



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/20-02/15
URBROJ: 613-22-20-7

Čakovec, 15. lipnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DOMAŠINEC ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Domašinec (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, davanje jamstva, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. 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 smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljnim načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina od 2017. do konca 2019. nije donosila rješenja o komunalnom doprinosu iako je nadležno upravno tijelo Međimurske županije dostavljalo podatke potrebne za obračun komunalnog doprinosa, zbog čega nije potpuno i pravodobno prikupljala prihode iz svoje nadležnosti. Prema naknadnom izračunu, komunalni doprinos trebao je biti obračunan u iznosu od 218.577,00 kn. (točka 2. Nalaza)
- Za komunalnu djelatnost održavanja javnih zelenih površina, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 167.756,00 kn, Općina nije zaključila ugovor o povjeravanju komunalnih poslova te nisu ugovoreni vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja. (točka 3. Nalaza)
- Udruzi u sportu dana je suglasnost za kratkoročno zaduživanje i jamstvo za povrat sredstava po kreditu kojim se udruga zadužila kod poslovne banke u iznosu od 2.000.000,00 kn za financiranje dogradnje svlačionice i sportske dvorane. Davanje jamstva udruzi nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, prema kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza te pravne osobe i ustanove. (točka 4. Nalaza)
- Tijekom 2019. postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi male vrijednosti na uređenju parka, izgradnje javne rasvjete u parku, usluge izrade projektno-tehničke dokumentacije za uvođenje optike, održavanja javnih zelenih površina, zbrinjavanja azbestnih ploča, montaže i demontaže novogodišnje iluminacije te opskrba električnom energijom i plinom u ukupnoj vrijednosti 1.018.863,00 kn, a navedeni predmeti nabave nisu planirani Planom nabave za 2019. Registar ugovora u 2019. nije ažuriran te ne sadrži propisane podatke o provedenim nabavama tijekom godine, a prema propisima o javnoj nabavi potrebno ga je ažurirati najmanje jedanput u šest mjeseci. (točka 5. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Općina je ustrojena na temelju odredbi 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 i 98/19) i 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) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Prema vrijednosti indeksa razvijenosti, nalazi se u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave (III. skupina). Obuhvaća dva naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 2 251 stanovnika. Osnovan je jedan mjesni odbor. Sjedište je Martina Pušteka 9, Domašinec.

Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2019. imala dva zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom godine na programu javnih radova u Općini je bilo zaposleno ukupno pet osoba, od čega tri osobe po ugovorima iz 2018. i dvije po ugovorima iz 2019. Osim toga, Općina s drugom jedinicom lokalne samouprave ima ustrojeno zajedničko komunalno redarstvo te sufinancira 50,0 % iznosa plaće zajedničkog komunalnog redara. Doneseni su Statut i Poslovnik Općinskog vijeća te drugi interni akti.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2020.) je općinski načelnik Mario Tomašek. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa (volonteri).

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačkih društava i to u društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 1,2 %, društvu za opskrbu plinom 2,1 %, gradskom komunalnom društvu 1,5 % i društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa 0,6 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2019. doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 13.087.600,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u ožujku i prosincu 2019.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi su planirani u iznosu od 5.733.900,00 kn, što s planiranim viškom iz prethodnih godina u iznosu od 6.183.489,00 kn čini sveukupno planirane prihode i rashode u iznosu od 11.917.389,00 kn, što je 1.170.211,00 kn ili 9,0 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno značajnije smanjeni su planirani prihodi od pomoći iz drugih proračuna za 2.461.489,00 kn ili 87,4 %, primici od zaduživanja za 5.000.000,00 kn ili 100,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.798.282,00 kn ili 44,1 %. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 25.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 13.267.580,00 kn, a za 2021. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 7.103.029,00 kn. Projekcijama za 2020. planirani su primici od zaduživanja u iznosu od 5.000.000,00 kn.

Općina je, uz proračun, donijela Plan razvojnih programa za 2019. i projekcije za 2020. i 2021., u kojima su iskazani rashodi za investicije i druge razvojne programe, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa ukupno su planirani rashodi u iznosu od 11.265.800,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji programi i investicije odnose na izgradnju školske sportske dvorane u iznosu od 5.990.000,00 kn, program Interreg EU za spomenike i kulturu u iznosu od 1.035.000,00 kn i uređenje infrastrukture u gospodarskoj i stambenoj zoni u iznosu od 715.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2019. planirana je izgradnja školske sportske dvorane u iznosu od 7.089.357,00 kn, program Interreg EU u iznosu od 1.035.000,00 kn te uređenje infrastrukture u gospodarskoj i stambenoj zoni u iznosu od 323.500,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, nisu ostvareni rashodi za izgradnju školske sportske dvorane i program Interreg EU, dok je za uređenje infrastrukture u gospodarskoj i stambenoj zoni (uređenje prometnice) utrošeno 13.375,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama 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. Poslovi računovodstvenog poslovanja u dijelu obračuna plaća i drugog dohotka ugovorom su povjereni vanjskom računovodstvenom servisu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.135.127,00 kn, što je 534.855,00 kn ili 9,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.121.918,00	4.816.510,00	116,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	151.185,00	559.447,00	370,0
3.	Prihodi od imovine	551.808,00	436.918,00	79,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	394.690,00	242.813,00	61,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.483,00	7.720,00	119,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	374.188,00	71.719,00	19,2
	Ukupno	5.600.272,00	6.135.127,00	109,6

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 4.816.510,00 kn ili 78,5 % te od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 559.447,00 kn ili 9,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 759.170,00 kn i čine 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od pomoći za 408.262,00 kn ili 270,0 % zbog ostvarenih kapitalnih pomoći za modernizaciju javne rasvjete i uređenje društvenog doma te prihoda od poreza za 694.592,00 kn ili 16,9 % zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 1.012.052,00 kn i čine 16,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, imovine (zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru), upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (komunalna naknada i komunalni doprinos) te prihode od prodaje nefinancijske imovine (prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 4.816.510,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 4.648.044,00 kn, općinske poreze u iznosu od 86.106,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu od 82.360,00 kn. U okviru prihoda od poreza, ostvareni su prihodi fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.659.431,00 kn. Prihode od općinskih poreza (porez na tvrtku iz ranijih godina i porez na potrošnju) prikuplja Porezna uprava. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 559.447,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 492.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 67.447,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su za sufinanciranje modernizacije javne rasvjete od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 250.000,00 kn i obnovu društvenog doma u naselju Turčišće od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu od 242.000,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su za plaće osobama na javnim radovima od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 48.447,00 kn i od Međimurske županije u iznosu od 19.000,00 kn za naknade za troškove ogrjeva korisnicima koji se griju na drva.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 436.918,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 415.846,00 kn i financijske imovine u iznosu od 21.072,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 168.552,00 kn, iznajmljivanja poslovnih prostora u vlasništvu Općine u iznosu od 105.840,00 kn, eksploatacije mineralnih sirovina (šljunka) u iznosu od 88.232,00 kn te naknada Hrvatskih voda za ubiranje naknade za uređenje voda u iznosu od 26.412,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine u iznosu od 21.000,00 kn ostvareni su od dobiti trgovačkog društva u kojem Općina ima udjele u temeljnom kapitalu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 242.813,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 196.254,00 kn, naknade pri dodjeli grobnih mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu od 24.510,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 12.923,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 71.719,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 33.832,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 29.887,00 kn i grobnih mjesta u iznosu od 8.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.941.750,00 kn, što je 780.309,00 kn ili 18,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	294.618,00	291.869,00	99,1
2.	Materijalni rashodi	1.133.765,00	1.497.657,00	132,1
3.	Financijski rashodi	129.474,00	23.566,00	18,2
4.	Subvencije	713,00	12.398,00	1 738,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	189.308,00	201.630,00	106,5
6.	Ostali rashodi	2.186.340,00	1.187.805,00	54,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	227.223,00	1.726.825,00	760,0
	Ukupno	4.161.441,00	4.941.750,00	118,8
	Višak prihoda	1.438.831,00	1.193.377,00	82,9

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.726.825,00 kn ili 34,9 %, materijalne rashode u iznosu od 1.497.657,00 kn ili 30,3 % i ostale rashode u iznosu od 1.187.805,00 kn ili 24,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 529.463,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.499.602,00 kn ili 660 % (zbog radova modernizacije javne rasvjete, uređenja parka, obnove društvenog doma u naselju Turčišće, izgradnje javne rasvjete u parku i drugo) i materijalnih rashoda za 363.892,00 kn ili 32,1 % (zbog većih troškova za održavanje javnih zelenih površina i zbrinjavanja azbestnih ploča, savjetodavnih usluga te izrade programa zaštite divljači i plana zaštite i spašavanja). Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su ostali rashodi za 998.535,00 kn ili 45,7 % (od čega značajnije kapitalne donacije za 789.322,00 kn ili 65,2 % i naknade štete za 229.211,00 kn ili 100,0 %) i financijski rashodi za 105.908,00 kn ili 81,8 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 291.869,00 kn, od čega za zaposlenike Jedinственog upravnog odjela u iznosu od 224.892,00 kn i za zaposlene na programu javnih radova u iznosu od 66.977,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 190.221,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 83.448,00 kn i ostale rashode za zaposlene (nagrade za rezultate rada, božićnica, regres, jubilarna nagrada, dječji darovi) u iznosu od 18.200,00 kn isplaćene na temelju odluka odgovorne osobe u neoporezivim iznosima.

Materijalni rashodi iznose 1.497.657,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za usluge u iznosu od 1.002.546,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 244.255,00 kn te za materijal i energiju u iznosu od 228.772,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za komunalne usluge u iznosu od 427.050,00 kn (održavanje javnih zelenih površina, deratizacija i dezinfekcija, sufinanciranje troškova zajedničkog komunalnog redara, zbrinjavanje građevinskog otpada), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 290.943,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i građevinskih objekata) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 172.046,00 kn (savjetodavne usluge, ugovori o djelu, izrada dokumenata iz područja zaštite i spašavanja, geodetsko-katastarske usluge). Vrijednosno značajniji rashodi za druge nespomenute rashode poslovanja odnose se na naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 100.708,00 kn te naknadu Poreznoj upravi za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak u iznosu od 46.683,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za električnu energiju u iznosu od 105.534,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 53.248,00 kn te plin u iznosu od 49.925,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 23.566,00 kn, od čega se 17.133,00 kn odnosi na doznaku pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda (55,0 %) od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun, a 6.433,00 kn na rashode za usluge platnog prometa.

Ostvareni su rashodi za subvencije u iznosu od 12.398,00 kn, a odnose se na sufinanciranje poljoprivrednicima kontrole plodnosti tla na području Općine.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 201.630,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu od 78.308,00 kn te studentske stipendije i stipendije za deficitarna zanimanja u iznosu od 48.000,00 kn.

Ostali rashodi iznose 1.187.805,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 765.964,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 421.841,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu od 385.222,00 kn, financiranje vatrogastva u iznosu od 140.000,00 kn, programa i projekata udruga u sportu u iznosu od 113.500,00 kn i u kulturi u iznosu od 46.500,00 kn te sufinanciranje Javne vatrogasne postrojbe Čakovec prema Sporazumu u iznosu od 21.600,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne donacije ostvareni su za projekt udruge u sportu za rekonstrukciju objekta i izgradnju sportske dvorane u iznosu od 308.205,00 kn, vatrogasnom društvu za nabavu kombi-vozila u iznosu od 50.000,00 kn i osnovnoj školi za nabavu opreme u iznosu od 35.690,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.726.825,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 442.450,00 kn, uređenje parka u iznosu od 321.089,00 kn, obnovu društvenog doma u naselju Turčišće u iznosu od 312.835,00 kn, izgradnju javne rasvjete u parku u iznosu od 176.643,00 kn te izradu projektne dokumentacije za uvođenje optike u iznosu od 109.375,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.193.377,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 6.183.490,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 7.376.867,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja iz prethodnih godina, utvrđeno je da se višak prihoda u iznosu od 6.183.490,00 kn u cijelosti rasporedi na rashode planirane proračunom za 2019.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 54.560.796,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	35.677.458,00	38.513.888,00	108,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.892.232,00	4.780.723,00	165,3
1.2.	Građevinski objekti	30.859.204,00	30.623.441,00	99,2
1.3.	Postrojenja i oprema	792.972,00	711.006,00	89,7
1.4.	Prijevozna sredstva	24.366,00	24.366,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	586.455,00	1.762.123,00	300,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	522.229,00	612.229,00	117,2
2.	Financijska imovina	14.902.711,00	16.046.908,00	107,7
2.1.	Novčana sredstva	6.351.693,00	8.030.156,00	126,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	255.572,00	160.721,00	62,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.660.521,00	7.660.683,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	580.270,00	155.131,00	26,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	17.731,00	11.359,00	64,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	36.924,00	28.858,00	78,2
	Ukupno imovina	50.580.169,00	54.560.796,00	107,9
3.	Obveze	398.227,00	780.398,00	196,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	332.124,00	273.720,00	82,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	66.103,00	506.678,00	766,5
4.	Vlastiti izvori	50.181.942,00	53.780.398,00	107,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	50.580.169,00	54.560.796,00	107,9
	Izvanbilančni zapisi	116.855,00	2.856.687,00	2 444,6

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 3.980.627,00 kn ili 7,9 %. Značajnije je povećana vrijednost zemljišta za 1.888.491,00 kn ili 65,3 %, novčana sredstva za 1.678.463,00 kn ili 26,4 % i ulaganja u imovinu u pripremi za 1.175.668,00 kn ili 200,5 %.

Zemljište u vrijednosti od 4.780.723,00 kn odnosi se na građevinsko i poljoprivredno zemljište. Za naknadno utvrđenu imovinu, što se odnosi na tri građevinska zemljišta, provedena je procjena vrijednosti te je povećanje evidentirano u poslovnim knjigama za 2019. u iznosu od 1.888.491,00 kn. Općina je donijela Odluku o uspostavi registra imovine Općine te je angažirala usluge vanjskog stručnjaka koji ima obvezu ustrojiti strategiju upravljanja imovinom i registar imovine Općine do 30. lipnja 2020.

Građevinski objekti u iznosu od 30.623.441,00 kn odnose se na vrijednost cesta (nerazvrstane ceste, ulice i pješačko-biciklističke staze) u iznosu od 19.925.791,00 kn, poslovnih objekata (domovi kulture, objekti na groblju, tržnici, poslovni centar s poslovnim i stambenim prostorima i drugi objekti) u iznosu od 6.071.032,00 kn i drugih građevinskih objekata (oborinska odvodnja, vodovod u romskom naselju, javna rasvjeta, spomenici i drugo) u iznosu od 4.626.618,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 1.762.123,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na projekte školske sportske dvorane u iznosu od 545.137,00 kn, uređenje parka u iznosu od 531.481,00 kn, modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 442.450,00 kn i na uvođenje optike u iznosu od 109.375,00 kn.

Financijska imovina iznosi 16.046.908,00 kn i odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 8.030.156,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu od 7.660.683,00 kn, potraživanja u iznosu od 327.211,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu od 28.858,00 kn.

Koncem 2019. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačkih društava u ukupnom iznosu od 7.660.683,00 kn, od čega u društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 4.397.719,00 kn, društvu za opskrbu plinom u iznosu od 3.234.000,00 kn, gradskom komunalnom društvu u iznosu od 20.764,00 kn i društvu za proizvodnju i emitiranje radijskoga programa u iznosu od 8.200,00 kn.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 806.598,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 479.387,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 327.211,00 kn i odnose se na druga potraživanja (naknadu za uređenje voda) u iznosu od 160.721,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 155.131,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.359,00 kn. U odnosu na početno stanje manja su za 526.362,00 kn ili 61,7 %, a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na provedeni ispravak vrijednosti potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 98.013,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 11.168,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 10.514,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja iznose 141.901,00 kn ili 43,4 % ukupnih potraživanja. Općina samostalno obavlja naplatu svih prihoda, osim općinskih poreza koje za Općinu naplaćuje Porezna uprava. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nisu evidentirana, odnosno iskazana potraživanja u iznosu od 304.987,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode od zakupa i privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske koji pripadaju državnom proračunu u visini od 35,0 % odnosi 136.251,00 kn, na potraživanja za porez na tvrtku i porez na promet nekretnina (prema podacima Porezne uprave) u iznosu od 84.965,00 kn te za naknadu za uređenje voda u iznosu od 83.771,00 kn. Općina je spomenuta potraživanja evidentirala u poslovnim knjigama za 2020.

Obveze koncem godine iznose 780.398,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine, veće su za 382.171,00 kn ili 96,0 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 506.678,00 kn (od čega za modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 440.575,00 kn) i za rashode poslovanja u iznosu od 273.720,00 kn (od čega se na naknadu za uređenje voda odnosi 161.645,00 kn). Dospjele obveze iznose 88.491,00 kn ili 11,3 % ukupnih obveza.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nisu evidentirane, odnosno iskazane obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda u iznosu od 84.309,00 kn. Navedene obveze evidentirane su u poslovnim knjigama za 2020.

Izvanbilančni zapisi iznose 2.856.687,00 kn, a odnose se na dano jamstvo udruzi u sportu po kratkoročnom kreditu u iznosu od 2.000.000,00 kn, vrijednosne papire (zadužnice) u iznosu od 689.944,00 kn te ostale zapise (sudski sporovi, zakupi, samodoprinosi i slično) u iznosu od 166.743,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 15. lipnja 2020.

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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
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 uvjetima i postupcima jednostavne nabave Općine Domašinec (veljača 2017.)
7. Pravilnik o jednostavnoj nabavi Općine Domašinec (lipanj 2019.)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
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. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18 i 115/18)
15. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
16. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 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).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, davanje jamstva i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode od komunalnog doprinosa i naplatu potraživanja, rashode, davanje jamstva i financiranje projekta udruge te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na potraživanja za komunalnu naknadu i ispravak vrijednosti imovine.

Iskazani podaci o potraživanjima za komunalnu naknadu u financijskim izvještajima (Bilanci) i glavnoj knjizi nisu istovjetni s podacima iz analitičke evidencije potraživanja. U Bilanci i u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2019. potraživanja za komunalnu naknadu iskazana su u iznosu od 324.782,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 171.757,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije, Općina provodi aktivnosti na usklađenju potraživanja za komunalnu naknadu evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima s podacima u analitičkim evidencijama. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe Općine, do razlike je najvećim dijelom došlo prilikom zaduživanja kada su u glavnoj knjizi zajedno s potraživanjima za komunalnu naknadu evidentirana i potraživanja za naknadu za uređenje voda. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima za komunalnu naknadu u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi, kako bi podaci o potraživanjima bili usklađeni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za građevinske objekte primijenjena je stopa od 1,50 %, a propisana je 1,25 %, za opremu za ostale namjene (hladnjak, klima-uređaji, pojačalo, oprema za videonadzor i druga oprema), primjenjivane su različite stope, odnosno 14,30 %, 16,50 % i 25,0 %, a propisana stopa je 20,0 %, a za ulaganja u računalne programe primijenjena je stopa od 20,0 %, a propisana je 25,0 %. Prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a stope ispravka vrijednosti dugotrajne imovine propisane su Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže provesti obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je po danom nalogu provedeno usklađenje podataka o potraživanjima za komunalnu naknadu u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi. Nadalje, navodi da će u narednom razdoblju provesti obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s propisima.*

2. Prihodi od komunalnog doprinosa i naplata potraživanja

2.1. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Proračunom za 2019. prihodi od komunalnog doprinosa planirani su u iznosu od 101.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. u iznosu od 20.000,00 kn. Ostvareni su u iznosu od 12.923,00 kn i odnose se na naplatu komunalnog doprinosa iz prijašnjih godina.

Općina od 2017. do konca 2019. nije izdavala rješenja o komunalnom doprinosu. Revizijskim postupcima utvrđeno je da za ukupno 16 zahtjeva za obračun i naplatu komunalnog doprinosa (od čega u 2019. devet zahtjeva, u 2017. pet i u 2018. dva zahtjeva) nisu izdana rješenja o komunalnom doprinosu. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2020.), Općina je sastavila obračun komunalnog doprinosa prema kojem obveznici duguju prema spomenutim zahtjevima ukupno 218.577,00 kn, od čega po pravomoćnosti građevinske dozvole 190.755,00 kn i po rješenjima o izvedenom stanju (za ozakonjene nezakonito izgrađene zgrade) 27.822,00 kn, međutim rješenja o komunalnom doprinosu nisu donesena ni dostavljena obveznicima.

Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša Međimurske županije Općini je dostavio podatke potrebne za obračun komunalnog doprinosa. Prema odredbi članka 83. Zakona o komunalnom gospodarstvu, rješenje o komunalnom doprinosu donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za poslove komunalnog gospodarstva, odnosno Jedinostveni upravni odjel u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu u postupku pokrenutom po službenoj dužnosti ili po zahtjevu stranke. Prema odredbi članka 84. Zakona, rješenje o komunalnom doprinosu donosi se po pravomoćnosti građevinske dozvole, odnosno rješenja o izvedenom stanju, a u slučaju građenja građevina koje se prema posebnim propisima grade bez građevinske dozvole nakon prijave početka građenja ili nakon početka građenja. Iznimno od ovoga članka, rješenje o komunalnom doprinosu za skladište i građevinu namijenjenu proizvodnji donosi se po pravomoćnosti uporabne dozvole, odnosno nakon što se građevina te namjene počela koristiti, ako se koristi bez uporabne dozvole.

Državni ured za reviziju nalaže donositi rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kako bi se prihodi od komunalnog doprinosa mogli naplaćivati potpuno i pravodobno.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 806.598,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 479.387,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 327.211,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 141.901,00 kn ili 43,4 %. Vrijednosno značajniji ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na komunalnu naknadu u iznosu od 226.769,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 143.358,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 35.830,00 kn. Do konca veljače 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu 129.604,00 kn.

Tijekom 2019. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i komunalni doprinos dužnicima su upućivane opomene, a za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske dužnici su usmeno pozivani na podmirenje duga. Za zakup poljoprivrednog zemljišta postignut je usmeni dogovor oko naplate dospjelih potraživanja prema mogućnostima zakupnika. Sporazumi o odgodi plaćanja i obročnoj otplati duga nisu zaključeni.

Iznosi pojedinačnih potraživanja po obveznicima i vrsti potraživanja su različiti i za komunalnu naknadu iznose od 42,00 kn do 7.611,00 kn, za naknadu za uređenje voda i komunalnog doprinosa od 25,00 kn do 20.285,00 kn te za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske od 1.174,00 kn do 45.360,00 kn. Osim opomena i usmenog pozivanja na podmirenje duga, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobranje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere). Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da rješenja o komunalnom doprinosu nisu donesena zbog nedostatka službenika, te će ih donijeti u što skorijem roku. Nadalje, navodi da će za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda poduzeti raspoložive mjere naplate potraživanja.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.941.750,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.726.825,00 kn ili 34,9 %, materijalne rashode u iznosu od 1.497.657,00 kn ili 30,3 % i ostale rashode u iznosu od 1.187.805,00 kn ili 24,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 580.139,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 204.153,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 167.756,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 98.707,00 kn, provođenje mjera obvezne preventivne deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije u iznosu od 74.614,00 kn te održavanje groblja u iznosu od 34.909,00 kn.

Odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđena je obveza ustrojavanja i vođenja evidencije komunalne infrastrukture Općine. Općina je u srpnju 2019. angažirala usluge vanjskog stručnjaka koji se obvezao u roku od 30 radnih dana isporučiti evidenciju. Zakonski rok za ustrojavanje evidencije bio je do kolovoza 2019. Do dana obavljanja revizije evidencija nije sastavljena. Prema obrazloženju odgovorne osobe, isporučitelju je zbog objektivnih razloga rok isporuke evidencije produžen do 11. svibnja 2020.

Općinsko vijeće je u lipnju 2019. donijelo Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova kojom je utvrđeno da će se, između ostalog, komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih zelenih površina povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora o povjeravanju komunalne djelatnosti. Prema Odluci, odabir fizičke ili pravne osobe s kojom će se zaključiti ugovor provodi se prema propisima o javnoj nabavi.

Uslugu održavanja javnih zelenih površina na području Općine tijekom 2019. obavljala su tri dobavljača s kojima nakon provedenih postupaka javne nabave nisu zaključeni ugovori o povjeravanju poslova tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni. Rashodi su ostvareni na temelju računa uz koje su priložene ponude, narudžbenice te otpremnice.

Prema odredbi članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odredbom članka 49. Zakona propisani su osnovni elementi ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže za komunalnu djelatnost održavanja javnih zelenih površina zaključiti ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za komunalnu djelatnost održavanja javnih zelenih površina na području Općine u ožujku 2020. zaključen okvirni sporazum.*

4. Davanje jamstva i financiranje projekta udruge

4.1. Prema odlukama Općinskog vijeća iz ožujka 2017., sportskoj udruzi (dalje u tekstu: udruzi) dano je pravo građenja na zemljištu u vlasništvu Općine na rok od jedanaest godina u svrhu rekonstrukcije građevine te je udruzi odobreno kandidiranje projekta na natječaj za sredstva potpore u okviru Mjera 07. U skladu s donesenim odlukama Općinskog vijeća i prema uvjetima natječaja za sredstva potpore, prema kojima između ostalog voditelj projekta mora biti zaposlena osoba s iskustvom u vođenju projekata, za voditelja projekta određen je općinski načelnik, s obzirom na to da udruga kao nositelj projekta nema zaposlenike. Predmet projekta je rekonstrukcija postojeće građevine u svlačionice i sportsku dvoranu, kojoj je utvrđena javna i društvena namjena za aktivnosti udruge koje djeluju na području Općine. Prema ugovoru o osnivanju prava građenja, udruga nije u obvezi plaćati naknadu za osnovano pravo građenja.

Navedenim ugovorom nije uređeno pitanje vlasništva nad sportskom dvoranom nakon isteka prava građenja, niti način korištenja dvorane kojoj je utvrđena javna i društvena namjena.

Nakon provedenog natječaja, udruga je u svibnju 2018. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) zaključila Ugovor o financiranju Mjera 07, kojim je odobren najviši iznos potpore u iznosu od 7.428.000,00 kn, s rokom provedbe ulaganja najduže 24 mjeseca od Odluke o dodjeli sredstava, donesene 27. ožujka 2018.

Udruga je, kao investitor, za nabavu radova na rekonstrukciji građevine u svlačionice i sportsku dvoranu u 2018. provela otvoreni postupak nabave te je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor za radove u vrijednosti od 6.990.611,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 8.738.264,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su izvedeni te je okončani obračun sastavljen koncem studenoga 2019. u iznosu od 8.476.566,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sastavljen je zapisnik o primopredaji te je pribavljena uporabna dozvola.

S obzirom na to da udruga nije do konca 2019. ostvarila sredstva potpore od Agencije kako je ugovoreno (zbog kašnjenja Agencije u procesu kontrole te postupanja po zahtjevima za dopunu dokumentacije), Općina je u svojim proračunima za 2018. i 2019. planirala u okviru kapitalnih donacija sredstva za financiranje projekta. Sredstva su udruzi dodijeljena na temelju Odluke Općinskog vijeća o suglasnosti za provedbu ulaganja na području Općine unutar Mjere 07, iz ožujka 2017., a prema kojoj su donesene pojedinačne odluke o isplati sredstava za provedbu projekta udruge. Općina je s udrugom zaključila ugovore o dodjeli kapitalnih financijskih sredstava za navedeni projekt u rujnu 2018. i siječnju 2019. te su sredstva dodijeljena nepovratno, kao udio Općine u sufinanciranju projekta od lokalnog značaja, u skladu s odlukama Općinskog vijeća i donesenim proračunima za 2018. i 2019. Udruga je sredstva utrošila za utvrđene namjene te su Općini dostavljeni računi s priložima, u skladu s odlukama i zaključenim ugovorima.

Ukupno je za navedeni projekt iz proračuna u dvije godine udruzi doznačeno 1.494.682,00 kn, od čega 1.186.477,00 kn u 2018. i 308.205,00 kn u 2019. Sredstva su utrošena za podmirenje obveza prema dobavljaču za dio izvedenih radova u iznosu od 1.130.901,00 kn te za usluge stručnog nadzora, naknade poslovnoj banci i druge troškove u iznosu od 363.781,00 kn.

Uz navedeno, za financiranje projekta udruge, Općina je u listopadu 2018. uputila Ministarstvu financija zahtjev za suglasnost za davanje jamstva za zaduživanje udruge kod poslovne banke, uz sudužništvo Općine. Prema odgovoru Ministarstva financija iz studenoga 2018., Općina nema zakonske osnove za davanje jamstva za kreditne obveze udruge. Unatoč mišljenju Ministarstva financija, prema kojem Općina nije dobila suglasnost za izdavanje jamstva udruzi, Općinsko vijeće je u ožujku 2019. donijelo Odluku o davanju suglasnosti i jamstva za kratkoročno zaduživanje udruge kod poslovne banke u iznosu od 2.000.000,00 kn, radi financiranja projekta. Ugovor o kratkoročnom kreditu zaključili su udruga i Općina s poslovnom bankom 6. svibnja 2019. u iznosu od 2.000.000,00 kn. Korisnik kredita je udruga, a Općina je jamac platac. Ugovoren je rok vraćanja kredita do 31. ožujka 2020., a sredstva je banka doznačila izvoditelju radova.

Davanje jamstva udruzi, koja nije u izravnom ili neizravnom vlasništvu Općine, niti je ustanova kojoj je osnivač Općina nije u skladu sa zakonskim odredbama, na što je Općini skrenuta pozornost u odgovoru nadležnog ministarstva od studenog 2018. Prema odredbi članka 91. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove.

Općina je u poslovnim knjigama evidentirala dano jamstvo u okviru izvanbilančnih zapisa. Sredstva kredita utrošena su za plaćanje radova, u skladu s ugovorenim, a Općina je tijekom 2019. iz proračuna financirala kamatu po kreditu i naknadu banci u okviru kapitalnih donacija udruzi.

Ukupno je za izvedene radove u vrijednosti od 8.476.566,00 kn do konca 2019. izvoditelju plaćeno 3.130.901,00 kn, i to u 2018. proračunskim sredstvima u iznosu od 1.130.901,00 kn, a u 2019. iz kratkoročnog kredita 2.000.000,00 kn. Preostali dug prema izvoditelju koncem 2019. iznosi 5.345.665,00 kn.

Prema navedenom, Općina je podmirila dio obveza po investicijskom projektu udruge putem kapitalnih donacija, s obzirom na to da udruga nije bila u mogućnosti samostalno financirati projekt do odobrenja sredstava od Agencije. Istovremeno, Općina je u svom proračunu za 2019. i Planu razvojnih programa planirala izgradnju sportske dvorane uz osnovnu školu u iznosu od 7.089.357,00 kn, za koju je u 2017. pribavila građevinsku dozvolu, međutim realizacija izgradnje školske dvorane nije započela. Za navedeni projekt školske sportske dvorane u pripremi ukupno je u prijašnjim godinama utrošeno 274.926,00 kn (za izradu glavnog projekta, vodni doprinos i druge troškove). Prema izjavi odgovorne osobe, projekt nije realiziran u skladu s planiranim u proračunu, zbog financiranja investicijskog projekta udruge te su u tijeku pregovori s Međimurskom županijom o daljnjem razvoju projekta.

Prije preuzimanja obveza po investicijskom projektu udruge, nije provedeno stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta, kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima 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 predlaže s udrugom kojoj je dano pravo građenja na zemljištu u vlasništvu Općine urediti pitanje vlasništva nad izgrađenim objektom nakon prestanka prava građenja te način korištenja objekta za javnu i društvenu namjenu. Nalaže pri davanju jamstva pridržavati se odredbi Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju mišljenja je da je Općina trebala prije preuzimanja obaveza po investicijskom projektu udruge provesti stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti projekata u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na financiranja projekta udruge, navodi da Općina nije snosila materijalne posljedice jer je udruga postupala odgovorno.

U dijelu davanja jamstva udruzi obrazlaže da se Općina vodila preporukom Ministarstva financija da za kratkoročno zaduživanje ili davanje jamstva za premošćivanje jaza nije potrebna suglasnost nadležnih tijela. Nadalje, navodi da će s udrugom urediti pitanje vlasništva nad izgrađenim objektom kao i namjenu objekta, s obzirom na to da će se objekt koristiti za javne i društvene potrebe. Za buduće investicije navodi da će provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti projekata u skladu s propisanim.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. donesen je u prosincu 2018., a izmjene u ožujku i prosincu 2019. Plan nabave i izmjene Plana objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN). Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 971.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te provođenje postupaka jednostavne nabave. Općina je u veljači 2017. donijela Pravilnik o uvjetima i postupcima jednostavne nabave, a u lipnju 2019. novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Prema odredbama Pravilnika iz 2019., postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice, a za nabave procijenjene vrijednosti iznad 70.000,00 kn i do propisanih pragova, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta, za koje se u prethodnom istraživanju tržišta utvrdi da obavljaju djelatnost koja je predmet nabave. Pravilnikom su također utvrđena izuzeća od navedenog, odnosno u kojim se slučajevima može koristiti pregovarački postupak bez prethodnog pozivanja ponuditelja na nadmetanje.

Tijekom 2019. postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi male vrijednosti na uređenju parka u vrijednosti od 321.089,00 kn, izgradnje javne rasvjete u parku u vrijednosti od 176.642,00 kn, usluga izrade projektno-tehničke dokumentacije za uvođenje optike u vrijednosti od 109.375,00 kn, usluga održavanja javnih zelenih površina u vrijednosti od 166.543,00 kn, opskrba električnom energijom u vrijednosti od 105.534,00 kn, usluga zbrinjavanja azbestnih ploča u vrijednosti od 60.755,00 kn, opskrba plinom u vrijednosti od 49.925,00 kn te usluge montaže i demontaže novogodišnje iluminacije u vrijednosti od 29.000,00 kn, za koje su provedeni postupci jednostavne nabave. Navedeni predmeti nabave u ukupnoj vrijednosti od 1.018.863,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nisu planirani Planom nabave za 2019. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. U planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran te ne sadrži propisane podatke o provedenim nabavama za 2019. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, te ažurirati registar ugovora najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da navedeni radovi male vrijednosti nisu bili u planu nabave, ali su bili planirani proračunom, a pogreška je nastala pri izradi plana nabave. U dijelu što se odnosi na ažuriranje registra ugovora obrazlaže da su se dogodile pogreške pri izradi i upisivanju narudžbenica u registar ugovora te zbog kašnjenja s objavama vanjskog suradnika za javnu nabavu. Navodi da će u narednom razdoblju planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave vrijednosti veće od 20.000,00 kn te da će najmanje jednom u šest mjeseci ažurirati registar ugovora u skladu s propisanim.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogu i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se nalog 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 kontrola	2008.	Predloženo je i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s propisima.	-	provedeno
2.	Prihodi	2008.	Naloženo je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
3.	Rashodi	2008.	Predloženo je urediti imovinskopravne odnose u dijelu što se odnosi na gradnju vodnih građevina.	-	djelomično provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Općina je u prijašnjem razdoblju prenijela vodne građevine u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, kako je propisano Zakonom o vodama. Međutim, prijenosom nije obuhvaćen vodovod u romskom naselju koji je u poslovnim knjigama Općine evidentiran u vrijednosti od 98.248,00 kn (nakon ispravka vrijednosti). Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u vlasništvu općina i gradova u Međimurskoj županiji u kojem Općina ima 1,21 % udjela. Pravni status komunalnih vodnih građevina uređuje se zakonom kojim se uređuju vodne usluge. Prema odredbi članka 9. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je na snazi od 18. srpnja 2019., komunalne vodne građevine javna su dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području. Prema odredbama članka 89. navedenog Zakona, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu prenijele vodne građevine javnom isporučitelju vodnih usluga prema Zakonu o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju je Vlada Republike Hrvatske trebala donijeti u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuka.