



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/20-02/64
URBROJ: 613-22-20-7

Čakovec, 29. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODTUREN ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17
	Provedba naloga i preporuka	32

I. MIŠLJENJE

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

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Pojedini prihodi i rashodi te vrijednost ulaganja u građevinske objekte i projektну dokumentaciju nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom.

Tako su prihodi od izvanproračunskog korisnika državnog proračuna za sufinanciranje zapošljavanja osoba na programu javnih radova u iznosu od 156.446,00 kn i od Hrvatskih voda za uslugu prikupljanja naknade za uređenje voda u iznosu od 39.972,00 kn evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada i dijelom u okviru prihoda od zakupa poslovnih prostora. Prihode od izvanproračunskih korisnika državnog proračuna trebalo je evidentirati u okviru računa Pomoći od izvanproračunskih korisnika, a prihode od usluge naplate naknade za uređenje voda u okviru računa Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga. Nadalje, u okviru financijskih rashoda iskazane su naknade Poreznoj upravi za uslugu utvrđivanja, evidentiranja i naplate poreza na dohodak i općinskih poreza u iznosu od 77.862,00 kn umjesto u okviru računa Rashodi za usluge. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirani su u glavnoj knjizi po brutoprincipu, a za dio prihoda koji je Općina obvezna uplatiti u državni proračun, evidentirani su rashodi. Općina je u okviru prihoda trebala evidentirati samo svoj dio prihoda, a tuđe prihode u trenutku naplate trebalo je evidentirati u okviru obveza za naplaćene tuđe prihode (a ne iskazati kao rashod). Također, ulaganja u građevinske objekte i pripadajuću projektnu dokumentaciju u ukupnom iznosu od 1.887.538,00 kn, umjesto na računima građevinskih objekata, evidentirana su dijelom kao povećanje vrijednosti zemljišta, a dijelom kao povećanje vrijednosti opreme i uredskog namještaja.

Nadalje, rashodi za nabavu ili dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu od 255.426,00 kn evidentirani su u okviru računa za rashode poslovanja, a trebali su biti evidentirani u okviru računa za nabavu nefinancijske imovine. Zbog pogrešnog načina evidentiranja, manje je iskazana vrijednost nefinancijske imovine za 255.426,00 kn i vlastitih izvora u istom iznosu.

Vrijednost ulaganja u poslovnu zonu u iznosu od 2.499.767,00 kn, koja su završena u 2010., evidentirana su u okviru računa imovine u pripremi, a trebala su biti evidentirana na odgovarajućem računu nefinancijske imovine u uporabi, dok je vrijednost ulaganja u uređenje ulice u naselju, sportska igrališta, izgradnju javne rasvjete te garaže uz društveni dom u iznosu od 1.605.689,00 kn evidentirana u okviru računa imovine u uporabi, iako ulaganja do konca 2019. nisu završena.

Ispravak vrijednosti za dio dugotrajne nefinancijske imovine u vrijednosti od 17.792.856,00 kn nije obračunan (dijelom i zbog pogrešnog evidentiranja imovine), a za obračun ispravka vrijednosti dijela dugotrajne nefinancijske imovine nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru računa vremenskih razgraničenja iskazana su, na temelju izvješća javnog isporučitelja vodnih usluga na području Međimurske županije, sredstva ostvarena od naknade za razvoj u iznosu od 286.176,00 kn. Naknadu, uz cijenu vodnih usluga, prikuplja i prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Naknada nije uplaćivana na račun Općine te ih Općina nije trebala evidentirati u svojim poslovnim knjigama.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane potencijalne obveze po sudskom sporu koji Općina od 2010. vodi s izvoditeljem radova za neplaćene dodatne radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 2.209.842,00 kn.

Općina je u 2019., na temelju odluke Općinskog vijeća, prenijela vlasništvo nad sportskom dvoranom s pripadajućim zemljištem na osnovnu školu, proračunskog korisnika Međimurske županije. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine ukupne vrijednosti od 13.618.337,00 kn zbog prijenosa osnovnoj školi evidentirano je u poslovnim knjigama, a nije iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. (točka 1. Nalaza)

- Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja iako se s naplatom potraživanja u iznosu od 245.083,00 kn kasni od jedne do tri godine te u iznosu od 332.979,00 kn više od tri godine. Za potraživanja starosti od jedne do tri godine trebalo je provesti ispravak vrijednosti u visini od 50,0 % te iznad tri godine 100,0 %. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 455.521,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za povrat studentskih stipendija u iznosu od 62.200,00 kn. (točka 2. Nalaza)

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 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.

- Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 279.264,00 kn. Komunalna naknada obračunava se i naplaćuje za stambene i poslovne prostore. Rješenja o komunalnoj naknadi za poslovni prostor ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornom metru nekretnine, što je obvezni podatak koji se navodi u rješenjima o komunalnoj naknadi prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
- Za financiranje aktivnosti udruga izravno su, bez javnog natječaja, dodijeljena sredstva u iznosu od 79.852,00 kn. S korisnicima nisu zaključeni ugovori o dodjeli sredstava.

Programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvještaji o izvršenju navedenih programa ne daju točne podatke o planiranim i ostvarenim rashodima za održavanje i građenje komunalne infrastrukture.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži rashode za održavanje društvenih domova, neodređeno tekuće održavanje, komunalne usluge, obranu od tuče, komunalno redarstvo te nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 1.160.900,00 kn, koji se ne odnose na održavanje komunalne infrastrukture. Program građenja komunalne infrastrukture sadrži rashode za radove rekonstrukcije i izrade projekata za program energetske učinkovitosti društvenih domova i sportskih objekata u iznosu od 1.530.929,00 kn, koji nisu objekti komunalne infrastrukture.

Za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 286.236,00 kn nisu zaključeni ugovori o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti nakon provedenih postupaka odabira propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te nisu ugovoreni vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rokovi plaćanja. (točka 4. Nalaza)

- Za nabavu električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 144.132,00 nije proveden propisani postupak jednostavne nabave. Električna energija nabavljena je od dobavljača s kojim je zaključen ugovor u 2012. na neodređeno vrijeme. (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 odredaba 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 Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina se nalazi u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave (III. skupina). Obuhvaća šest naselja i mjesnih odbora te prema popisu stanovništva iz 2011. ima 3 873 stanovnika. Sjedište je Ivana Grščića 5, Podturen.

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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2019. imala dvije zaposlenice (pročelnicu Jedinstvenog upravnog odjela i računovodstvenu referenticu) na neodređeno vrijeme. Tijekom 2019. na programu javnih radova radilo je šest osoba na određeno vrijeme od šest mjeseci, a od kolovoza do 20. prosinca 2019. na pola radnog vremena bio je zaposlen komunalni radnik.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2020.) je općinski načelnik Perica Hajdarović, koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavljao je od studenoga 2018. do svibnja 2019. profesionalno, a od svibnja 2019. volonterski.

Doneseni su Statut i Poslovník Općinskog vijeća te drugi unutarnji akti.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za opskrbu plinom 4,0 %, javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 2,14 %, obavljanje komunalnih djelatnosti 2,0 % te za proizvodnju i emitiranje radijskog programa 1,01 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

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

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 12.862.000,00 kn, rashodi u iznosu od 17.177.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 4.315.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u rujnu i prosincu 2019.

Drugim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 9.842.000,00 kn, što je 3.020.000,00 kn ili 23,5 % manje u odnosu na proračun, a rashodi u iznosu od 14.963.592,00 kn, što je 2.213.408,00 kn ili 12,9 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 5.121.492,00 kn, što je 806.492,00 kn ili 18,7 % više u odnosu na proračun.

U odnosu na proračun, izmjenama proračuna znatno su povećani planirani prihodi od poreza na dohodak (sredstva fiskalnog izravnanja) za 5.218.000,00 kn, a smanjeni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 8.000.000,00 kn, od čega vrijednosno značajnije sredstva za izgradnju pješačko-biciklističke staze za 2.400.000,00 kn, javne LED rasvjete za 2.000.000,00 kn, rekonstrukciju društvenog doma za 1.380.000,00 kn te za uređenje raskrižja za 600.000,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 15.000,00 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 rashodi u iznosu od 13.500.000,00 kn, a za 2021. u iznosu od 14.272.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 10.052.511,00 kn, višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 5.121.492,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu od 10.525.488,00 kn te višak prihoda iznosi 4.648.515,00 kn.

Općina je uz proračun donijela Plan razvojnih programa za 2019. i projekcije za 2020. i 2021., a uz izmjene i dopune proračuna donijela je izmjene Plana 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 10.256.000,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 8.640.000,00 kn. Drugim Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2019. ukupno su planirani rashodi u iznosu od 7.693.000,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji programi i investicije odnose na izgradnju komunalne infrastrukture (ceste, ulice, dodatna ulaganja na građevinskim objektima, sportskim terenima, izgradnja mlina, javne rasvjete, dječjih igrališta, poslovne zone, oborinske odvodnje) u iznosu od 5.480.000,00 kn. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Plana razvojnih programa, rashodi su ostvareni u iznosu od 5.351.912,00 kn, od čega za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 3.316.988,00 kn.

Financijski izvještaji

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

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 10.048.319,00 kn, što je 1.203.241,00 kn ili 13,6 % 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	2.507.506,00	7.862.590,00	313,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.816.384,00	1.005.600,00	20,9
3.	Prihodi od imovine	572.054,00	333.870,00	58,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	888.744,00	721.829,00	81,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	700,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	59.690,00	50.722,00	85,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	73.708,00	-
Ukupni prihodi i primici		8.845.078,00	10.048.319,00	113,6

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 7.862.590,00 kn ili 78,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajne su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.005.600,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.180.129,00 kn i čine 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 5.355.084,00 kn ili 213,6 % i smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.810.784,00 kn ili 79,1 %. Općina je prethodne godine sredstva fiskalnog izravnjanja evidentirala u okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, a u 2019. u iznosu od 4.926.747,00 kn u okviru prihoda od poreza.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 844.384,00 kn i čine 8,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, koncesije, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenih na programu javnih radova te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 7.862.590,00 kn. Odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 4.926.747,00 kn, porez na dohodak u iznosu od 2.781.372,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 109.228,00 kn i općinske poreze u iznosu od 45.243,00 kn. Naplata općinskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, povjerena je Poreznoj upravi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.005.600,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći odnosi 960.000,00 kn i tekuće pomoći 45.600,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 600.000,00 kn, od čega za sufinanciranje projektne dokumentacije i izgradnju javne rasvjete u ukupnom iznosu od 500.000,00 kn i za rekonstrukciju društvenog doma Podturen u iznosu od 100.000,00 kn, te od Središnjeg državnog ureda za šport za sufinanciranje izgradnje sportskog igrališta u iznosu od 360.000,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su od Međimurske županije za naknadu troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 333.870,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 293.938,00 kn i financijske imovine u iznosu od 39.932,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 146.217,00 kn i poslovnih prostora u iznosu od 107.985,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od financijske imovine u iznosu od 39.867,00 kn ostvareni su od dobiti trgovačkog društva u kojem Općina ima udjele u temeljnom kapitalu.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 279.264,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće osobama na javnim radovima u iznosu od 147.877,00 kn, godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu od 107.886,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 92.239,00 kn te povrata studentskih stipendija u iznosu od 50.300,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 50.722,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 48.710,00 kn ostvareni su od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Primici u iznosu od 73.708,00 kn odnose se na povrat pozajmice koju je Općina u 2015. dala osnovnoj školi na području Općine za provedbu projekta RO-KO Kotač koji povezuje ljude u iznosu od 257.708,00 kn. Osnovna škola je dio pozajmice u iznosu od 184.000,00 kn vratila Općini u 2016., a preostali dug u iznosu od 73.708,00 kn vratila je Međimurska županija kao osnivač osnovne škole i jamac platac.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.528.730,00 kn, što je 2.982.749,00 kn ili 39,5 % 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	392.375,00	504.825,00	128,7
2.	Materijalni rashodi	2.605.600,00	2.134.877,00	81,9
3.	Financijski rashodi	250.799,00	137.901,00	55,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.065.047,00	1.273.366,00	119,6
5.	Ostali rashodi	1.043.547,00	1.125.849,00	107,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.188.613,00	5.351.912,00	244,5
Ukupni rashodi		7.545.981,00	10.528.730,00	139,5
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		8.845.078,00	10.048.319,00	113,6
Višak prihoda i primitaka		1.299.097,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	480.411,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.351.912,00 kn ili 50,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 2.134.877,00 kn ili 20,3 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 1.273.366,00 kn ili 12,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.768.575,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.163.299,00 kn ili 144,5 % zbog izgradnje LED javne rasvjete, kupnje nekretnine za potrebe dječjeg vrtića, rekonstrukcije i izgradnje cesta te radova na uređenju objekata na groblju, sportskih terena i društvenih domova.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 504.825,00 kn, od čega za zaposlenike Jedinostvenog upravnog odjela Općine u iznosu od 332.983,00 kn i za zaposlene na programu javnih radova u iznosu od 171.842,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 328.182,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 150.261,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 26.382,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene ostvareni su za nagrade za rezultate rada u iznosu od 9.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 5.000,00 kn te naknade za godišnji odmor u iznosu od 5.000,00 kn i isplaćeni su na temelju odluka općinskog načelnika u neoporezivim iznosima.

Materijalni rashodi iznose 2.134.877,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za usluge u iznosu od 1.505.597,00 kn te materijal i energiju u iznosu od 332.958,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje nerazvrstanih cesta, kanala oborinskih voda i drugih građevinskih objekata) u iznosu od 714.376,00 kn, intelektualne i osobne usluge (izrada parcelacijskih elaborata, strategije upravljanja imovinom, Evidencije komunalne infrastrukture, ugovori o djelu i drugo) u iznosu od 336.145,00 kn te druge usluge (troškovi organizacije manifestacija, čišćenje prostorija i drugo) u iznosu od 161.538,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za električnu energiju u iznosu od 144.035,00 kn, sitni inventar u iznosu od 57.105,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 47.358,00 kn te plin u iznosu od 33.989,00 kn.

U okviru financijskih rashoda iskazane su naknade Poreznoj upravi za uslugu utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i općinskih poreza u iznosu od 77.862,00 kn te uplate pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu od 45.082,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 1.273.366,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na sufinanciranje smještaja djece u pet privatnih (od čega jedan na području Općine) i tri dječja vrtića u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu od 856.013,00 kn.

Ostali rashodi iznose 1.125.849,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 778.379,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 347.470,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za udruge u sportu u iznosu od 254.279,00 kn, redovni rad dobrovoljnih vatrogasnih društava s područja Općine u iznosu od 216.000,00 kn, sufinanciranje Javne vatrogasne postrojbe Čakovec prema sporazumu u iznosu od 125.580,00 kn, udruge u kulturi u iznosu od 83.510,00 kn te za druge udruge u iznosu od 45.063,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne donacije ostvareni su za dobrovoljna vatrogasna društva za popravak i nabavu vozila te zamjenu prozora na objektu u vlasništvu dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 180.000,00 kn, sportsku udругu za radove na objektu u iznosu od 80.000,00 kn te vjersku zajednicu za izradu projektne dokumentacije u iznosu od 60.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.351.912,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju i uređenje sportskih objekata u iznosu od 1.103.263,00 kn, rekonstrukciju cesta i uređenje ulica u iznosu od 782.605,00 kn, kupnju nekretnine (poslovni objekt, gospodarska zgrada, dvorište) namijenjenu za dječji vrtić u iznosu od 700.000,00 kn, izgradnju javne LED rasvjete u iznosu od 695.887,00 kn, uređenje parkirališta i objekata na grobljima u iznosu od 585.685,00 kn, rekonstrukciju društvenog doma i izgradnju garaže uz društveni dom u iznosu od 450.953,00 kn te projektnu dokumentaciju za energetska obnova društvenih domova (u jednom je smješten ured Općine) i sportskih objekata u vlasništvu Općine u iznosu od 218.750,00 kn. Prema očitovanju odgovorne osobe, Općina u svom vlasništvu nema prikladnu nekretninu na kojoj bi bila moguća izgradnja objekta dječjeg vrtića te je kupila nekretninu s pripadajućom komunalnom infrastrukturom koja je dio postojećeg kompleksa (osnovna škola, sportska dvorana, sportska igrališta s popratnim prostorijama).

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 480.411,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 5.121.492,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 4.641.081,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2019. utvrđeno je da se višak prihoda i primitaka prenosi u 2020. za financiranje rashoda koji će se definirati prvim izmjenama i dopunama proračuna za 2020. Prema obrazloženju odgovorne osobe, sredstva su predviđena za sanaciju ulica nakon izgradnje mreže javne odvodnje.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 61.518.650,00 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	37.988.590,00	40.606.131,00	106,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.064.081,00	14.046.051,00	198,8
1.2.	Građevinski objekti	27.915.944,00	23.171.005,00	83,0
1.3.	Postrojenja i oprema	404.631,00	774.737,00	191,5
1.4.	Prijevozna sredstva	97.967,00	108.371,00	110,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.499.767,00	2.499.767,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.200,00	6.200,00	100,0
2.	Financijska imovina	19.349.511,00	20.912.519,00	108,1
2.1.	Novčana sredstva	5.852.683,00	7.176.838,00	122,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	194.415,00	244.425,00	125,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	73.708,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.649.889,00	12.649.889,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	513.716,00	490.091,00	95,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.100,00	65.100,00	100,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	286.176,00	-
	Ukupno imovina	57.338.101,00	61.518.650,00	107,3
3.	Obveze	1.353.669,00	3.235.118,00	239,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	677.922,00	465.483,00	68,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	675.747,00	2.769.635,00	409,9
4.	Vlastiti izvori	55.984.432,00	58.283.532,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	57.338.101,00	61.518.650,00	107,3
	Izvanbilančni zapisi	0,00	4.508.611,00	-

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 4.180.549,00 kn ili 7,3 %. Iskazano je povećanje vrijednosti zemljišta za 6.981.970,00 kn ili 98,8 % i novčanih sredstava za 1.324.155,00 kn ili 22,6 % te smanjenje vrijednosti građevinskih objekata za 4.744.939,00 kn ili 17,0 %.

U glavnoj knjizi evidentirano je građevinsko zemljište u vrijednosti od 14.046.051,00 kn, a prema podacima iz Registra imovine i analitičke evidencije dugotrajne imovine dio se odnosi i na poljoprivredna i druga zemljišta.

Tijekom 2019. evidentirano je povećanje vrijednosti zemljišta za 7.706.336,00 kn (po elaboratu ovlaštenog procjenitelja o procjeni vrijednosti zemljišta uz dječja i sportska igrališta koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama u vrijednosti od 5.873.003,00 kn, za pogrešno evidentirana dodatna ulaganja na ostalim građevinskim objektima tijekom 2019. koja su trebala biti evidentirana kao povećanje vrijednosti građevinskih objekata, a ne kao povećanje vrijednosti zemljišta u vrijednosti od 1.623.902,00 kn i povećanje vrijednosti zemljišta nakon provedenog cijepanja čestica na sedam novih gradilišta u vrijednosti od 209.431,00 kn) te smanjenje za 724.366,00 kn (po prijenosu zemljišta uz sportsku dvoranu osnovnoj školi u vrijednosti od 417.721,00 kn i smanjenje vrijednosti po cijepanju čestica za šest gradilišta po odluci odgovorne osobe u vrijednosti od 306.645,00 kn). Općina je ustrojila Registar imovine koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Građevinski objekti u iznosu od 23.171.005,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih objekata (društveni domovi, objekti na grobljima, sportski objekti, autobusne stanice i drugi objekti) u iznosu od 16.210.003,00 kn, cesta (nerazvrstane ceste, ulice i pješačko-biciklističke staze) u iznosu od 12.937.234,00 kn i drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta po naseljima i uz sportske objekte) u iznosu od 1.071.882,00 kn, a ispravak vrijednosti iznosi 7.048.114,00 kn. Zbog prijenosa vlasništva osnovnoj školi, u 2019. je iz poslovnih knjiga Općine isknižena vrijednost sportske dvorane u iznosu od 13.200.616,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 2.499.767,00 kn i u cijelosti se odnosi na ulaganja u poslovnu zonu ostvarena prijašnjih godina.

Koncem 2019. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu od 12.649.889,00 kn, od čega u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 6.447.500,00 kn, opskrbu plinom u iznosu od 6.160.000,00 kn, obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 27.589,00 kn te za proizvodnju i emitiranje radijskoga programa u iznosu od 14.800,00 kn.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 799.616,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na početak godine manja su za 47.323,00 kn ili 5,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 490.091,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za komunalni doprinos u iznosu od 134.873,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 124.803,00 kn i godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu od 50.687,00 kn), druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu od 244.425,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (gradilišta) u iznosu od 65.100,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 490.091,00 kn, što je 244.425,00 kn manje od iznosa ukupno dospjelih potraživanja prema podacima iz analitičkih evidencija. Razlika je nastala zbog toga što se u podatke o dospjelim potraživanjima koji se iskazuju u Bilanci ne uključuju dospjela potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama koja se odnose na ostala potraživanja (naknada za uređenje voda). Do 1. rujna 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 132.785,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 3.235.118,00 kn i u cijelosti su nedospjele. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 1.881.449,00 kn ili 139,0 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.769.635,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu od 465.483,00 kn (od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 2.994.331,00 kn, a na naknadu za uređenje voda 240.787,00 kn).

Izvanbilančni zapisi iznose 4.508.611,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza (dane i primljene zadužnice).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 8. rujna do 29. prosinca 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 prošlih revizija
- 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)
4. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2018., od 3. listopada 2018.

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 34. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.)
7. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
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 financiranju vodnoga gospodarstva, članak 5. (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
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. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (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)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15).

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 poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade, rashode i 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 evidentiranje prihoda, rashoda i imovine, izvanbilančnih zapisa te financijske izvještaje.

– Evidentiranje prihoda, rashoda i imovine

U glavnoj knjizi pojedini prihodi u iznosu od 196.418,00 kn i rashodi u iznosu od 122.944,00 kn te ulaganja u imovinu u iznosu od 1.887.538,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda te strukturu imovine evidentiranu u poslovnim knjigama i iskazanu u financijskim izvještajima.

Općina je u 2019. od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (izvanproračunskog korisnika državnog proračuna) ostvarila prihode za sufinanciranje zapošljavanja osoba na programu javnih radova u iznosu od 156.446,00 kn i od Hrvatskih voda za uslugu prikupljanja naknade za uređenje voda u iznosu od 39.972,00 kn. Sredstva primljena od izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i dio prihoda od usluga prikupljanja naknade za uređenje voda u iznosu od 1.250,00 kn evidentirala je u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, dok je preostali dio prihoda od usluga prikupljanja naknade za uređenje voda u iznosu od 38.722,00 kn evidentirala u okviru prihoda od zakupa poslovnih prostora. Prema Okružnici Ministarstva financija od 3. listopada 2018., sredstva od izvanproračunskih korisnika državnog proračuna evidentiraju se u okviru podskupine računa 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika, a prihodi od naknade u visini od 10,0 % iznosa naknade za uređenje voda evidentiraju se u okviru podskupine računa 661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga.

U okviru financijskih rashoda iskazane su naknade Poreznoj upravi za uslugu utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i općinskih poreza u iznosu od 77.862,00 kn te uplate pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu od 45.082,00 kn. Prema odredbi članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Prema Okružnici Ministarstva financija od 3. listopada 2018., naknadu Poreznoj upravi trebalo je evidentirati kao materijalne rashode u okviru podskupine računa 323 Rashodi za usluge (na osnovnom računu 32399 Ostale nespomenute usluge). Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirani su u glavnoj knjizi Općine po brutoprincipu, a za dio prihoda u visini od 55,0 %, koji je Općina obvezna uplatiti u državni proračun, evidentirani su rashodi. Općina je u okviru prihoda trebala evidentirati samo svoj dio prihoda od prodaje stanova u visini od 45,0 %, a tuđe prihode u trenutku naplate trebalo je evidentirati u okviru obveza za naplaćene tuđe prihode (a ne iskazati kao rashod).

Prema odredbama članka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Nadalje, u okviru rashoda za usluge te kapitalne donacije evidentirani su rashodi u iznosu od 255.426,00 kn, koji se odnose na izgradnju kanala oborinske odvodnje, ograde na dječjem igralištu, dodatna ulaganja na sportskom igralištu, izradu stepenica u društvenom domu i produženje javne rasvjete, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine te na propisanom računu povećati vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i od stavljanja u uporabu obračunati ispravak vrijednosti.

Ulaganja u građevinske objekte i projektnu dokumentaciju tijekom 2019. u ukupnom iznosu od 1.887.538,00 kn nisu evidentirana na odgovarajućim računima Računskog plana. Za ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 1.623.902,00 kn evidentirano je povećanje vrijednosti zemljišta, a za ulaganja u cestu i projektnu dokumentaciju u iznosu od 263.636,00 kn evidentirano je povećanje vrijednosti opreme i uredskog namještaja.

Prema odredbama članka 17., imovina jesu resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, a klasificira se po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Nadalje, prema odredbi članka 57., stavka 2. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno s evidencijom obveza i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže prihode, rashode i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Tijekom 2019. započeli su radovi uređenja ulice, sportskih igrališta, izgradnje javne rasvjete te garaže uz društveni dom koji do konca 2019. nisu završeni, a rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu od 1.605.689,00 kn.

Nabava dugotrajne nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, nego izravno na računima dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi (ispravak vrijednosti nije obračunan).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je, odnosno iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 2.499.767,00 kn, što se odnosi na ulaganja iz prijašnjih godina u poslovnu zonu, koja je završena i koristi se od 2010. Navedena ulaganja trebalo je nakon stavljanja imovine u uporabu evidentirati i iskazati na odgovarajućim računima dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi i obračunati ispravak vrijednosti.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te se obavlja ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u tijeku, odnosno ulaganja koja nisu završena, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu imovine u pripremi, a završena ulaganja pravodobno evidentirati odnosno iskazati na računu imovine u uporabi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ispravak vrijednosti za dio dugotrajne nefinancijske imovine nije obračunan, dijelom zbog pogrešnog evidentiranja imovine, a za obračun ispravka vrijednosti dijela dugotrajne nefinancijske imovine nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na imovinu ukupne vrijednosti od 17.792.856,00 kn nije obračunan ispravak vrijednosti. Odnosi se na veći dio cesta, pješačko-biciklističkih staza i kulturno-sportskog centra koji su izgrađeni prijašnjih godina (od 2007. do 2018.) ukupne vrijednosti od 14.342.634,00 kn, ulaganja u poslovnu zonu završena u 2010., a evidentirana u okviru imovine u pripremi u vrijednosti od 2.499.767,00 kn te ulaganja u građevinske objekte do konca studenoga 2019. evidentirana u okviru zemljišta u vrijednosti od 950.455,00 kn.

Za dio cesta obračunan je ispravak vrijednosti po stopi od 12,5 %, a propisana je 4,0 %, dok je za ostalu uredsku opremu i osobni automobil obračunano 12,5 %, a propisano je 20,0 %.

Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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 nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru financijske imovine, na računu vremenskih razgraničenja, Općina je na temelju izvješća javnog isporučitelja vodnih usluga o prikupljenim i utrošenim sredstvima za izgradnju komunalnih građevina na području Općine u 2019. evidentirala, odnosno iskazala prihode u iznosu od 286.176,00 kn, koji se odnose na naknadu za razvoj. Naknadu, uz cijenu vodnih usluga, prikuplja i prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga na području Međimurske županije. Naknada nije uplaćivana na račun Općine te Općina sredstva nije trebala evidentirati u svojim poslovnim knjigama. Prema odredbama članaka 5. i 57. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, naknada za razvoj prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga, a koristi se za financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina. Zbog evidentiranja u poslovnim knjigama Općine više je iskazana financijska imovina za 286.176,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

S obzirom na to da naknada za razvoj nije prihod Općine i sredstva nisu uplaćivana na račun Općine, Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi ispraviti evidentiranja u vezi s naknadom za razvoj, kako bi financijska imovina bila evidentirana u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema odluci Općinskog vijeća iz ožujka 2018., iz poslovnih knjiga u 2019. isknjižena je vrijednost sportske dvorane u iznosu od 13.200.616,00 kn i pripadajućeg zemljišta u vrijednosti od 417.721,00 kn, zbog prijenosa vlasništva na osnovnu školu, koja je proračunski korisnik Međimurske županije. Općina je u prijašnjem razdoblju, uz sredstva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, financirala izgradnju sportske dvorane uz osnovnu školu. Navedeni prijenos imovine ukupne vrijednosti od 13.618.337,00 kn Općina je evidentirala kao smanjenje nefinancijske imovine i vlastitih izvora, a trebala je evidentirati preko promjena u obujmu imovine. Prema odredbi članka 55., stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine. Odredbom članka 80. navedenog Pravilnika, utvrđeno je, između ostalog, da su promjene u obujmu imovine i obveza događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose dugotrajne nefinancijske imovine subjekata unutar općeg proračuna evidentirati preko promjena u obujmu imovine u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje izvanbilančnih zapisa

Izvanbilančni zapisi iznose 4.508.611,00 kn, a odnose se na dane zadužnice u iznosu od 2.660.000,00 kn i primljene zadužnice u iznosu od 1.848.611,00 kn (instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza).

Evidencija danih i primljenih zadužnica ne vodi se ažurno. U okviru izvanbilančnih zapisa iskazane su, odnosno evidentirane zadužnice iz prijašnjih godina koje je trebalo vratiti davatelju zadužnice (primjerice, koncesija za odvoz otpada), odnosno koje su trebale biti vraćene Općini (primjerice, za izgradnju javne odvodnje) s obzirom na to da su investicije, odnosno ugovorne obveze za koje su zadužnice dane ili primljene okončane do konca 2019.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019., u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirane, odnosno iskazane potencijalne obveze po sudskom sporu koji je u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2020.) u tijeku, a koji Općina od 2010. vodi s izvoditeljem radova za neplaćene dodatne radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 2.209.842,00 kn te tuđa imovina koja se odnosi na brodicu s izvanbrodskim motorom i automobilskom prikolicom za transport te ostalom opremom, dobivena na korištenje i čuvanje iz robnih rezervi u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 85. Pravilnika, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to, između ostalog, tuđa imovina dobivena na korištenje te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi te u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje danih i primljenih zadužnica. Nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalnu obvezu po sudskom sporu te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financijski izvještaji

Općina je obvezna sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Općine objavljeni i nadležnim institucijama dostavljeni propisani financijski izvještaji.

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nije iskazano smanjenje vrijednosti imovine što se odnosi na sportsku dvoranu i zemljište u vrijednosti od 13.618.337,00 kn, za koje je Općina prenijela vlasništvo na osnovnu školu. S obzirom na to da se međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju preko promjena u obujmu imovine, prijenos imovine trebalo je iskazati u navedenom Izvještaju.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže prijenos imovine između Općine i proračunskih korisnika iskazati u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, kako bi financijski izvještaji bili sastavljeni u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Općina je sastavila Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilješke uz Bilancu. Bilješke uz Bilancu sadrže pregled danih i primljenih zadužnica te naziv pravne osobe s kojom Općina vodi sudski spor, a ne sadrže obrazloženja za veća odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine i sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu moraju, između ostalog, sadržavati popis sudskih sporova u tijeku koji obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će prihode, rashode i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana. Navodi da će provesti ispravak vrijednosti imovine u skladu s propisanim stopama, a u dijelu koji se odnosi na evidentiranje naknade za razvoj, navodi da je provela ispravak knjiženja s obzirom na to da naknada za razvoj nije prihod Općine. Nadalje, navodi da će ažurirati primljena i dana jamstva te voditi računa o njihovom povratu, a pri sastavljanju financijskih izvještaja sastavit će odgovarajuće Bilješke uz financijske izvještaje.*

2. Potraživanja

- 2.1. Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 799.616,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 490.091,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za komunalni doprinos u iznosu od 134.873,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 124.803,00 kn i godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu od 50.687,00 kn), druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu od 244.425,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (gradilišta) u iznosu od 65.100,00 kn.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) u iznosu od 65.100,00 kn u cijelosti dospjela, a u obveznim analitičkim podacima Bilance iskazana su kao nedospjela.

U glavnoj knjizi nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za povrat studentskih stipendija koja koncem 2019. iznose 62.200,00 kn. Prema Odluci o stipendiranju studenata iz 2009., korisnik stipendije koji prekine studij ili ne stekne diplomu u propisanom roku, vraća primljenu stipendiju. Prema analitičkoj evidenciji, koncem 2019. obvezu povrata stipendije ima devet studenata u iznosu od 80.400,00 kn. Podaci u analitičkoj evidenciji više su iskazani za 18.200,00 kn od podataka prema izdanim rješenjima o povratu stipendije.

Početna stanja potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos te od prodaje zemljišta i pripadajući prihodi su, zbog pogrešnog prijenosa završnog stanja iz prethodne godine, evidentirani u analitičkoj evidenciji više za 40.130,00 kn od podataka evidentiranih u glavnoj knjizi.

U glavnoj knjizi potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu evidentirana su na više računa, a pojedinačni računi potraživanja sadrže podatke o zaduženju i naplati za više vrsta prihoda, što otežava praćenje zaduženja i naplate potraživanja po pojedinim vrstama prihoda. Osim toga, za naplatu općinskih poreza i zakup poljoprivrednog zemljišta tijekom godine u glavnoj knjizi nisu zaduženi i odobreni računi potraživanja, već je koncem godine evidentirano završno stanje potraživanja iz analitičkih evidencija.

Prema odredbama članaka 3., 6. i 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenoga proizlazi da podaci iskazani u glavnoj knjizi moraju biti istovjetni analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i analitičkim evidencijama evidentirati potraživanja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja iako se s naplatom potraživanja u iznosu od 245.083,00 kn kasni od godinu do tri godine (od čega značajnije komunalni doprinos u iznosu od 65.859,00 kn, naknada za uređenje voda u iznosu od 55.481,00 kn, komunalna naknada u iznosu od 33.081,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu od 28.349,00 kn) te više od tri godine u iznosu od 332.979,00 kn (od čega značajnije za naknadu za uređenje voda u iznosu od 111.467,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 61.151,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 55.164,00 kn i prodaju zemljišta u iznosu od 49.516,00 kn). Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Za potraživanja starija od godinu dana trebalo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 455.521,00 kn.

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

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će uskladiti podatke o potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama te evidentirati potraživanja i provesti ispravak vrijednosti u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da će radi točnog evidentiranja posebnu pozornost usmjeriti na prijenos početnog stanja nove poslovne godine.*

3. Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa

3.1. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 279.264,00 kn. Općinsko vijeće je u veljači 2019. donijelo Odluku o komunalnoj naknadi koja sadrži sve elemente propisane odredbama članka 95. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je u primjeni od kolovoza 2018.

Prema odredbi članka 92. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada plaća se za stambeni prostor, garažni prostor, poslovni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Općina obračunava i naplaćuje komunalnu naknadu za stambeni i poslovni prostor. Do 2019. komunalna naknada nije obračunavana ni naplaćivana za građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti, neizgrađeno građevinsko zemljište i garažne prostore, iako je prema odlukama o komunalnoj naknadi iz prethodnih godina to bila dužna učiniti. Prema Odluci o komunalnoj naknadi iz veljače 2019., zbog poticanja poduzetništva i zadržavanja stanovništva u Općini, plaćanja komunalne naknade u potpunosti su oslobođeni vlasnici odnosno korisnici građevinskog zemljišta koje služi obavljanju poslovne djelatnosti, neizgrađenog građevinskog zemljišta i garažnih prostora. Općina do konca 2019. nije utvrdila obveznike koji su oslobođeni plaćanja komunalne naknade, nije obračunala te donijela rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te neizgrađeno građevinsko zemljište.

Rješenja o komunalnoj naknadi za poslovni prostor ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, što je obvezni element rješenja o komunalnoj naknadi prema odredbi članka 17. Odluke o komunalnoj naknadi, odnosno članka 101. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem se rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje, između ostalog, iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obveznike koji su oslobođeni od plaćanja komunalne naknade, obračunati komunalnu naknadu te donositi rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade iz kojih će biti vidljiv iznos oslobađanja od obveze plaćanja komunalne naknade. Nalaže rješenjima o komunalnoj naknadi za poslovni prostor utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu od 92.239,00 kn, od čega na temelju rješenja o komunalnom doprinosu iz 2019. u iznosu od 43.526,00 kn, a 48.713,00 kn odnosi se na naplatu potraživanja iz prijašnjih godina.

Do ožujka 2019. komunalni doprinos je obračunan prema Odluci o komunalnom doprinosu iz 2006. i izmjenama Odluke iz 2006., 2009. i 2010. Općinsko vijeće je u veljači 2019. donijelo Odluku o komunalnom doprinosu, usklađenu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je u primjeni od kolovoza 2018.

Na temelju navedenih odluka, Općina je u 2019. donijela 19 rješenja o komunalnom doprinosu, od čega šest rješenja o potpunom oslobađanju i jedanaest rješenja o djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa.

Navedena rješenja o komunalnom doprinosu i rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa sadrže obvezu plaćanja komunalnog doprinosa, a ne sadrže ukupan iznos obveze te umanjene iz kojeg bi bio vidljiv iznos oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Skreće se pozornost da je Ministarstvo financija 12. lipnja 2020. donijelo Uputu o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, kojom je, između ostalog, dana smjernica za evidentiranje oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa na način da jedinica lokalne samouprave po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu evidentira potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u bruto iznosu (iznosu bez oslobađanja). Za iznos oslobađanja jedinica lokalne samouprave u svojim poslovnim knjigama umanjuje obračunati prihodi i potraživanje uz istovremeno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prihod ostvaren od komunalnog doprinosa evidentira se u iznosu umanjenom za iznos oslobađanja (iznosu uplaćenom na račun jedinice lokalne samouprave, odnosno u neto iznosu). Uputa je objavljena na mrežnim stranicama Ministarstva i u primjeni je od 2020.

Državni ured za reviziju nalaže rješenjima o komunalnom doprinosu utvrditi ukupan iznos komunalnog doprinosa, iznos umanjena odnosno oslobađanja od plaćanja te obvezu plaćanja komunalnog doprinosa.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će popisati sve obveznike komunalne naknade te donijeti rješenja o oslobađanju plaćanja komunalne naknade u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi Općine. Rješenjima o komunalnoj naknadi za poslovni prostor utvrdit će iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine. U dijelu koji se odnosi na komunalni doprinos, navodi da će rješenjima o komunalnom doprinosu utvrditi ukupan iznos komunalnog doprinosa, iznos oslobađanja od plaćanja te obvezu plaćanja komunalnog doprinosa.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.528.730,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.351.912,00 kn ili 50,8 %, materijalne rashode u iznosu od 2.134.877,00 kn ili 20,3 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 1.273.366,00 kn ili 12,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na rashode za financiranje programa i projekata koje provode udruge, Program održavanja komunalne infrastrukture i obavljanje komunalnih djelatnosti te Program građenja komunalne infrastrukture.

– Rashodi za financiranje programa i projekata koje provode udruge

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi u iznosu od 303.000,00 kn za financiranje programa i projekata udruga po javnom pozivu i zaključenim ugovorima te rashodi u iznosu od 79.852,00 kn za aktivnosti udruga za koje su sredstva dodijeljena bez javnog natječaja. Proračunom su planirane tekuće donacije udrugama u iznosu od 345.000,00 kn. Općina je od krajnjih korisnika tekućih donacija pribavila izvješća o provođenju programa i projekata te je provodila terensku provjeru provedbe programa i projekata.

Za 2019. donesen je Program javnih potreba u sportu, kulturi i udrugama na području Općine te dvije izmjene Programa. Drugim izmjenama navedenog Programa planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 1.486.000,00 kn, od čega za dodatna ulaganja u sportske objekte i opremu u iznosu od 952.000,00 kn, financiranje programa i projekata udruga po javnom pozivu i zaključenim ugovorima u iznosu od 315.000,00 kn, troškove manifestacija u organizaciji Općine u iznosu od 109.000,00 kn, održavanje objekata sportskih udruga na temelju odluka u iznosu od 80.000,00 kn te nepredviđene aktivnosti udruga koje nisu ugovorene po javnom pozivu, prema pojedinačnim odlukama do najviše 10.000,00 kn, u ukupnom iznosu od 30.000,00 kn. Programom utvrđena dodjela sredstava prema odlukama sportskim i drugim udrugama, za troškove održavanja i nepredviđene aktivnosti, pojedinačno do 10.000,00 kn, nije u skladu s propisanim načinom financiranja udruga, kojim je utvrđena izravna dodjela sredstava bez objavljivanja javnog natječaja samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, jednokratno do 5.000,00 kn za aktivnosti koje se iz opravdanih razloga nisu mogle planirati u godišnjem planu udruge. Ukupna svota tako dodijeljenih sredstava može iznositi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. Za financiranje troškova tekućeg održavanja objekata sportskih udruga moguće je provesti natječajni postupak te Općina nije trebala planirati izravnu dodjelu financijskih sredstava.

Tijekom 2019. za aktivnosti udruga izravno su dodijeljena sredstva bez javnog natječaja u iznosu od 79.852,00 kn, od čega udrugama u sportu za troškove održavanja sportskih objekata u iznosu od 45.000,00 kn te raznim udrugama za nabavu opreme (kosilice, grijalice) i druge nepredviđene aktivnosti (tiskanje knjiga, postava razglasa za koncert i slično) u iznosu od 34.852,00 kn. Navedena sredstva dodijeljena su prema odlukama i navedenom Programu, a s korisnicima nisu zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli sredstava. U pojedinim slučajevima jednokratno su dodijeljena sredstva u iznosu većem od 5.000,00 kn (nabava kosilice, usluga postavljanja razglasa). Ukupno je izravno dodijeljeno 23,2 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga.

Prema odredbi članka 6., stavaka 1., 3. i 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja.

Financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju se izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, između ostalog, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava te kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. Kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata udruga provoditi putem javnog natječaja, a izravnu dodjelu sredstava provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima. Nalaže pri dodjeli financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja zaključiti s korisnicima financijskih sredstava ugovor o izravnoj dodjeli sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

– Program održavanja komunalne infrastrukture i obavljanje komunalnih djelatnosti

Općina je u ožujku 2019. donijela Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti temeljem ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koji se zaključuju s pravnim ili fizičkim osobama, a odabir se provodi prema propisima o javnoj nabavi. Za obavljanje dimnjačarskih poslova Općina je po provedenom postupku dodijelila koncesiju, iako nije donijela odluku kojom se određuju koje se komunalne djelatnosti obavljaju na temelju koncesije. Prema odredbi članka 44., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave u skladu s navedenim Zakonom odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju koncesije.

Programom održavanja komunalne infrastrukture te izmjenama Programa za 2019. planirano je održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 3.351.900,00 kn. Programom je obuhvaćena komunalna infrastruktura navedena u Evidenciji komunalne infrastrukture koju vodi Općina te objekti i aktivnosti što se odnose na održavanje društvenih domova, neodređene troškove tekućeg održavanja i druge komunalne usluge, troškove obrane od tuče, komunalnog redarstva te nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada. Navedeni objekti i aktivnosti u vrijednosti od 1.160.900,00 kn ne odnose se na održavanje komunalne infrastrukture i nije ih trebalo obuhvatiti Programom održavanja komunalne infrastrukture.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019., ukupno su ostvareni rashodi u iznosu od 2.033.324,00 kn, od čega se na radove na groblju i dječjim igralištima (nove ograde i slično) te izgradnji oborinske odvodnje odnosi 1.029.990,00 kn, na održavanje komunalne infrastrukture odnosi se 623.901,00 kn, a na održavanje društvenih domova, troškove tekućeg održavanja, druge komunalne usluge i troškove komunalnog redarstva 379.433,00 kn.

Rashode u ukupnom iznosu od 1.409.423,00 kn nije trebalo obuhvatiti Izvješćem o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, jer se dio rashoda u iznosu od 1.029.990,00 kn odnosi na gradnju i trebalo ih je obuhvatiti Izvješćem o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture, a rashodi u iznosu 379.433,00 kn ne odnose se na komunalnu infrastrukturu te nisu trebali biti obuhvaćeni programima građenja i održavanja ni izvješćima o izvršenju navedenih programa.

Za komunalne poslove održavanja javne rasvjete, skela i mlina na rijeci, javnih površina i dječjih igrališta, groblja i čistoće javnih površina ostvareni su rashodi u iznosu od 286.236,00 kn. Za navedene poslove nisu zaključeni ugovori o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova, kojima bi se utvrdili vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja, što je propisano Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Za odabir izvoditelja provedeni su postupci nabave u skladu s unutarnjim aktom Općine o jednostavnoj nabavi, a 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 obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odredbom članka 49. navedenog Zakona propisan je sadržaj ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojom se određuje koje se komunalne djelatnosti obavljaju na temelju koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture i izvješćem o izvršenju Programa obuhvatiti samo aktivnosti i objekte koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora koji se zaključuje po propisanom postupku za povjeravanje obavljanja djelatnosti u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti Općine.

– Program građenja komunalne infrastrukture

Općina je ustrojila Evidenciju komunalne infrastrukture te donijela Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. i dvije izmjene Programa. Program i izmjene Programa sadrže naziv objekta i uređaja komunalne infrastrukture s iznosima planiranih rashoda. Međutim, ne sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture (primjerice, troškova projektiranja, građenja, provedbe stručnog nadzora) odvojeno za svaku građevinu te po izvoru financiranja. Odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Drugim izmjenama Programa planirani su rashodi u iznosu od 6.050.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na postavljanje LED javne rasvjete u iznosu od 2.150.000,00 kn, rekonstrukciju lokalnih cesta u iznosu od 1.135.000,00 kn, izgradnju sportskih terena kod osnovne škole u iznosu od 825.000,00 kn i kupnju nekretnine za potrebe izgradnje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 700.000,00 kn.

Programom su obuhvaćeni rashodi u iznosu od 1.530.929,00 kn za radove rekonstrukcije i izrade projekata za program energetske učinkovitosti na objektima (društvenih domova i sportskih objekata) koji nisu komunalna infrastruktura niti ih je Općinsko vijeće utvrdilo kao građevine komunalne djelatnosti te kao takvi nisu navedeni u Evidenciji komunalne infrastrukture koju vodi Općina.

Prema Izvješću o izvršenju Programa za 2019., rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.690.517,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rekonstrukciju lokalnih cesta u iznosu od 782.606,00 kn, kupnju nekretnine za potrebe izgradnje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 700.000,00 kn, postavljanje LED javne rasvjete u iznosu od 695.887,00 kn i izgradnju sportskih terena kod osnovne škole u iznosu od 645.494,00 kn.

Prema odredbi članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim navedenih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže programom građenja komunalne infrastrukture i izvješćem o izvršenju programa obuhvatiti samo aktivnosti i objekte koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će pri raspisivanju javnog poziva za dodjelu sredstava za financiranje programa i projekata udruga sredstva dodjeljivati isključivo u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. U dijelu koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti navodi da će Općinskom vijeću predložiti donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije te da će za obavljanje komunalnih djelatnosti zaključiti pisani ugovor. Nadalje, navodi da će programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvješćem o izvršenju programa obuhvatiti aktivnosti i objekte, odnosno komunalnu infrastrukturu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. donesen je u prosincu 2018., a izmjene u svibnju, rujnu i studenome 2019. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 8.196.320,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane otvorene postupke nabave odnosi 2.350.000,00 kn (za LED javnu rasvjetu i unutarnje uređenje poslovnog prostora), a na jednostavne postupke nabave 5.846.320,00 kn.

Otvoreni postupak javne nabave usluge izgradnje LED javne rasvjete je proveden te je s odabranim ponuditeljem radova ugovor zaključen koncem 2019., a Obavijest o dodjeli ugovora objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u siječnju 2020. Otvoreni postupak za unutarnje uređenje poslovnih prostora do konca 2019. nije proveden, s obzirom na to da natječaj za financiranje iz mjera Ministarstva poljoprivrede na koji se Općina kandidirala nije bio završen.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) iznosile su 4.759.744,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za radove u iznosu od 3.563.915,00 kn, usluge u iznosu od 738.532,00 kn i robu u iznosu od 457.297,00 kn.

Općina je u srpnju 2017. i prosincu 2019. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Prema odredbama Pravilnika iz 2017., koji se primjenjivao tijekom 2019., postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 30.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora prema primljenoj ponudi jednog gospodarskog subjekta, za nabave procijenjene vrijednosti od 30.000,00 kn do 120.000,00 kn provodi se slanjem poziva za dostavu ponuda na tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a iznad 120.000,00 kn do propisanih pragova, objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine i slanjem poziva gospodarskim subjektima po izboru.

Planom nabave planirana je nabava električne energije za dva mjesna odbora procijenjene vrijednosti u iznosima od 28.000,00 kn i 24.000,00 kn. Tijekom 2019., bez propisanog postupka jednostavne javne nabave, nabavljena je električna energija za javnu rasvjetu za što su ostvareni rashodi u iznosu od 110.739,00 kn te za društvene domove i druge objekte u iznosu od 33.393,00 kn. Električna energija nabavljena je prema ugovoru iz 2012., zaključenom na neodređeno vrijeme. Općina je trebala Planom nabave za 2019. realnije planirati nabavu električne energije za javnu rasvjetu i druge objekte te provesti postupak jednostavne nabave propisan odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o nabavi električne energije, plina, izgradnji kanala oborinske odvodnje u dva naselja, izradi ograde na dječjem igralištu, zamjeni mreža na sportskim terenima, nabavi goriva, usluge izrade Evidencije komunalne infrastrukture i strategije upravljanja i raspolaganja imovinom Općine za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 363.333,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj 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 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma i ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave realnije planirati nabavu električne energije te za nabavu navedene robe procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provesti propisani postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Nalaže 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 navodi da će planom nabave planirati cjelokupan predmet nabave električne energije te će provesti propisani postupak jednostavne nabave. Nadalje, navodi da će u registar ugovora upisati i sve predmete nabave po narudžbenicama čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima te je evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
3.	Prihodi	2009.	Trošiti prihode u skladu s dobivenim, odnosno propisanim namjenama.	-	provedeno
4.		2009.	Uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
5.		2009.	Poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	djelomično provedeno
6.		2009.	Utvrđiti i naplatiti komunalnu naknadu za garažni prostor, neizgrađeno građevinsko zemljište i građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.	-	nije provedeno
7.	Rashodi	2009.	Donositi programe održavanja komunalne infrastrukture i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u propisanim rokovima, uskladiti plan sredstava iz navedenih programa s planom sredstava u proračunu.	-	provedeno
8.		2009.	Za uslugu održavanja javne rasvjete provesti postupak nabave te zaključiti ugovor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	djelomično provedeno
9.		2009.	Pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Popisom su obuhvaćene i u poslovnim knjigama evidentirane ceste, javna rasvjeta i druga imovina. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno, nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa, a uz Izvješće o obavljenom popisu nisu priložene popisne liste potraživanja i obveza. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, obveznici su primjene navedene Upute.
- Općina je prijašnjih godina za naplatu potraživanja, osim opomena i opomena pred ovrhu, provodila ovršne postupke te s dužnicima zaključila predstečajne nagodbe. Koncem 2019. potraživanja iznose 799.616,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja Općina je dužnicima uputila opomene i opomene pred ovrhu, a druge mjere naplate nije poduzimala. Prema očitovanju odgovorne osobe, dužnici komunalne naknade su usmeno pozivani na podmirenje duga te je za dio dospjelih potraživanja postignut usmeni dogovor za naplatu prema mogućnostima obveznika. 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 17,00 kn do 5.665,00 kn, komunalni doprinos od 490,00 kn do 11.340,00 kn, za naknadu za uređenje voda od 2,00 kn do 11.075,00 kn te za naknadu za korištenje grobnih mjesta od 70,00 kn do 2.675,00 kn. Osim opomena i opomena pred ovrhu, 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.
- U 2019. proveden je postupak nabave usluge održavanja javne rasvjete, ali s odabranim izvoditeljem nije zaključen ugovor.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Općina je suglasna sa statusom naloga. U Očitovanju navodi da će popisom imovine za 2020. obuhvatiti potraživanja i obveze pojedinačno, a uz izvješće o obavljenom popisu priložit će popisne liste potraživanja i obveza. Nadalje, navodi da će poduzimati mjere za pravodobnu naplatu prihoda kako potraživanja ne bi dospjela u zastaru. U dijelu koji se odnosi na uslugu održavanja javne rasvjete, navodi da je Općina provela postupak nabave i koncem 2019. zaključila ugovor za nabavu javne LED rasvjete kojim je obuhvaćeno i održavanje javne rasvjete za 2020. i narednih devet godina.*