



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/20-02/23
URBROJ: 613-04-20-7

Krapina, 3. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KRALJEVEC NA SUTLI ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	6
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	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Kraljevec na Sutli (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i 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 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) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. je u svim značajnim odrednicama obavljano 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U proračunu i izmjenama proračuna za 2019. nisu planirani primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova, a primici su ostvareni u iznosu od 295.000,00 kn i izdaci u iznosu od 29.500,00 kn.
- Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve s prioritetima razvoja te mjerama za njihovo postizanje. Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine Kraljevec na Sutli za 2019. i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine Kraljevec na Sutli za 2019. ne sadrži izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa. (točka 1. Nalaza)
- Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2019. planirana su sredstva za usluge održavanja komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 523.000,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja, što je obvezni element programa održavanja propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
- Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.805.617,00 kn. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. nije sastavljeno, a Plan nabave i Registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi ne sadrže sve propisane elemente.
- Nabava električne energije, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 208.158,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, obavljena je izravnim ugovaranjem, a prema odredbama unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi trebalo je uputiti poziv na adrese najmanje pet gospodarskih subjekata. (točka 4. 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

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća deset naselja s ukupno 1 723 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je Kraljevec na Sutli 132, Kraljevec na Sutli. 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 i 98/19), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina ima pet zaposlenika, od kojih su tri zaposlenika na neodređeno vrijeme, jedan zaposlenik na određeno vrijeme i jedan na javnim radovima. Tijekom godine Općina je imala četiri zaposlenika na javnim radovima i osobu na stručnom osposobljavanju.

Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinska načelnica Danijela Pongrac. Općinska načelnica dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno, a zamjenik općinske načelnice svoju dužnost obavlja volonterski.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. Općina ima suvlasništvo u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u čijem temeljnom kapitalu ima 1,42 % udjela u iznosu od 1.014.718,00 kn te u komunalnom društvu 18,07 % udjela u iznosu od 1.687.273,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine za 2019. i projekcije za 2020. i 2021., Plan razvojnih programa te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 6.316.700,00 kn. Izmjene proračuna donesene su u prosincu 2019. Izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 4.426.535,00 kn, što je 1.890.165,00 kn ili 29,9 % manje od planiranog proračunom, rashodi su planirani u iznosu od 4.048.182,00 kn, što je 2.268.518,00 kn ili 35,9 % manje u odnosu na proračun te pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 378.353,00 kn. Prihodi poslovanja planirani su u iznosu od 4.406.535,00 kn, a prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 20.000,00 kn.

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu od 2.892.682,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.155.500,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 378.353,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama proračuna u vrijednosno značajnijim iznosima manje su planirani prihodi od pomoći za 2.058.800,00 kn (nisu ostvareni prihodi od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja, jer radovi na energetskej obnovi zgrade nisu gotovi, i od Hrvatskih voda, jer radovi na izgradnji nogostupa nisu počeli) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.989.900,00 kn (radovi na izgradnji javne rasvjete, tržnice i nogostupa nisu počeli, a na energetskej obnovi zgrade nisu gotovi). U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Općina je uz proračun za 2019. donijela projekcije za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i rashodi za 2020. planirani su u iznosu od 4.713.850,00 kn, a za 2021. u iznosu od 4.463.000,00 kn.

Općina je u prosincu 2018., uz proračun, donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2019. do 2021., u kojem su iskazana kapitalna ulaganja povezana s programskom, organizacijskom i ekonomskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2019. rashodi su planirani u iznosu od 820.000,00 kn, od čega za izgradnju nogostupa s odvodnjom oborinskih voda u iznosu od 500.000,00 kn i izgradnju višenamjenske zgrade u iznosu od 320.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.509.686,00 kn, što je 916.849,00 kn ili 20,7 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 3.757.359,00 kn, što je 290.823,00 kn ili 7,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenja prihoda za 614.000,00 kn, u odnosu na plan, odnosi se na pomoći iz državnog proračuna za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (energetska obnova zgrade, asfaltiranje ceste i uređenje groblja), a kod ostvarenja rashoda za 125.563,00 kn odnosi se na rashode za sanaciju klizišta. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 247.673,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 378.353,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 626.026,00 kn. Izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. prihvatilo je Općinsko vijeće u svibnju 2020.

Uz proračun doneseni su Program za financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2019. te Program javnih potreba u sportu, kulturi i religiji za 2019. Također, uz proračun su doneseni i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2019. te Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2019.

Strategijom razvoja Općine za razdoblje od 2014. do 2020. utvrđeni su ciljevi, a odnose se na unaprjeđenje prometne i komunalne infrastrukture, stvaranje prostora ugodnog življenja te razvoj gospodarstva temeljenoga na obrtništvu, ruralnom turizmu i ekološkoj poljoprivredi. Proračun, izmjene proračuna i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine Kraljevec na Sutli za 2019. objavljeni su na mrežnoj stranici Općine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje) i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.522.159,00 kn, što je 812.405,00 kn ili 30,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.260.311,00	2.574.619,00	113,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	135.944,00	352.156,00	259,0
3.	Prihodi od imovine	5.591,00	4.062,00	72,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	263.001,00	247.519,00	94,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.840,00	27.803,00	979,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	42.067,00	21.000,00	49,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	295.000,00	-
Ukupni prihodi i primici		2.709.754,00	3.522.159,00	130,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 2.574.619,00 kn ili 73,1 %, pomoći u iznosu od 352.156,00 kn ili 10,0 %, primitaka u iznosu od 295.000,00 kn ili 8,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu od 247.519,00 kn ili 7,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 52.865,00 kn ili 1,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 337.069,00 kn, koji je zajednički prihod općinskog, županijskog i državnog proračuna.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume i druge prihode po posebnim propisima, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke ostvareni su u iznosu od 880.450,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 25,0 %. Za propisane namjene utrošeni su u cjelokupnom iznosu.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu od 2.574.619,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu od 2.487.080,00 kn (prihodi od fiskalnoga izravnjanja u iznosu od 1.093.339,00 kn), općinski porezi u iznosu od 54.383,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 29.480,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 22.370,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 2.533,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu od 33.156,00 kn. Odlukom o porezima Općine iz prosinca 2017. utvrđene su stope, način obračuna i plaćanje poreza na kuće za odmor, poreza na potrošnju i poreza za korištenje javnih površina. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 352.156,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 133.925,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 218.231,00 kn. Tekuće pomoći odnose se na pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 59.846,00 kn (za javne radove i stručno osposobljavanje u iznosu od 47.373,00 kn i povrat bolovanja preko 42 dana u iznosu od 12.473,00 kn) i županijskog proračuna u iznosu od 74.079,00 kn (za radove na sanaciji klizišta u iznosu od 20.000,00 kn, radne bilježnice za osnovnu školu u iznosu od 19.949,00 kn, kameni materijal u iznosu od 15.000,00 kn, projektno-tehničku dokumentaciju za sanaciju klizišta u iznosu od 11.500,00 kn, ogrjev socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 6.650,00 kn te malu školu u iznosu od 980,00 kn). Kapitalne pomoći ostvarene u iznosu od 218.231,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna. Ostvarene su od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za energetske obnovu zgrade Općine u iznosu od 130.109,00 kn i za projektnu dokumentaciju za zgradu Općine u iznosu od 41.122,00 kn te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za projekt „Pristupni put s parkiralištem na mjesnom groblju u Kraljevcu na Sutli“ u iznosu od 47.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 4.062,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za koncesije za poslove dimnjačara u iznosu od 2.550,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 1.411,00 kn. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su na temelju tri ugovora o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta, koje je zaključila Agencija za poljoprivredno zemljište u prethodnim godinama.

Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 247.519,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu od 121.553,00 kn, grobne naknade u iznosu od 81.327,00 kn, naknade za uslugu ukopa u iznosu od 15.700,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 14.320,00 kn.

U okviru drugih prihoda poslovanja iskazani su prihodi u iznosu od 27.734,00 kn, u visini obveza koje je Općini otpisalo javno trgovačko društvo za distribuciju vode za izgradnju ogranka vodovoda iz 2016.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 21.000,00 kn odnose se na prihode od prodaje grobnih mjesta.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 295.000,00 kn na temelju ugovora o cesiji iz studenoga 2019., kojim je izvoditelj radova ustupio nenaplaćena potraživanja od Općine za radove na asfaltiranju ceste u iznosu od 295.000,00 kn specijaliziranoj financijskoj instituciji koja se bavi naplatom potraživanja, a Općina se obvezala na račun specijalizirane financijske institucije navedeni iznos platiti u deset mjesečnih obroka po 29.500,00 kn.

Općina je prema izvoditelju radova imala ukupne obveze za radove na asfaltiranju ceste u iznosu od 415.078,00 kn na temelju ugovora o građenju iz travnja 2019. i okončane situacije iz srpnja 2019. Dio obveza u iznosu od 120.078,00 kn Općina je podmirila do 15. studenoga 2019. Za naplatu ostatka duga od Općine u iznosu od 295.000,00 kn izvoditelj radova zaključio je s navedenom financijskom institucijom ugovor o faktoringu i navedeni ugovor o cesiji. Prvi obrok u iznosu od 29.500,00 kn plaćen je u prosincu 2019., a do konca svibnja 2020. plaćeno je 118.000,00 kn te je preostala obveza Općine u iznosu od 147.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 3.772.905,00 kn, što je 962.029,00 kn ili 34,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	421.912,00	400.632,00	95,0
2.	Materijalni rashodi	1.179.996,00	1.075.706,00	91,2
3.	Financijski rashodi	12.097,00	9.142,00	75,6
4.	Subvencije	81.240,00	77.064,00	94,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	393.648,00	479.728,00	121,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	235.792,00	259.112,00	109,9
7.	Ostali rashodi	257.335,00	311.013,00	120,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	228.856,00	1.131.008,00	494,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	29.500,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	2.810.876,00	3.772.905,00	134,2
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	2.709.754,00	3.522.159,00	130,0
	Manjak prihoda i primitaka	101.122,00	250.746,00	248,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.131.008,00 kn ili 30,0 %, materijalne rashode u iznosu od 1.075.706,00 kn ili 28,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 479.728,00 kn ili 12,7 % i rashode za zaposlene u iznosu od 400.632,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 685.831,00 kn ili 18,2 %. U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 902.152,00 kn ili 394,2 % zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima te ostali rashodi za 53.678,00 kn ili 20,9 % zbog sufinanciranja odlagališta komunalnog otpada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 381.678,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu od 241.095,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu od 66.075,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 49.946,00 kn, zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada u iznosu od 18.553,00 kn te održavanje groblja u iznosu od 6.009,00 kn.

Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 689.965,00 kn odnose se na asfaltiranje nerazvrstanih cesta (izgradnja/sanacija mostova na području Općine i asfaltiranje dionica cesta) u iznosu od 446.879,00 kn, uređenje groblja (ograđivanje groblja, izgradnja potpornog zida s nasipavanjem zemlje i izgradnja staza i grobnih mjesta) u iznosu od 231.574,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu od 11.512,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 400.632,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 335.668,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 52.714,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 12.250,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirane su plaće četiri zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 62.678,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na godišnje prigodne nagrade u iznosu od 12.250,00 kn (naknada za godišnji odmor u iznosu od 4.800,00 kn, božićnica u iznosu od 2.700,00 kn i uskrsnica u iznosu od 1.600,00 kn) te nagrade za rezultate u iznosu od 3.150,00 kn. Navedeni rashodi obračunani su u skladu s odredbama Pravilnika o radu.

U Općini je početkom 2019. bilo osam zaposlenika, a koncem godine pet zaposlenika (četiri u Jedininstvenom upravnom odjelu i jedan na javnim radovima).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.075.706,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 663.357,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 312.590,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 36.707,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 32.007,00 kn te na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 31.045,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje (usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 247.895,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 49.673,00 kn te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 17.721,00 kn) u iznosu od 315.289,00 kn, intelektualne i osobne usluge (ugovore o djelu u iznosu od 31.947,00 kn, usluge vođenja knjigovodstva u iznosu od 60.000,00 kn te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 22.510,00 kn) u iznosu od 114.457,00 kn te ostale usluge (naplatu 1,0 % prihoda od poreza na dohodak te 5,0 % za naplatu općinskih prihoda, dizalicu, kabel, utičnice i drugo te zbrinjavanje napuštenih životinja) u iznosu od 76.816,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 77.064,00 kn, a odnose se na subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 67.064,00 kn te trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 10.000,00 kn (Lokalne akcijske grupe Zagorje-Sutla). Subvencije poljoprivrednicima odnose se na sufinanciranje osjemenjivanja krava i junica u iznosu od 47.800,00 kn, programa udruga u iznosu od 14.000,00 kn, polica osiguranja biljne i stočarske proizvodnje koje ističu u 2019. u iznosu od 5.197,00 kn te kamata u iznosu od 67,00 kn. Subvencije su dodijeljene na temelju objavljenih javnih poziva, odluka i zaključenih ugovora.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 479.728,00 kn odnose se na pomoći dane dječjim vrtićima u iznosu od 289.080,00 kn (za sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima na području drugih jedinica lokalne samouprave 273.080,00 kn i male škole 16.000,00 kn), osnovnoškolskoj ustanovi u iznosu od 158.919,00 kn (produženi boravak djece u školi 126.002,00 kn, škola u prirodi 10.000,00 kn, perilicu suđa 10.000,00 kn, pomoćnik u nastavi 7.667,00 kn, ekoškola 5.000,00 kn i izvanučionička nastava 250,00 kn), javne vatrogasne postrojbe za redovno poslovanje u iznosu od 24.729,00 kn, gradskoj knjižnici za obavljanje djelatnosti u iznosu od 6.000,00 kn, Krapinsko-zagorskoj županiji za projekt „Program prometne kulture za najmlađe,“ u iznosu od 1.000,00 kn.

Sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima na području drugih jedinica lokalne samouprave obavljeno je na temelju Odluke o mjerilima za financiranje djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe djece predškolske dobi u Općini.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 259.112,00 kn, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 182.912,00 kn (sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 114.724,00 kn, ostale naknade u naravi u iznosu od 43.179,00 kn, za prehranu učenika u iznosu od 18.359,00 kn te ogrjev za socijalno ugrožene obitelji u iznosu od 6.650,00 kn) i naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 76.200,00 kn (stipendije i školarine u iznosu od 43.500,00 kn, za novorođenčad u iznosu od 21.000,00 kn i božićnice penzionerima u iznosu od 11.700,00 kn). Navedeni rashodi ostvareni su prema donesenim odlukama općinske načelnice, na temelju priloženih obračuna i specifikacija. Naknade građanima i kućanstvima planirane su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi na području Općine i donesenoga programa javnih potreba u socijalnoj skrbi te su sukladno tome i izvršavane.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u novcu (vatrogasnoj zajednici u iznosu od 120.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 40.800,00 kn, puhačkom orkestru u iznosu od 30.000,00 kn, sportskim klubovima u iznosu od 23.530,00 kn, drugim udrugama građana u iznosu od 17.806,00 kn, humanitarnoj udruzi u iznosu od 17.000,00 kn, strankama u iznosu od 10.950,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu od 6.500,00 kn, udruzi umirovljenika u iznosu od 5.000,00 kn te državnom arhivu u iznosu od 756,00 kn) u iznosu od 272.342,00 kn i kapitalne pomoći za sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada Medvedov jarek u iznosu od 38.671,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju donesenoga Programa javnih potreba u kulturi, Programa javnih potreba u sportu i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i drugim propisima. Kapitalne pomoći dodijeljene su na temelju ugovora o sufinanciranju sanacije odlagališta otpada Medvedov jarek iz 2019.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.131.008,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 1.112.095,00 kn, nabavu građevinskih objekata u iznosu od 11.512,00 kn te nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 7.401,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na rashode za energetske obnovu zgrade Općine u iznosu od 435.670,00 kn, asfaltiranje nerazvrstane ceste u iznosu od 419.239,00 kn, asfaltiranje pristupnog puta i parkirališta na groblju u iznosu od 123.688,00 kn, radove na uređenju groblja u iznosu od 107.886,00 kn te izradu mostova u iznosu od 25.612,00 kn. Nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabavljena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama Općine.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 250.746,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosio je 378.353,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 629.099,00 kn. Manjak prihoda za 2019. većim dijelom ostvaren je zbog provedbe projekta energetske obnove zgrade za koji su u 2019. ostvareni vrijednosno značajni rashodi, a primitak ugovorenih bespovratnih sredstava je u sljedećem proračunskom razdoblju. Radovi na energetske obnovi zgrade ugovoreni su i započeli u 2019. Sufinanciranje energetske obnove zgrade ugovoreno je s Ministarstvom graditeljstva i prostornog uređenja i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Iznos bespovratnih sredstava utvrđen je u iznosu od 650.545,00 kn te je 2019. Općini isplaćen predujam u visini od 20,0 % odobrenih sredstava u iznosu od 130.109,00 kn.

Prema ugovoru, preostala bespovratna sredstava doznačit će se Općini prema ispostavljenim zahtjevima nakon što Općina podmiri obveze prema izvoditelju radova.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 11.264.761,00 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	7.618.997,00	8.363.053,00	109,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	863.842,00	1.095.415,00	126,8
1.2.	Građevinski objekti	5.220.962,00	5.719.537,00	109,5
1.3.	Postrojenja i oprema	8.333,00	11.166,00	134,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.218.273,00	1.229.785,00	100,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	307.587,00	307.150,00	99,9
2.	Financijska imovina	3.152.492,00	2.901.708,00	92,0
2.1.	Novčana sredstva	37.664,00	61.551,00	163,4
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.701.991,00	2.701.991,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	393.737,00	119.066,00	30,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	19.100,00	19.100,00	100,0
	Ukupno imovina	10.771.489,00	11.264.761,00	104,6
3.	Obveze	407.369,00	957.718,00	235,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	382.632,00	377.671,00	98,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24.737,00	314.547,00	1 271,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	265.500,00	-
4.	Vlastiti izvori	10.364.120,00	10.307.043,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.771.489,00	11.264.761,00	104,6

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 8.363.053,00 kn i veća je za 744.056,00 kn ili 9,8 % u odnosu na vrijednost početkom godine, zbog novonabavljene nefinancijske imovine (dodatna ulaganja na građevinskim objektima). Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 1.095.415,00 kn (zemljišta za groblje u iznosu od 697.212,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu od 313.707,00 kn, zemljište u poslovnoj zoni u iznosu od 74.041,00 kn te zemljište za izgradnju vrtića u iznosu od 10.455,00 kn), građevinske objekte u iznosu od 5.719.537,00 kn (zgradu Općine u iznosu od 931.113,00, ceste u iznosu od 4.056.316,00 kn i ostale objekte (mostovi, javna rasvjeta i mrtvačnica) u iznosu od 732.108,00 kn), opremu u iznosu od 11.166,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu od 307.150,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu od 1.229.785,00 kn (višenamjenska zgrada u izgradnji).

Financijska imovina u iznosu od 2.901.708,00 kn odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 2.701.991,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 119.066,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 61.551,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (grobna mjesta) u iznosu od 19.100,00 kn.

Udjeli u glavnici u iznosu od 2.701.991,00 kn odnose se na vrijednost udjela u trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u iznosu od 1.687.273,00 kn i trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.014.718,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 138.166,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 274.671,00 kn ili 66,5 %.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 119.066,00 kn (za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i druge naknade u iznosu od 225.971,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu od 166.631,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 6.734,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 280.270,00 kn) te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 19.100,00 kn. U poslovnim knjigama evidentiran je i u financijskim izvještajima iskazan ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 280.270,00 kn, od čega za potraživanja od jedne do tri godine (stopa ispravka vrijednosti od 50,0 %) u iznosu od 56.311,00 kn i potraživanja iznad tri godine (stopa ispravka vrijednosti od 100,0 %) u iznosu od 223.959,00 kn, u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 3/18). Dospjela su potraživanja u cjelokupnom iznosu. Do konca ožujka 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu od 21.182,00 kn ili 15,3 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2019. iznose 957.718,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 377.671,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 314.547,00 kn te obveze za kredite u iznosu od 265.500,00 kn. Koncem 2019. dospjele obveze iznose 563.679,00 kn, a nedospjele 394.039,00 kn. Do konca ožujka 2020. obveze su podmirene u iznosu od 421.486,00 kn ili 74,8 % dospjelih obveza. Obveze se podmiruju u ugovorenim rokovima, odnosno prema redoslijedu dospijeća.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače do 3. rujna 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 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
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18 - ispravak)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19).

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 (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), članak 63.
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave radova, roba i usluga (siječanj 2018.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna, Plan razvojnih programa te Izmjene i dopune proračuna doneseni su i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i u službenom glasilu.

- Proračun i izmjene proračuna za 2019.

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 6.316.700,00 kn. Izmjene proračuna donesene su u prosincu 2019. Izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 4.426.535,00 kn, što je 1.890.165,00 kn ili 29,9 % manje od planiranog proračunom, rashodi su planirani u iznosu od 4.048.182,00 kn, što je 2.268.518,00 kn ili 35,9 % manje te je planirano pokriti manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 378.353,00 kn. Proračunom i Izmjenama proračuna nisu planirani primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova, a ostvareni su primici u iznosu od 295.000,00 kn i izdaci u iznosu od 29.500,00 kn. Odredbom članka 19. Zakona o proračunu, utvrđeno je da se u Računu financiranja iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova.

Državni ured za reviziju nalaže u proračunu planirati primitke od financijske imovine i zaduživanja te izdatke za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova u skladu sa Zakonom o proračunu.

- Plan razvojnih programa

Uz proračun za 2019. donesen je Plan razvojnih programa, a uz Izmjene i dopune proračuna nisu donesene Izmjene plana razvojnih programa. Planom razvojnih programa planirana su sredstva u iznosu od 820.000,00 kn, od čega za izgradnju nogostupa s odvodnjom oborinskih voda u iznosu od 500.000,00 kn i izgradnju višenamjenske zgrade u iznosu od 320.000,00 kn. Investicije koje su planirane Planom razvojnih programa, Izmjenama i dopunama proračuna nisu planirane, odnosno za navedene investicije Izmjenama i dopunama proračuna nisu osigurana sredstva. Zbog navedenog je uz donošenje Izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti Izmjene i dopune plana razvojnih programa, kako bi se uskladili iznosi u Planu razvojnih programa sa sredstvima planiranim proračunom.

Plan razvojnih programa sadrži programe i projekte razvoja Općine u razdoblju od 2019. do 2021., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, a ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata.

Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018. Ministarstva financija (koje se u dijelu plana razvojnih programa primjenjuju i pri izradi proračuna za 2019.), obrazložen je način izrade plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa trebao bi sadržavati ciljeve razvoja, mjere, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Kako bi se moglo pratiti doprinose li aktivnosti odnosno projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta.

Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. ne sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, što nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu, kojim je propisano da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija. Državni ured za reviziju preporučuje s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe). Nadalje, nalaže se izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će ubuduće u proračunu planirati primitke od financijske imovine i zaduživanja te izdatke za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova. Nadalje, navodi da će sastaviti plan razvojnih programa koji će sadržavati ciljeve s prioritetima i mjerama za njihovo postizanje i pokazatelje rezultata te da će izvještavati o njegovoj provedbi.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u vezi s izvanbilančnim zapisima.

Vrijednost sudskog spora u tijeku te danih instrumenata osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2019. u okviru izvanbilančnih zapisa niti iskazani u financijskim izvještajima. Prema podacima Općine, vrijednost sudskog spora u tijeku koji je pokrenula predškolska ustanova za nadoknadu štete i izgubljenju dobit zbog raskida ugovora o zakupu prostora iznosi 171.431,00 kn.

Instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) dani su u iznosu od 1.295.000,00 kn, od čega Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije za dovršenje stambeno-poslovne zgrade u iznosu od 500.000,00 kn, Ministarstvu graditeljstva i prostornog uređenja za energetska obnovu zgrade u iznosu od 500.000,00 kn te specijaliziranoj instituciji za otkup potraživanja za plaćanje izvođača radova na asfaltiranju ceste u iznosu od 295.000,00 kn. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku te instrumentima osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem i iskazivanjem obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku te instrumentima osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 3.772.905,00 kn, što je 962.029,00 kn ili 34,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.131.008,00 kn ili 30,0 % i materijalne rashode u iznosu od 1.075.706,00 kn ili 28,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Komunalne djelatnosti

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2019., donesenim u prosincu 2018., predviđena su sredstva za usluge održavanja komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 523.000,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Prema odredbi članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se, između ostalog, i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. rashodi su ostvareni u iznosu od 546.116,00 kn. U Izvješću je navedena vrsta poslova održavanja komunalne infrastrukture, utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla i izvori financiranja, a nije naveden opseg obavljenog posla.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla.

- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2018. za radove u iznosu od 1.421.400,00 kn. Programom su predviđeni kapitalni projekti koji se odnose na asfaltiranje nerazvrstanih cesta (izgradnja/sanacija mostova na području Općine i asfaltiranje dionica cesta) u iznosu od 551.000,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu od 500.000,00 kn, uređenje groblja (ograđivanje groblja, izgradnja potpornog zida s nasipavanjem zemlje i izgradnja staza i grobnih mjesta) u iznosu od 200.400,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu od 150.000,00 kn te izgradnju vodovodne mreže u iznosu od 20.000,00 kn. Program sadrži vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, a ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 69. i 70. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja (u daljnjem tekstu: procjena troškova građenja) komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja te da se troškovi iskazuju u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Procjena troškova građenja komunalne infrastrukture obavlja se prema načelu punog pokrića troškova građenja komunalne infrastrukture određenog programom građenja komunalne infrastrukture. Prema godišnjem Izvješću koje je prihvatilo Općinsko vijeće u svibnju 2020., Program je ostvaren u iznosu od 689.965,00 kn ili 51,5 % manje od plana jer nije realizirana izgradnja nogostupa zbog nedostatka financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će zbog kontrole izvršenja programa u izvješću o izvršenju programa komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla.*

4. Javna nabava

4.1. Općina je u prosincu 2018. donijela Plan nabave za 2019., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.805.617,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (otvoreni postupak 1.820.617,00 kn i jednostavna nabava 1.985.000,00 kn), a ostvarena je u iznosu od 1.686.058,00 kn, što je 2.119.559,00 kn ili 55,7 % manje od plana. Općina tijekom 2019. nije donijela izmjene Plana nabave. Vrijednosno značajnija odstupanja pri izvršenju Plana nabave za 2019. odnose se na radove na izgradnji nogostupa s odvodnjom oborinskih voda (500.000,00 kn), izgradnju višenamjenske zgrade (320.000,00 kn) te radove na tržnici (300.000,00 kn) zato što navedeni projekti zbog nedostatka financijskih sredstava nisu ostvareni u 2019.

Plan nabave sadrži evidencijski broj nabave, predmet nabave, procijenjenu vrijednost bez PDV-a, vrstu postupka nabave, poseban režim nabave, predmet nabave podijeljen na grupe, ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora, rok i promjene, a ne sadrži brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinственог rječnika javne nabave (CVP), navod planira li se predmet podijeliti na grupe te napomenu. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da plan nabave, između ostalog, sadrži evidencijski broj nabave, predmet nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinственог rječnika javne nabave (CPV), navod planira li se predmet podijeliti na grupe te napomenu, ako je potrebno.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje objavljen je na mrežnim stranicama Općine na temelju članka 80. Zakona o javnoj nabavi.

U 2019. Općina je provela jedan postupak javne nabave male vrijednosti (za energetska obnovu zgrade procijenjene vrijednosti od 769.617,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost) te tri postupka jednostavne nabave (asfaltiranje nerazvrstane ceste procijenjene vrijednosti od 302.805,00 kn, sanacija klizišta procijenjene vrijednosti od 217.330,00 kn i asfaltiranje pristupnog puta i parkirališta na mjesnom groblju procijenjene vrijednosti od 97.600,00 kn). Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave radova, roba i usluga iz siječnja 2018., kojim je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn, provodi temeljem odluke općinske načelnice o prihvaćanju ponude, putem narudžbenice, ugovora ili drugog odgovarajućeg dokumenta. Nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi stručno povjerenstvo slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje pet gospodarskih subjekata po vlastitom izboru.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. nije sastavljeno i dostavljeno putem elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske Upravi za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi kojima je, između ostalog, propisano da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

Općina je za 2019. sastavila Registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o predmetu nabave, datum zaključivanja ugovora, rok na koji je ugovor zaključen i naziv ugovaratelja, a ne sadrži evidencijski broj nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave (CPV), broj objave iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, ako postoji, vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), iznos bez poreza na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznos poreza na dodanu vrijednost, ukupni iznos s porezom na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja te napomena, ako je potrebno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi kojima je propisan sadržaj registra ugovora.

Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 208.158,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu električne energije Općina nije provela postupak jednostavne nabave, što nije u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave radova, roba i usluga kojim je, između ostalog, propisano da nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi stručno povjerenstvo slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje pet gospodarskih subjekata po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave, voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma, sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave radova roba i usluga. Državni ured za reviziju preporučuje u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

- 4.2. *Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će sastaviti registar ugovora, koji će sadržavati sve propisane elemente. Nadalje, Općina obrazlaže da je zbog nove odluke Općinskog vijeća, kojom je odlučeno da javna rasvjeta svijetli cijelu noć, prekoračen planirani iznos potrošnje električne energije do 70.000,00 kn, a za koji se nabava prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave radova, roba i usluga obavlja putem narudžbenice te da će u što kraćem roku nabavu obaviti u skladu sa zakonskim propisima.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama 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.	Prihodi i primici	2010.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.	Rashodi i izdaci	2010.	Povjeravati poslove obavljanja održavanja javne rasvjete i djelatnosti zimskog održavanja na temelju provedenog postupka u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Donositi odluku o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanja javne rasvjete i zimskog održavanja cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
3.	Javna nabava	2010.	Naloženo je pri nabavi radova pridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno
4.		2010.	Za radove koji su završeni sastaviti zapisnik o primopredaji radova.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

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

1.2. *Općina prihvaća status naloga iz prethodne revizije.*