,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 401.394,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 349.670,00 kn.

Subvencije u iznosu od 4.148.231,00 kn odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 3.844.008,00 kn (za javni prijevoz i rad reciklažnog dvorišta) te subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora u iznosu od 304.223,00 kn (mjere za razvoj gospodarstva i smanjenje nezaposlenosti).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 6.935.487,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 5.881.819,00 kn (dječjem vrtiću u iznosu od 5.345.222,00 kn te knjižnici i čitaonici u iznosu od 536.597,00 kn), pomoći na temelju prijenosa sredstava iz fondova Europske unije (plaćanja partnerima na projektima) u iznosu od 733.664,00 kn, tekuće pomoći proračunskim korisnicima u iznosu od 220.004,00 kn (vrijednosno značajnije za dom zdravlja u iznosu od 116.900,00 kn te osnovnoj školi u iznosu od 61.136,00 kn) i tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 100.000,00 kn za pomoć potresom pogođenim područjima (Sisačko-moslavačkoj županiji te gradovima Sisku, Petrinji i Glini).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 12.216.590,00 kn odnose se na naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 10.179.507,00 kn te na naknade u novcu za korisnike socijalnog programa u iznosu od 2.037.083,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na subvencioniranje cijene boravka djece u vrtiću u iznosu od 9.089.232,00 kn. Nadalje, značajne su naknade za nabavu radnih bilježnica za učenike osnovne škole u iznosu od 520.006,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 477.200,00 kn te rodiljne naknade i opremu za novorođenčad u iznosu od 136.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu od 5.920.590,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 3.010.287,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 2.254.428,00 kn te kapitalne donacije (dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila) u iznosu od 655.875,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama u iznosu od 1.052.798,00 kn, zajednici sportskih udruga Općine u iznosu od 981.915,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu od 550.000,00 kn (od toga za redovnu djelatnost 310.000,00 kn te za manifestacije 240.000,00 kn), humanitarnim organizacijama u iznosu od 235.000,00 kn te političkim strankama u iznosu od 67.574,00 kn. Općina je donijela programe javnih potreba u kulturi, u području sporta i iz ostalih društvenih područja za 2020. Pravilnikom o financiranju javnih potreba utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu sredstava udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba. Sredstva se dodjeljuju putem javnog poziva. Izvješća o utrošku sredstava udruge dostavljaju dva puta godišnje u skladu s Odlukom o obliku i sadržaju te rokovima podnošenja izvještaja ostalih korisnika proračunskih sredstava.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći dane komunalnim društvima u suvlasništvu, od čega društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.837.772,00 kn za izgradnju vodovodnih ogranka na području Općine, društvu za javni prijevoz za nabavu autobusa u iznosu od 303.475,00 kn, društvu za zbrinjavanje otpada u iznosu od 113.181,00 kn za sanaciju odlagališta te nabavu opreme koja se financira iz namjenskih sredstava naplaćenih u cijeni komunalnih usluga.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 23.507.406,00 kn odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 20.655.090,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 1.916.964,00 kn te ulaganja u zemljište u iznosu od 935.352,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na rashode za izgradnju groblja u iznosu od 5.829.488,00 kn (odnose se na vrijednost radova u iznosu od 5.715.738,00 kn, nadzora u iznosu od 85.000,00 kn, projekta i koordinatora u iznosu od 28.750,00 kn), rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 4.302.359,00 kn, rekonstrukciju ceste u iznosu od 4.025.192,00 kn, projektnu dokumentaciju za izgradnju prometnica, nove škole, dječjeg vrtića, parkirališta, javnih površina i drugo, uređenje javne površine u iznosu od 1.798.412,00 kn, kupnju zemljišta za kapitalne projekte na temelju procjembenog elaborata koji je dostavljen procjeniteljskom povjerenstvu Županije u iznosu od 935.352,00 kn, izgradnju sportskog igrališta u iznosu od 751.594,00 kn, rashode za postrojenja i opremu u iznosu od 582.018,00 kn, izgradnju upojnih bunara u iznosu od 369.070,00 kn te asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 232.337,00 kn.

Za izgradnju groblja (III. faza) proveden je koncem 2019. otvoreni postupak javne nabave. S odabranim izvođačem zaključen je ugovor o izvođenju radova u siječnju 2020. u iznosu od 5.838.596,00 kn. U srpnju i kolovozu 2020. zaključene su dvije izmjene ugovora zbog produženja roka za izvođenje radova. Radovi su izvedeni u vrijednosti od 5.715.738,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završeni su u studenome 2020., sastavljen je Zapisnik o primopredaji te je navedena imovina stavljena u uporabu.

Za rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića proveden je koncem 2019. otvoreni postupak javne nabave. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u iznosu od 4.939.243,00 kn bez poreza s rokom završetka radova od 320 dana. Rashodi su u 2020. ostvareni u iznosu od 4.302.359,00 kn. Radovi su završeni u 2021.

Vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju nerazvrstanih cesta odnose se na rekonstrukciju županijske ceste na temelju ugovora koji su s izvođačem radova u 2019. zaključili komunalno društvo u suvlasništvu Općine, Županijska uprava za ceste i Općina u ukupnom iznosu od 15.103.280,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema ugovoru Općina sudjeluje u navedenoj rekonstrukciji ceste u iznosu od 4.337.229,00 kn. U 2020. rashodi Općine za navedene radove iznose 4.025.192,00 kn. Radovi su završeni u 2021.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2020. donesen je u prosincu 2019. Tijekom 2020. donesene su dvije izmjene navedenog Programa. Drugim izmjenama, iz prosinca 2020., planirana su sredstva za ostvarenje Programa u iznosu od 20.148.000,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji primici od zaduživanja u iznosu od 10.368.500,00 kn, prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 5.305.200,00 kn te komunalne naknade u iznosu od 2.579.600,00 kn. Rashodi po navedenom Programu ostvareni su u iznosu od 14.379.782,00 kn.

Sredstva su utrošena za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 5.896.309,00 kn, groblja u iznosu od 5.829.488,00 kn, javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet u iznosu od 1.316.407,00 kn, javnih parkirališta u iznosu od 578.817,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 407.012,00 kn, javnih garaža u iznosu od 134.822,00 kn, građevina i uređaja javne namjene u iznosu od 115.168,00 kn te za izgradnju javne rasvjete u iznosu od 101.759,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.097.873,00 kn odnose se na otplatu dva primljena kredita od poslovne banke iz 2013. (povrat jednog u iznosu od 247.500,00 kn i drugog u iznosu od 850.373,00 kn). Općina je 2013. zaključila dva ugovora o dugoročnom kreditu (jedan u iznosu od 8.555.000,00 kn te drugi u iznosu od 2.475.000,00 kn) na rok od deset godina za financiranje kapitalnih projekata. Stanje obveza po navedenim kreditima koncem 2020. iznosi 3.314.243,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2020. iznosi 6.324.818,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 2.987.298,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.337.520,00 kn. Donesena je Odluka o raspodjeli rezultata za 2020., prema kojoj se manjak prihoda planira pokriti iz prihoda poslovanja sljedeće godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 395.956.895,00 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	328.777.099,00	363.191.620,00	110,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	188.070.185,00	188.984.515,00	100,5
1.2.	Građevinski objekti	116.587.957,00	140.415.663,00	120,4
1.3.	Postrojenja i oprema	775.119,00	1.300.798,00	167,8
1.4.	Prijevozna sredstva	260.814,00	207.207,00	79,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	22.910.183,00	31.332.346,00	136,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	172.841,00	951.091,00	550,3
2.	Financijska imovina	37.215.054,00	32.765.275,00	88,0
2.1.	Novčana sredstva	8.628.833,00	6.059.322,00	70,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.664.756,00	617.916,00	37,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.629.661,00	1.528.402,00	93,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.153.800,00	20.153.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.339.066,00	2.877.949,00	86,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	36.112,00	24.367,00	67,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.762.826,00	1.503.519,00	85,3
	Ukupno imovina	365.992.153,00	395.956.895,00	108,2
3.	Obveze	14.342.830,00	27.077.337,00	188,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.810.786,00	6.087.256,00	126,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.236.234,00	4.425.838,00	197,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.293.606,00	16.564.243,00	227,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.204,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	351.649.323,00	368.879.558,00	104,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	365.992.153,00	395.956.895,00	108,2
	Izvanbilančni zapisi	40.788.982,00	40.192.138,00	98,5

Vrijednost imovine je u odnosu na početak godine povećana za 29.964.742,00 kn ili 8,2 % zbog povećanih ulaganja u građevinske objekte (izgradnja groblja, područnog vrtića, rekonstrukcija cesta, izgradnja igrališta i drugih objekata).

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu od 188.984.515,00 kn te građevinskih objekata u vrijednosti od 140.415.663,00 kn. Građevinski objekti odnose se na poslovne objekte u iznosu od 77.712.272,00 kn (zgrada Općine, zgrada škole, ambulante, domovi kulture, sportska dvorana), ceste i ostale prometne objekte u iznosu od 35.066.327,00 kn te druge građevinske objekte u iznosu od 27.637.064,00 kn (groblje, parkovi, igrališta, autobusne čekaonice). Za korištenje poslovnih objekata s korisnicima su zaključeni ugovori.

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine najvećim dijelom odnosi se na ulaganja u građevinske objekte (izgradnja groblja – III. faza u iznosu od 5.816.988,00 kn, izgradnja cesta i drugih prometnih objekata u iznosu od 4.733.718,00 kn, rekonstrukcija zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 4.302.359,00 kn te izgradnja i uređenje javne površine u iznosu od 1.798.412,00 kn).

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 31.332.346,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 8.422.163,00 kn ili 36,8 %. Vrijednosno značajnija imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u ceste u iznosu od 6.819.073,00 kn, poslovne objekte u iznosu od 5.655.941,00 kn te projektnu dokumentaciju za zavičajnu kuću, interpretacijski centar, proširenje vrtića i jaslica, cesta, spomen-dom, školu, sportsku dvoranu, nogometno igralište te radnu zonu u iznosu od 11.225.695,00 kn.

Vrijednosno značajniju financijsku imovinu čine vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 20.153.800,00 kn (udjeli u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društva u javnom sektoru te jedne ustanove) i novčana sredstva u iznosu od 6.059.322,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 11.479.761,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 7.015.282,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.464.479,00 kn. U odnosu na početak godine, potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti manja su za 591.631,00 kn ili 11,7 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.877.949,00 kn te potraživanja za neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge i koja se vode na posebnim računima u komunalnim društvima u iznosu od 1.528.402,00 kn. Dospjela potraživanja za koja analitičku evidenciju vodi Općina iznose 4.901.054,00 kn, od kojih potraživanja starija od tri godine u iznosu od 3.398.418,00 kn, od jedne do tri godine u iznosu od 974.355,00 kn te do jedne godine u iznosu od 528.281,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za komunalni doprinos u iznosu od 2.309.583,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 1.599.575,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja na pravne osobe odnosi se 2.016.702,00 kn, a na fizičke osobe 2.884.352,00 kn. Dospjela potraživanja od poreza na promet nekretnina za koja evidenciju vodi Porezna uprava na 31. prosinca 2020. iznose 4.074.236,00 kn, od kojih se, prema podacima Porezne uprave, na potraživanja starija od tri godine odnosi iznos od 2.693.977,00 kn, od jedne do tri godine iznos od 720.894,00 kn i do jedne godine iznos od 659.365,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u 2020. iznosi 280.386,00 kn. Općina je u 2020. poslala ukupno 6 004 opomene (za potraživanja za komunalnu naknadu i grobnu naknadu), pokrenula je ovršne postupke u vrijednosti od 3.709.792,00 kn (za potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, koncesijsku naknadu i za porez na potrošnju), a potraživanja za zakup zemljišta u iznosu od 114.916,00 kn prijavljena su u stečajnu masu. Općina je 1. siječnja 2021. ukinula porez na potrošnju. Općinsko vijeće donijelo je Odluku da se od 20. ožujka 2020., za vrijeme trajanja posebnih okolnosti (pandemije koronavirusa), neće pokretati postupci prisilne naplate dospjelih dugovanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 509.954,00 kn ili 10,7 %. Općina je poduzela sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja te su potraživanja u stalnom padu.

Ukupne obveze koncem godine iskazane su u iznosu od 27.077.337,00 kn i veće su u odnosu na stanje početkom godine za 12.734.507,00 kn ili 88,8 % zbog preuzetih obveza po novom zaduživanju. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 16.564.243,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 6.087.256,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.425.838,00 kn. Koncem 2020. Općina nije imala dospjelih obveza.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obvezu za kredit kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj u iznosu od 13.250.000,00 kn te obveze za dva kredita kod poslovne banke iz 2013. u iznosu od 3.314.243,00 kn. Općina se u ožujku 2019., nakon Odluke Općinskog vijeća i Suglasnosti Ministarstva financija, zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj u iznosu od 13.250.000,00 kn s rokom otplate u 84 jednake rate i uz fiksnu kamatnu stopu od 2,0 % godišnje za kapitalna ulaganja. Namjena navedenog kredita je za izgradnju cesta u iznosu od 5.522.000,00 kn, proširenje groblja u iznosu od 5.500.000,00 kn, izgradnju javnih površina u iznosu od 1.045.000,00 kn, kružnog raskrižja u iznosu od 805.000,00 kn te izgradnju upojnih bunara u iznosu od 378.000,00 kn. Prva rata dospijeva na naplatu u siječnju 2021. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu od 6.087.256,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.712.069,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 1.273.288,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 1.250.043,00 kn te za zaposlene u iznosu od 579.954,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.425.838,00 kn odnose se na obveze za ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 3.768.651,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu od 454.924,00 kn, nabavu opreme u iznosu od 163.137,00 kn te druge obveze u iznosu od 39.126,00 kn. Općina se u 2019. zadužila te će se godišnja obveza po kreditima povećati (prva rata novog kredita dospjela je na naplatu u siječnju 2021.). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.337.520,00 kn ili 5,0 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2020. U 2018. je započeo projekt Izgradnja i opremanje Kuće Halubajškoga zvončara ukupne vrijednosti od 36.905.000,00 kn. Planirano je da se iz sredstava europskih fondova sufinancira dio u iznosu od 12.954.964,00 kn. Završetak projekta očekuje se tijekom 2023. Isto tako, na području Općine planirana je izgradnja nove osnovne škole procijenjene vrijednosti od 80.000.000,00 kn. Planirano je da će Primorsko-goranska županija i Općina sufinancirati navedenu investiciju u jednakim iznosima od 50,0 %. Početak radova planiran je u drugom dijelu 2021., a završetak projekta očekuje se tijekom 2024.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 40.192.138,00 kn odnose se na dane zadužnice za primljene kredite u iznosu od 20.350.000,00 kn, potencijalne obveze na temelju sudskih sporova u tijeku u iznosu od 12.311.333,00 kn (od čega je vrijednosno najznačajniji sudski spor u iznosu od 11.655.642,00 kn iz prijašnjih godina za priznavanje ulaganja u uređenje cesta izvoditelju radova) te primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 7.530.805,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 2. ožujka 2021. do 20. 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, članci 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. Upute o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

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 financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
4. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50. i 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
5. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
6. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)

10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
12. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 2017.)
13. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
14. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 154/14)
15. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. 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 sa zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, davanje poslovnih prostora na korištenje udrugama te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 71.875.000,00 kn. Tijekom 2020. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna te tri odluke o preraspodjeli. Drugim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 86.482.700,00 kn, što je 14.607.700,00 kn ili 20,3 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 89.470.000,00 kn, što je 17.595.000,00 kn ili 24,5 % više od planiranih proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.987.300,00 kn.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna planirani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji. Planirani prihodi i rashodi, odnosno aktivnosti u posebnom dijelu proračuna iskazani su brojčanom oznakom izvora financiranja koja se sastoji od jednoznaменkastog broja. U slučajevima kad se pojedini rashodi financiraju iz više izvora, nije vidljiv iznos financiranja iz pojedinog izvora te je otežano praćenje plana i izvršenja proračuna po izvorima. Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, brojčane oznake izvora financiranja razvrstane su u razrede i skupine pri čemu se prva razina sastoji od jednoznaменkastog broja u rasponu od 1 do 9 za razred. Druga razina sastoji se od dvoznaменkastog broja, pri čemu prva znamenka označava pripadnost razredu, a druga znamenka je u rasponu od 1 do 9 za skupinu i određuje je Ministarstvo financija odnosno upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom prihode i primitke te rashode i izdatke iskazivati prema izvorima financiranja kojima su dodijeljene brojčane oznake na način utvrđen Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće planske dokumente prezentirati na odgovarajućim obrascima u kojima će planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci biti iskazani prema odgovarajućim brojčanim oznakama i iznosima planiranih izvora financiranja po aktivnostima i projektima u posebnom dijelu proračuna.*

Nadalje, obrazlaže da ima ustrojeno proračunsko računovodstveni informacijski sustav koji omogućuje planiranje i izvršavanje proračuna po izvorima financiranja analitički, ne samo na prvoj i drugoj nego i na trećoj, četvrtoj ili po potrebi višoj razini brojčanih oznaka unutar pojedinih razreda, odnosno skupina izvora financiranja utvrđenih Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. U skladu s tako razrađenim izvorima financiranja planira se proračun, a svaki izvršeni prihod i primitak, odnosno rashod i izdatak pojedinačno se evidentira i na odgovarajući izvor financiranja, u skladu s planom proračuna te usklađuje sa stvarnim izvršenjem pojedinih izvora financiranja. Nadalje, obrazlaže da je u svakom trenutku moguć uvid u stanje evidentiranih, odnosno izvršenih izvora financiranja i usporedba s planiranim iznosima jer su za njihovo praćenje osigurani i odgovarajući izvještaji s analitičkim prikazom planiranog i ostvarenog, odnosno evidentiranog pojedinog analitičkog izvora financiranja. Informacijski sustav omogućava da se i u proračunskim dokumentima koje donosi predstavničko tijelo iskazuju izvori financiranja, ali nije bio korišten zbog manje preglednosti i opsežnosti proračunskih dokumenata koji se podnose predstavničkom tijelu.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 31.332.346,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 8.422.163,00 kn ili 36,8 %. Vrijednosno značajnija imovina u pripremi odnosi se na rekonstrukciju ceste u iznosu od 5.039.102,00 kn, rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 4.308.133,00 kn, projektnu dokumentaciju za zavičajnu kuću, interpretacijski centar te za proširenje vrtića i jaslica u iznosu od 3.254.080,00 kn te izgradnju sportskog igrališta u iznosu od 751.594,00 kn.

U okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentirana su ulaganja u iznosu od 1.510.730,00 kn. Ulaganja su završena tijekom 2020., ali nije obavljen knjigovodstveni prijenos s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi i nije obračunan ispravak vrijednosti. Navedeno je utjecalo na visinu i strukturu imovine i vlastitih izvora iskazanih u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovinu treba evidentirati na propisanim računima računskog plana te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine. Istovremeno se imovina evidentira u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, početak ispravka vrijednosti je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu za koja su ulaganja završena i koja se koristi, a evidentirana je u okviru nefinancijske imovine u pripremi, evidentirati na propisanim računima imovine u uporabi te obračunati ispravak vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju da se imovina za koju su ulaganja završena i koja se koristi, a evidentirana je u okviru nefinancijske imovine u pripremi, evidentira na propisanim računima imovine u uporabi te da se obračunava ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da se prijenos završenih ulaganja u uporabu knjigovodstveno evidentira prema nalogima i odgovarajućim dokumentima koje sastavljaju nadležne stručne službe koje vode pojedina ulaganja, ali postoje odstupanja u tumačenju trenutka završetka ulaganja, odnosno kada se imovina treba prenijeti u uporabu (je li to po pribavljanju uporabne dozvole, po izvršenom tehničkom pregledu, po izvršenoj primopredaji i okončanom obračunu radova ili prema početku stvarnog korištenja objekta bez obzira na postojanje prethodno navedene dokumentacije). Općina navodi da će donijeti odgovarajuću proceduru kojom će se utvrditi jedinstveno postupanje za prijenos imovine u tijeku na imovinu u uporabi i u skladu s time evidentirati postojeća i buduća ulaganja u imovinu.*

3. Davanje poslovnih prostora na korištenje udrugama

3.1. Općina je dala na korištenje bez naknade 17 poslovnih prostora udrugama koje se financiraju iz općinskog proračuna na temelju zaključenih ugovora. Isto tako, Općina je podmirivala režijske troškove za navedene poslovne prostore. Za davanje poslovnih prostora na korištenje nije provela javne natječaje. Odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je, između ostalog, da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja. Nadalje, odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a između ostalog, javni natječaj se objavljuje za financiranje odnosno sufinanciranje dodjele nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjenih udrugama koje provode programe i projekte.

Državni ured za reviziju nalaže davati poslovne prostore na korištenje udrugama putem javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima te Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s davanjem poslovnih prostora udrugama te navodi da je u postupku izrade paketa odluka kojim se uređuje zakup poslovnih prostora te dodjeljivanje društvenih prostora na području Općine udrugama i drugim organizacijama civilnog društva koje provode aktivnosti od interesa za opće dobro, a koje predviđa javni natječaj sustavom bodovanja i sklapanje ugovora bez naknade. Nadalje, obrazlaže da je tijekom 2020. Zajednica sportskih udruga Općine provela javni natječaj za predlaganje programa javnih potreba u sportu za 2020. temeljem kojeg su dodijeljena sredstva udrugama u području sporta, u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). U skladu s navedenom Uredbom, provedeni su javni natječaj za predlaganje programa javnih potreba u kulturi za 2020. te javni natječaj za predlaganje programa javnih potreba iz ostalih društvenih područja za 2020. Na temelju navedenih natječaja zaključeni su ugovori o dodjeli financijskih sredstava za 2020.*

Nadalje, navodi da, vezano za dodjelu poslovnih prostora na korištenje udrugama, u pravnoj teoriji postoji razlika između uporabe i korištenja kao dvaju vlasničkih ovlaštenja, pri čemu je korištenje širi pojam jer obuhvaća i crpljenje plodova. Zakonodavac kroz Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18) nije jasno odredio značenje termina poslovni prostor, odnosno nije jasno razgraničio imaju li se prostori koji nisu namijenjeni za obavljanje poslovne djelatnosti smatrati poslovnim prostorima. Prostori u kojima djeluju udruge kao neprofitne organizacije ne daju se na korištenje, nego na uporabu te je Općina tijekom 2019. i 2020. u nekoliko navrata Ministarstvo državne imovine tražila tumačenje navedenog, koje nije dostavljeno.

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020. Doneseno je devet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2020., vrijednost nabave roba, radova i usluga planirana je u iznosu od 54.618.098,00 kn, što je 5.072.257,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na Plan nabave. Plan nabave s izmjenama i dopunama i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020. ukupna vrijednost nabave iznosila je 21.346.065,00 kn. Općina je ugovorila nabavu roba i radova u vrijednosti od 12.970.664,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost temeljem provedenih sedam otvorenih postupaka javne nabave, od čega se na nabavu roba odnosi 605.752,00 kn, a na nabavu radova 12.364.912,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma zaključen je godišnji ugovor za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.422.159,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave roba, usluga i radova, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 6.953.242,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednosno najznačajniji planirani postupci nabave koji nisu provedeni odnose se na izgradnju i opremanje Kuće Halubajskog zvončara u iznosu od 29.224.000,00 kn te izgradnju kolektora u iznosu od 3.912.000,00 kn. Postupak nabave za izgradnju i opremanje Kuće Halubajskog zvončara pokrenut je koncem godine te ugovor nije zaključen do konca 2020., a izgradnja kolektora je odgođena.

Općina je u ožujku 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su uređeni postupci nabave roba ili usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Kriteriji za odabir subjekta u postupku jednostavne nabave su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda u kojoj se, osim cijene, mogu koristiti i drugi kriteriji kao kvaliteta, tehničke prednosti, estetske ili funkcionalne osobine, ekološke osobine, operativni troškovi, ekonomičnost, datum i rok isporuke ili izvršenja. Postupci jednostavne nabave su izravno ugovaranje (vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) ili javno prikupljanje ponuda. Prema navedenom Pravilniku, Općina je dužna poticati tržišno nadmetanje, osigurati jednak tretman svim gospodarskim subjektima koji sudjeluju u postupku nabave te transparentnost nabave. Nadalje, Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave uređena je obveza sprječavanja i prepoznavanja sukoba interesa. Odluku o pokretanju postupaka jednostavne nabave donosi općinska načelnica.

Za sve postupke jednostavne nabave u vrijednosti iznad 70.000,00 kn utvrđeno je provođenje postupaka javnog prikupljanja ponuda koji se objavljuju na mrežnim stranicama Općine.

Za nabavu radova na rekonstrukciji zgrade dječjeg vrtića i uređenju javne površine zaključeni su ugovori u vrijednosti većoj od procijenjene vrijednosti nabave. Ukupna procijenjena vrijednost navedenih nabava iznosila je 4.620.000,00 kn, a ugovori su zaključeni u vrijednosti od 6.564.036,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je više za 1.944.036,00 kn ili 42,1 %. Za radove na rekonstrukciji dječjeg vrtića proveden je u listopadu 2019. otvoreni postupak javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 3.140.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom na to da je cijena najpovoljnije ponude bila veća od procijenjene vrijednosti i Općina nije imala osigurana sredstva, postupak javne nabave je poništen u skladu s odredbama članka 298. Zakona o javnoj nabavi. Postupak javne nabave ponovljen je u studenome 2019. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 3.140.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom na to da je Općina imala osigurana sredstva, odabrana je ponuda u iznosu od 4.939.242,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je više za 1.799.242,00 kn ili 57,3 % od procijenjene vrijednosti (navedena ponuda manja je od ponude iz prvog natječaja koja je iznosila 5.459.196,00 kn). Za uređenje javne površine proveden je otvoreni postupak javne nabave koncem 2019. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 1.480.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen u iznosu od 1.624.793,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je više za 144.793,00 kn ili 9,8 %.

Prema odredbi članka 16. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Prema odredbi članka 198., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, prije pokretanja postupka javne nabave javni naručitelj u pravilu provodi analizu tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavom. Općina nema pisane dokaze da je istražila tržište nabave i pribavila što je moguće više informacija o robama, uslugama i radovima koje namjerava nabaviti. Odredbama članka 8. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta o javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), naručitelj provodi analizu tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskog subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavom. Analiza tržišta obuhvaća prikupljanje informacija o predmetu nabave, gospodarskim subjektima koji sudjeluju na tržištu te drugim okolnostima koje utječu na uvjete nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u trenutku početka postupka javne nabave valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave te provoditi analizu tržišta u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s javnom nabavom te navodi da su za postupak nabave za rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića ovlašteni projektanti odgovarajućih struka izradili projektnu dokumentaciju. U kolovozu 2018. izrađen je glavni projekt i projektantski troškovnik s procijenjenom vrijednosti ulaganja. Prvi postupak nabave pokrenut je u kolovozu 2019. kada je objavljeno prethodno javno savjetovanje sa zainteresiranim gospodarskim subjektima na kojem nije bilo primjedbi na procijenjenu vrijednost, odnosno nije stigla nijedna primjedba i prijedlog gospodarskih subjekata.*

Nadalje, Općina navodi da ima praksu, kod provođenja nabava radova, ako je duži protek vremena od izrade projektne dokumentacije do pokretanja postupka nabave, izraditi reviziju prethodno utvrđenih procijenjenih vrijednosti ulaganja kako bi se dobila što točnija procjena u skladu sa stvarnim tržišnim stanjem. Navedeno je učinjeno za Projekt izgradnje Kuće Halubajskoga zvončara.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

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.	Računovodstveno poslovanje	2011.	Evidentirati u poslovnim knjigama cjelokupnu vrijednost zemljišta, poslovnih zgrada, objekata javne rasvjete, grobnih objekata, autobusnih čekaonica i spomenika.	-	djelomično provedeno
2.		2011.	Iskazati prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu.	-	provedeno
3.	Prihodi i primici	2011.	Pravodobno poduzimati aktivnosti za ostvarivanje proračunom planiranih prihoda i rashoda	-	provedeno
4.		2011.	Koristiti prihode u skladu s utvrđenom namjenom.	-	provedeno
5.		2011.	Poduzimati sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda (potraživanja).	-	provedeno
6.	Rashodi	2011.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

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

- Općina je u poslovnim knjigama iskazala vrijednost zemljišta, poslovnih zgrada, vrijednost ulaganja u objekte javne rasvjete, vrijednost grobnih objekata, autobusnih čekaonica i spomenika. Prema pisanom obrazloženju Općine, objekti javne rasvjete koji su pripali Općini u trenutku osnivanja nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama. Općina poduzima aktivnosti oko evidentiranja navedenih objekata javne rasvjete u poslovne knjige Općine.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

- 1.2. U vezi s nalogom koji nije u cijelosti proveden u dijelu koji se odnosi na objekte javne rasvjete, Općina navodi da usklađenje vlasničkih odnosa s Hrvatskom elektroprivredom, za objekte javne rasvjete koji su preuzeti u trenutku osnivanja Općine, nije okončano. I dalje se provode aktivnosti na rješavanju navedenih neusklađenosti. Nadalje, navodi da je većina objekata javne rasvjete zatečenih u trenutku osnivanja Općine, tijekom proteka vremena i zbog dotrajalosti, već zamijenjena.

Za sve objekte javne rasvjete postavljene na području Općine ustrojena je analitička evidencija u obliku popisa objekata javne rasvjete, a njihov smještaj moguće je pratiti i putem grafičkog prikaza u okviru Općinskog geografsko-informacijskog sustava (GIS). Ulaganja u izgradnju objekata javne rasvjete izvršena na teret proračuna Općine u cijelosti su evidentirana u poslovnim knjigama, dok će se s Hrvatskom elektroprivredom, u što je moguće kraćem roku, nastojati okončati usklađenje stanja na terenu u odnosu na vlasništvo preostalih objekata javne rasvjete.