



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/20-02/55
URBROJ: 613-03-21-7

Zagreb, 1. ožujka 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RUGVICA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	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 članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Rugvica (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, 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.

- Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, čija je vrijednost u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazana u iznosu od 97.084.010,00 kn, nije ustrojena, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U okviru rashoda za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru evidentirani su rashodi za održavanje poljskih putova u iznosu od 146.720,00 kn umjesto na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te rashodi za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 2.101.076,00 kn koji su trebali biti evidentirani na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i na pripadajućim računima nefinancijske imovine. Na računu rashoda za nematerijalnu proizvedenu imovinu te računu ostala nematerijalna imovina evidentirani su troškovi odvojnih usluga u iznosu od 344.512,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu rashoda za usluge. Zbog navedenog je u financijskim izvještajima nabavna vrijednost nefinancijske imovine manje iskazana za 1.756.564,00 kn.

Potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 120.025,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u Bilanci. Vrijednost dionica i udjela u glavnicu tuzemnih trgovačkih društava u javnom sektoru u poslovnim knjigama je evidentirana i u Bilanci iskazana manje za 612.800,00 kn u odnosu na vrijednost dionica i udjela prema podacima iz sudskog registra.

Poslovne promjene u vezi s realizacijom Ugovora o energetske učinku u svrhu poboljšanja energetske svojstava sustava javne rasvjete nisu evidentirane u skladu s propisima. Nedospjele obveze za naknadu za energetske usluge u iznosu od 8.997.450,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u Bilanci. Vrijednost ukupnih ulaganja pružatelja energetske usluge na javnoj rasvjeti nije utvrđena, a prema Uredbi o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru trebala je biti evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa kao tuđa imovina na korištenju. Također, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane vrijednosti sudskih sporova, kojima su utvrđene potencijalne obveze Općine u iznosu od 320.000,00 kn.

Pojedini rashodi nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. evidentirani su i iskazani rashodi i obveze u iznosu od 1.767.120,00 kn, koji se odnose na 2018., a nisu evidentirani i iskazani rashodi i obveza za naknadu za energetske usluge u iznosu od 85.690,00 kn, koji se odnose na prosinac 2019. (točka 2. Nalaza)

- Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 7.228.430,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 3.596.301,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 % te potraživanja starija od tri godine koja iznose 3.632.129,00 kn po stopi od 100,0%. S obzirom na navedeno, vrijednost potraživanja trebalo je ispraviti u iznosu od 5.430.280,00 kn. (točka 3. 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.

- Dospjela potraživanja, za koja naplatu obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine, iznose 7.691.427,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za naknade za uređenje voda u iznosu od 2.224.085,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 1.828.353,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 1.560.528,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 1.375.814,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 342.798,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 214.473,00 kn te dane zajmove u iznosu od 115.267,00 kn. Mjere naplate dospjelih potraživanja u iznosu od 5.413.174,00 kn nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Program građenja komunalne infrastrukture sadrži rashode za građenje komunalne infrastrukture prema djelatnostima odnosno vrstama komunalne infrastrukture te izvorima financiranja za svaku djelatnost, ali ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja, odvojeno za svaku građevinu, s naznakom izvora njihova financiranja. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži rashode za održavanje komunalne infrastrukture prema djelatnostima (vrsta održavanja komunalne infrastrukture) te izvore financiranja, ali ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja s naznakom izvora financiranja pojedine djelatnosti. Obvezni elementi programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture propisani su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Komunalne djelatnosti održavanja groblja, deratizacije i dezinsekcije te uređenja javnih površina, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 224.232,00 kn, nisu obavljane u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine, s obzirom na to da su ih obavljala različita trgovačka društva, a Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine određeno je da će navedene poslove obavljati društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Za obavljanje komunalnih djelatnosti izgradnje javnih površina i groblja u iznosu od 741.960,00 kn s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine nisu zaključeni ugovori te nisu ugovoreni uvjeti građenja objekata komunalne infrastrukture. (točka 4. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 4. Nalaza u dijelu koji se odnosi na naknadu za energetske usluge u kojem su opisane činjenice u vezi s projektom rekonstrukcije, modernizacije i upravljanja sustavom javne rasvjete na području Općine zaključivanjem Ugovora o energetskom učinku. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u petu skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 23 naselja s ukupno 7 871 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i 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 Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2019. bilo sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme. Također, do početka listopada 2019. u Općini je bila jedna osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu Jedinostvenog upravnog odjela Općine, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela, Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine i drugi akti.

Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Mato Čičak. Općinski načelnik je od 24. svibnja 2017. do 23. srpnja 2019. dužnost na koju je izabran obavljao volonterski, od 24. srpnja 2019. do 17. rujna 2020. profesionalno, a od 18. rujna 2020. dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavlja volonterski.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. ima 25,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za distribuciju plina u iznosu od 660.225,00 kn, 7,45 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 74.600,00 kn te 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti (dalje u tekstu: društvo za komunalne djelatnosti) u iznosu od 20.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

U prosincu 2018. donesen je Proračun Općine za 2019. i Odluka o izvršenju Proračuna Općine za 2019. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 109.782.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 113.782.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 4.000.000,00 kn.

Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Proračuna Općine za 2019. Četvrtim Izmjenama i dopunama Proračuna Općine za 2019., iz prosinca 2019., planirani su prihodi i primici u iznosu od 37.504.000,00 kn, što je 72.278.000,00 kn ili 65,8 % manje od planiranih Proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 40.004.000,00 kn, što je 73.778.000,00 kn ili 64,8 % manje od planiranih Proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 2.500.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na smanjenje planiranih prihoda od pomoći iz državnog proračuna iz sredstava Europske unije te primitaka od zaduživanja za financiranje rashoda za izgradnju poduzetničkog inkubatora za 20.000.000,00 kn, prometnica u radnim zonama za 15.650.000,00 kn, doma zdravlja i dječjeg vrtića u Jalševcu Nartskom za 11.820.000,00 kn, nogostupa po naseljima za 3.500.000,00 kn, multimedijskog centra za 2.500.000,00 kn te otkup zemljišta za nogometno igralište i vatrogasni dom u iznosu od 2.925.000,00 kn. Prema Obrazloženju Općine, za projekt izgradnje poduzetničkog inkubatora natječaj za sufinanciranje iz sredstava Europske unije u 2019. nije objavljen, a prijedlog projekta izgradnje doma zdravlja nije odobren za sufinanciranje. Za projekte izgradnje prometnica u radnim zonama te nogostupa po naseljima planirano je financiranje kreditom poslovne banke koncem 2019., a nabava radova provedena je u 2020. Izgradnja multimedijskog centra planirana je na lokaciji postojećeg nogometnog igrališta koje bi se izmjestilo na novu lokaciju, a za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi na zemljištu. Postupak javne nabave za radove na izgradnji dječjeg vrtića je poništen (jer nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave i ocjene pristiglih ponuda nije preostala nijedna valjana ponuda te su postale poznate okolnosti zbog kojih bi došlo do sadržajno bitno drukčije obavijesti o nadmetanju da su bile poznate prije).

Uz Proračun za 2019., donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i primici za 2020. u iznosu od 57.427.000,00 kn, a za 2021. u iznosu od 57.752.000,00 kn te rashodi i izdaci za 2020. u iznosu od 55.355.000,00 kn, a za 2021. u iznosu od 49.420.000,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2019., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 36.306.069,00 kn, što je 1.197.931,00 kn ili 3,2 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 28.959.098,00 kn, što je 11.044.902,00 kn ili 27,6 % manje od planiranih proračunom.

Općina je donijela Plan razvojnih programa Općine od 2019. do 2021. te dvije izmjene Plana razvojnih programa, koji sadrži ciljeve, mjere potrebne za ostvarenje ciljeva, nazive projekata, pokazatelje rezultata, polazne vrijednosti u odnosu na 2018., ciljane vrijednosti za 2019., 2020. i 2021. te odgovorne osobe za provedbu mjera. Drugim izmjenama Plana razvojnih programa od 2019. do 2021., iz prosinca 2019., planirani su ukupni rashodi u iznosu od 37.349.000,00 kn, od čega za 2019. u iznosu od 14.779.000,00 kn, za 2020. u iznosu od 11.285.000,00 kn te za 2021. u iznosu od 11.285.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2019. planirani su za uređenje sedam domova na području Općine u iznosu od 2.856.000,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.700.000,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.200.000,00 kn, otkup zemljišta u iznosu od 1.075.000,00 kn za sportsko-rekreacijsku zonu, izgradnju nogostupa po naseljima u iznosu od 1.000.000,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu od 670.000,00 kn te uređenje groblja i parkirališta uz groblje u iznosu od 610.000,00 kn. Plan razvojnih programa povezan je s proračunom Općine i Strateškim razvojnim programom Općine od 2015. do 2020.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju plana razvojnih programa, za 2019. ostvareni su rashodi u iznosu od 8.680.800,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.683.464,00 kn, uređenje šest domova u iznosu od 1.767.580,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.190.465,00 kn, izgradnju nogostupa po naseljima u iznosu od 996.002,00 kn, uređenje groblja i parkirališta uz groblje u iznosu od 494.486,00 kn te izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu od 223.842,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni te na mrežnim stranicama Općine objavljeni 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 36.306.069,00 kn, što je 11.060.520,00 kn ili 43,8 % 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	13.667.867,00	13.904.339,00	101,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.623.257,00	3.453.152,00	212,7
3.	Prihodi od imovine	1.278.346,00	1.205.118,00	94,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.204.651,00	6.427.038,00	89,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.309.418,00	11.087.158,00	846,7
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	162.010,00	229.264,00	141,5
	Ukupni prihodi i primici	25.245.549,00	36.306.069,00	143,8

Vrijednosno značajni udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu od 13.904.339,00 kn ili 38,3 %, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.087.158,00 kn ili 30,5 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 6.427.038,00 kn ili 17,7 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.887.534,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 9.777.740,00 kn ili 746,7 % (najvećim djelom zbog prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni Rugvica – sjever) te od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.829.895,00 kn ili 112,7 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih prihoda iz sredstava Europske unije putem Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje izgradnje reciklažnog dvorišta).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 20.080.146,00 kn i čine 55,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade od koncesija, grobne naknade i grobnih djelatnosti, komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos, spomeničku rentu, naknadu štete od osiguranja te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi od poreza u iznosu od 13.904.339,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 13.434.829,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 242.136,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i na tvrtku) u iznosu od 227.374,00 kn. Do ožujka 2020. bio je uveden prirez porezu na dohodak u visini od 6,0 %, a na temelju Odluke o izmjenama Odluke o općinskim porezima iz ožujka 2020., prirez porezu na dohodak ukinut je od 1. travnja 2020. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 3.453.152,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.306.852,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 146.300,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći ostvarene su iz sredstava Europske unije za sufinanciranje izgradnje reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.332.257,00 kn (putem Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 2.239.065,00 kn te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 93.192,00 kn) i iz proračuna Županije u iznosu od 814.000,00 kn (za sufinanciranje radova izvanrednog održavanja prometne infrastrukture u iznosu od 450.000,00 kn, za pokriće dijela troškova u vezi s izgradnjom dječjeg vrtića u iznosu od 340.000,00 kn te za sufinanciranje stručno-tehničke pomoći za prijavu projekta Unapređenje kvalitete zdravstvenog sustava u općinama Rugvica i Odžak u okviru programa suradnje Interreg IPA CBC Hrvatska-Bosna i Hercegovina-Crna Gora 2014. – 2020. u iznosu od 24.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz proračuna Županije za izradu glavnog projekta za poduzetnički inkubator (u okviru Projekta razvoja poduzetničkih zona i poduzetničkih inkubatora u Županiji za 2019.) u iznosu od 100.000,00 kn te za podmirenja troškova ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu od 44.650,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine ostvareni su od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu od 694.408,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 216.826,00 kn (od čega se 212.614,00 kn odnosi na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) te naknade za koncesije (za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države te za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada na području Općine) u iznosu od 191.710,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 6.427.038,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 4.527.610,00 kn, godišnje naknade za pravo korištenja puta od društva za telekomunikacije u iznosu od 918.700,00 kn, od pravne osobe za upravljanje vodama za obavljanje usluge obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 248.751,00 kn, grobne naknade u iznosu od 196.360,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 148.619,00 kn te od djelatnosti groblja utvrđenih Odlukom o grobljima u iznosu od 126.370,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.087.158,00 kn odnose se na prihode od prodaje dva građevinska zemljišta u iznosu od 10.906.445,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 180.713,00 kn. Vrijednosno značajniji prihod od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 9.500.000,00 kn ostvaren je od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni Rugvica – sjever k. č. br. 485/1 u k. o. Rugvica, ukupne površine od 63 790 m². Prodaja zemljišta provedena je putem javnog natječaja iz lipnja 2019. u kojem je početna cijena iznosila 9.490.000,00 kn. Procjenu zemljišta izradio je stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina. Nakon provedenog natječaja te Odluke Općinskog vijeća kojom se prihvaća ponuda, s pravnom osobom zaključen je u srpnju 2019. ugovor o kupoprodaji navedenog zemljišta. Ugovorom je utvrđeno da je cijena predmetne nekretnine 9.500.000,00 kn te da je kupac do dana zaključivanja ugovora u skladu s natječajnom dokumentacijom izvršio uplatu jamčevine u iznosu od 900.000,00 kn. Također je određeno da će se preostali iznos od 8.600.000,00 kn isplatiti u šest jednakih mjesečnih obroka u iznosu od 1.433.333,33 kn u razdoblju od 15. kolovoza 2019. do 15. siječnja 2020. Uplate su obavljane obročno te je u prosincu 2019. obavljena uplata posljednjeg obroka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 229.264,00 kn ostvareni su povratom zajmova danih poljoprivrednicima iz prijašnjih godina i u ožujku 2019. za kupnju poljoprivrednog repromaterijala.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 28.959.098,00 kn, što je 2.537.276,00 kn ili 9,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.759.244,00	1.405.139,00	79,9
2.	Materijalni rashodi	6.041.079,00	6.326.113,00	104,7
3.	Financijski rashodi	27.392,00	6.435,00	23,5
4.	Subvencije	6.264.601,00	4.107.027,00	65,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	349.500,00	284.900,00	81,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.183.563,00	2.455.309,00	112,4
7.	Ostali rashodi	5.088.954,00	6.690.217,00	131,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.535.591,00	7.503.482,00	165,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	171.898,00	180.476,00	105,0
Ukupni rashodi i izdaci		26.421.822,00	28.959.098,00	109,6
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		25.245.549,00	36.306.069,00	143,8
Višak prihoda i primitaka		0,00	7.346.971,00	-
Manjak prihoda i primitaka		1.176.273,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.503.482,00 kn ili 25,9 %, ostali rashodi (tekuće donacije) u iznosu od 6.690.217,00 kn ili 23,1 % te materijalni rashodi u iznosu od 6.326.113,00 kn ili 21,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.439.286,00 kn ili 29,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.967.891,00 kn ili 65,4 % (najvećim dijelom jer su u 2019. obavljena ulaganja u izgradnju reciklažnog dvorišta).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.405.139,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.138.555,00 kn, doprinose na plaću za obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 172.942,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 93.642,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu od 6.326.113,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.487.834,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.689.944,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.017.796,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 130.539,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 1.379.118,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 662.656,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 512.049,00 kn te računalne usluge u iznosu od 201.208,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade članovima predstavničkih tijela u iznosu od 304.245,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 616.187,00 kn. Naknade troškova zaposlenima najvećim se dijelom odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 64.969,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije odnose se na subvencije društvu za komunalne djelatnosti za podmirenje rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda u iznosu od 1.893.968,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine (građenje komunalne infrastrukture) u iznosu od 2.081.726,00 kn te subvencije poljoprivrednicima za subvencioniranje premija osiguranja usjeva, sjemenskog i sadnog materijala i povrća u iznosu od 28.491,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći osnovnoj školi (proračunski korisnik drugog proračuna) za sufinanciranje produženog boravka djece u iznosu od 100.000,00 kn te Pučkom otvorenom učilištu za objavljivanje akata Općine u Službenom glasniku Općine i Dugoselskoj kronici i troškove poslovanja u iznosu od 184.900,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 2.455.309,00 kn odnose se na rashode za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i studenata s područja Općine u iznosu od 1.327.183,00 kn, troškova stanovanja i grijanja korisnicima zajamčene minimalne naknade te naknade Centra za socijalnu skrb u iznosu od 448.923,00 kn, jednokratne novčane pomoći za novorođenu djecu u iznosu od 251.500,00 kn, novčane pomoći studentima u iznosu od 219.000,00 kn te druge naknade u iznosu od 208.703,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajnije odnose na isplatu božićnice umirovljenicima i korisnicima minimalne zajamčene naknade u iznosu od 83.050,00 kn).

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 6.690.217,00 kn odnose se na tekuće donacije, a vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje cijene smještaja djece u dječjim vrtićima u iznosu od 2.569.777,50 kn, aktivnosti Zajednice sportskih udruga Općine u iznosu od 1.184.000,00 kn, financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti Vatrogasne zajednice Općine u iznosu od 560.000,00 kn, sufinanciranje projekta energetske obnove zgrade društvenog doma u vlasništvu dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 468.342,00 kn, financijske potpore programima i projektima udruga iz područja kulture u iznosu od 240.800,00 kn, sufinanciranje rada Turističke zajednice Općine u iznosu od 200.000,00 kn, Osnovnoj školi Rugvica u iznosu od 178.645,00 kn (za financiranje škole u prirodi u iznosu od 78.645,00 kn, najam sportske dvorane u iznosu od 50.000,00 kn i druge namjene u iznosu od 50.000,00 kn) te političkim strankama u iznosu od 130.020,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.503.482,00 kn. Odnose se na rashode za ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 5.883.590,00 kn, u nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 1.457.802,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 81.528,00 kn te ulaganja u nabavu skulpture dr. Franje Tuđmana u iznosu od 80.562,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte odnose se na izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.683.464,00 kn, komunalne infrastrukture (nogostupa, javnih površina i vodoopskrbne mreže) u iznosu od 1.844.516,00 kn te uređenje društvenih domova u iznosu od 1.225.147,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nematerijalnu proizvedenu imovinu odnose se na izradu projektne dokumentacije za izgradnju nogostupa, pješačko-biciklističke staze, poduzetničkog inkubatora i dječjeg vrtića te izmjena prostornog plana Općine u iznosu od 1.105.143,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 180.476,00 kn odnose se na zajmove dane poljoprivrednicima za nabavu poljoprivrednog repromaterijala.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 7.346.971,00 kn. Prenesen je višak prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 2.426.642,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.773.613,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 118.508.725,00 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	103.665.787,00	97.084.010,00	93,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	53.764.524,00	42.858.079,00	79,7
1.2.	Građevinski objekti	48.169.530,00	51.592.354,00	107,1
1.3.	Postrojenja i oprema	763.583,00	766.019,00	100,3
1.4.	Prijevozna sredstva	374.230,00	42.105,00	11,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	593.920,00	1.825.453,00	307,4
2.	Financijska imovina	12.596.477,00	21.424.715,00	170,1
2.1.	Novčana sredstva	3.323.183,00	10.719.358,00	322,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.253.899,00	2.224.085,00	98,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	137.645,00	115.267,00	83,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	142.000,00	142.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.913.546,00	4.555.797,00	156,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.826.204,00	3.668.208,00	95,9
	Ukupno imovina	116.262.264,00	118.508.725,00	101,9
3.	Obveze	398.212,00	595.751,00	149,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	370.126,00	350.021,00	94,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	28.086,00	245.730,00	874,9
4.	Vlastiti izvori	115.864.052,00	117.912.974,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	116.262.264,00	118.508.725,00	101,9

U okviru nefinancijske imovine, u odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednosno značajnije je smanjena vrijednost zemljišta za 10.906.445,00 kn ili 20,3 % (zbog prodaje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni), a povećana je vrijednost građevinskih objekata za 3.422.824,00 kn ili 7,1 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju reciklažnog dvorišta, obnovu zgrada društvenih domova te objekata komunalne infrastrukture) i druge nefinancijske imovine za 1.231.533,00 kn ili 207,4 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izradu projektne dokumentacije).

U prosincu 2018. donesen je Plan upravljanja i raspolaganja imovinom Općine za 2019. Registar imovine u vlasništvu Općine nije ustrojen. Ustrojena je evidencija komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javna parkirališta, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta te groblja i mrtvačnice na grobljima).

Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 39.096.376,00 kn, druga zemljišta (za sportsku namjenu i groblja) u iznosu od 3.659.638,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu od 102.065,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata najvećim se dijelom odnosi na vrijednost vodovodne mreže i kolektora u iznosu od 15.912.938,00 kn, cesta i javnih površina u iznosu od 15.901.957,00 kn, društvenih i vatrogasnih domova i garaža u iznosu od 9.547.781,00 kn, reciklažnih dvorišta u iznosu od 3.702.159,00 kn, poslovne zgrade Općine u iznosu od 1.854.910,00 kn, ulaganja u prenamjeni društvenog doma u dječji vrtić (kojim upravlja Općina i koji je dan u najam privatnom dječjem vrtiću) u iznosu od 1.648.583,00 kn te mrtvačnica u iznosu od 1.021.402,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine evidentirano je ulaganje u komunalne vodne građevine (za javnu vodoopskrbu i odvodnju) u iznosu od 15.912.938,00 kn. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge, a djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, što nije učinjeno. Općina je u siječnju 2016. uputila dopis trgovačkom društvu koje je obavljalo usluge javne vodoopskrbu i odvodnje na području Općine da obavi procjenu vodnih građevina koje koristi za distribuciju na području Općine. Navedeno društvo je u lipnju 2016. pripojeno drugom trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju na području Županije. U srpnju 2019. stupili su na snagu Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima je, između ostalog, uređeno pitanje u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) navedena Uredba nije donesena.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana u iznosu od 766.019,00 kn najvećim se dijelom odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu od 634.915,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u projekte nogostupa i pješačko-biciklističke staze u iznosu od 550.034,00 kn, poduzetničkog inkubatora u iznosu od 176.250,00 kn te dječjeg vrtića u iznosu od 159.375,00 kn i u računalne programe u iznosu od 191.966,00 kn.

Stanje novčanih sredstava koncem godine veće je za 7.396.175,00 kn ili 222,6 % u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog obročne naplate prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u razdoblju od kolovoza do konca 2019. Novčana sredstva koncem 2019. odnose se na novac na računu kod poslovne banke u iznosu od 10.712.664,00 kn i u blagajni u iznosu od 6.694,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 142.000,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društava (za javnu vodoopskrbu i odvodnju te za distribuciju plina).

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 10.563.357,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.432.063,00 kn ili 15,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.555.797,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu od 3.668.208,00 kn, ostala potraživanja (za naknadu za uređenje voda za koju Općina obavlja obračun i naplatu u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu od 2.224.085,00 kn te za zajmove dane poljoprivrednicima u iznosu od 115.267,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.560.528,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 1.375.814,00 kn te potraživanja za poreze (općinski porezi i porez na promet nekretnina) u iznosu od 1.032.075,00 kn.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 595.751,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 350.021,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu od 346.409,00 kn) te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 245.730,00 kn. Prema podacima iz Bilance te iz Izvještaja o obvezama, obveze su koncem 2019. u cijelosti dospjele. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) podmirene su obveze u iznosu od 510.375,00 kn.

Vlastiti izvori koncem 2019. iskazani su u iznosu od 117.912.974,00 kn. Odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 108.139.361,00 kn te višak prihoda u iznosu od 9.773.613,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 8. lipnja 2020. do 1. ožujka 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17 i 112/18)
4. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. (Ministarstvo financija, travanj, lipanj i listopad 2019. te siječanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članci 25. i 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
13. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
14. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
15. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
16. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
19. Zakon o energetske učinkovitosti (Narodne novine 127/14 i 116/18)
20. Uredba o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru (Narodne novine 11/15)
21. Mišljenje (objašnjenje) Agencije za investicije i konkurentnost (13. listopada 2015.)
22. Zakon o vatrogastvu, članci 43. – 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
23. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
24. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
25. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
26. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2019.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

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

1. Planiranje

- 1.1. Proračunom Općine za 2019. planirani su prihodi i primici u iznosu od 109.782.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 113.782.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 4.000.000,00 kn. Četvrtim Izmjenama i dopunama Proračuna Općine za 2019., iz prosinca 2019., planirani su prihodi i primici u iznosu od 37.504.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 40.004.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 2.500.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2018. te Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018. i Odluke o raspodjeli rezultata poslovanja ostvarenog u Proračunu Općine za 2018., iz lipnja 2019., višak prihoda i primitaka za 2018. iznosi 2.426.642,00 kn i prenosi se u 2019. Iz navedenog je vidljivo da je Proračunom za 2019. višak prihoda iz prijašnjih razdoblja planiran 73.358,00 kn više od stvarnog viška prihoda iz prijašnjih razdoblja.

Uz Proračun za 2019., donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema navedenim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i primici u iznosu od 57.427.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 55.355.000,00 kn. Za 2021. planirani su prihodi i primici u iznosu od 57.752.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 49.420.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi da projekcijama planirani proračuni za 2020. i 2021. nisu uravnoteženi odnosno ukupni rashodi i izdaci planirani su manje od ukupnih prihoda i primitaka. Prema odredbama članaka 5. i 7. Zakona o proračunu, sredstva proračuna se, između ostalog, koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinica lokalne samouprave u visini utvrđenoj proračunom, a proračun mora biti uravnotežen – ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom planirati višak prihoda i primitaka najviše u visini ostvarenog viška u prijašnjim razdobljima. Nadalje, nalaže projekcijama uravnotežiti proračun za sljedeće dvije godine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će proračunom planirati višak prihoda i primitaka najviše u visini ostvarenog viška u prijašnjim razdobljima te projekcijama uravnotežiti proračun za sljedeće dvije godine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na vođenje poslovnih knjiga i evidentiranje poslovnih događaja.

– Poslovne knjige

Općina vodi glavnu knjigu, dnevnik te pomoćne knjige potraživanja i obveza, knjigu blagajne, knjige ulaznih i izlaznih računa te evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Ukupna nefinancijska imovina je u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazana u vrijednosti od 97.084.010,00 kn. Općina ne vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno, između ostalih pomoćnih knjiga, vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Navedenu pomoćnu knjigu nije potrebno voditi, ako se izravnim raščlanjivanjem glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Pojedini poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

U okviru rashoda za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru evidentirani su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (asfaltiranje nerazvrstanih cesta, izgradnju parkirališta uz groblje, izradu i postavu autobusnih nadstrešnica, uređenje groblja, nadogradnju i sanaciju javne rasvjete i nabavu opreme za dječja igrališta) u iznosu od 2.101.076,00 kn (od čega društvu za komunalne djelatnosti 2.081.726,00 kn), a trebali su biti evidentirani na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine te na pripadajućim računima imovine. Također, u okviru rashoda za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru evidentirani su rashodi za održavanje poljskih putova u iznosu od 146.720,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Na računu rashoda za nematerijalnu proizvedenu imovinu evidentirani su troškovi odvjjetničkih usluga za zastupanje u postupku ostvarenja naknade na pravo puta za nekretnine u vlasništvu Općine od društva za telekomunikacije u iznosu od 344.512,00 kn. S obzirom na to da navedeni rashod po svojoj prirodi nije rashod za nabavu nefinancijske imovine, trebalo ga je evidentirati u okviru rashoda za usluge. Zbog pogrešnog evidentiranja rashoda za izgradnju komunalne infrastrukture (na računu rashoda za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru, umjesto na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu od 2.101.076,00 kn te rashoda za usluge odvjetnika (evidentirane na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, umjesto na računu rashoda za usluge) u iznosu od 344.512,00 kn, u Bilanci je nabavna vrijednost nefinancijske imovine iskazana manje za 1.756.564,00 kn.

U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna evidentirani su rashodi za objavljivanje općih i posebnih akata u Službenom glasniku Općine i Dugoselskoj kronici te troškovi poslovanja Pučkog otvorenog učilišta čiji su osnivači Grad Dugo Selo, Općina Brckovljani i Općina u iznosu od 128.900,00 kn. Općina je s Pučkim otvorenim učilištem u studenome 2018. zaključila Sporazum za razdoblje od pet godina kojim se obvezuje navedenom Učilištu plaćati 1.000,00 kn po pripremljenoj i objavljenoj stranici teksta u Službenom glasniku Općine i Dugoselskoj kronici. Prema odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna sadrži tekuće i kapitalne pomoći inozemnim vladama, međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU, pomoći unutar općeg proračuna i proračunskim korisnicima drugih proračuna, te prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna. S obzirom na to da navedeni rashodi po svojoj prirodi nisu pomoći, trebalo ih je evidentirati na propisanom računu rashoda za tiskarske usluge. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Prema odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane 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.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati stvarnu vrijednost nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini rashodi nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. evidentirani su i iskazani rashodi i obveze u iznosu od 1.767.120,00 kn (za izgradnju reciklažnog dvorišta i uređenje glavnog trga u iznosu od 1.519.681,00 kn, asfaltiranje cesta u iznosu od 209.189,00 kn te nabavu opreme za dječja igrališta u iznosu od 38.250,00 kn), koji se odnose na 2018. Rashodi i obveze za naknadu za energetske usluge u iznosu od 85.690,00 kn, koji se odnose na prosinac 2019., nisu evidentirani i iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, a modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici tuzemnih trgovačkih društava u javnom sektoru u poslovnim knjigama je evidentirana i u Bilanci iskazana manje za 612.800,00 kn.

Prema podacima iz sudskog registra, vrijednost udjela u glavnici tri trgovačka društava u vlasništvu ili suvlasništvu Općine iznosi ukupno 754.800,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirana i u Bilanci (na računu dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih institucija) iskazana u iznosu od 142.000,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nije evidentiran i u Bilanci iskazan dio potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 120.025,00 kn. Također, nisu evidentirane i iskazane nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu od 8.997.450,00 kn, koje se odnose na naknadu za energetske usluge – provedbu projekta energetske učinkovitosti, a na naplatu dospijevaju do konca listopada 2028., u mjesečnim obrocima od 85.690,00 kn. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici 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.

Općina je ustrojila evidenciju sudskih sporova u tijeku koja, između ostalog, sadrži procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora u iznosu od 320.000,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirani odnosno iskazani podaci o potencijalnim budućim obvezama Općine koje mogu proisteći iz sudskih sporova.

Vrijednost ukupnih ulaganja pružatelja energetske usluge, izvršena na temelju zaključenog Ugovora o energetske učinka, nije utvrđena ugovorom niti Zapisnikom o primopredaji. Prema odredbi članka 7. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, vrijednost ukupnih ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge vodi se u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja usluge kao tuđa imovina na korištenju. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, račun izvanbilančnih zapisa sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati stvarnu vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava, cjelokupna potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i nedospjele obveze za naknadu za energetske usluge te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova koji su u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se vrijednost ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji kao tuđu imovinu na korištenju, u skladu s odredbama Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru.

2.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

U Očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti u vezi s ustrojavanjem analitičke evidencije dugotrajne imovine.

Nadalje, navodi da će sve rashode koji su planirani kao subvencija trgovačkom društvu, koji se odnose na rashode u vezi s nabavom i održavanjem nematerijalne imovine, u 2021. planirati i evidentirati na ispravnim računima, a navedene ispravke obaviti pri izradi izmjena i dopuna proračuna za 2021. Također, navodi da će rashode za odvjetničke usluge te rashode u vezi s objavljivanjem općih i posebnih akata u Službenom glasniku Općine evidentirati na računu rashoda za usluge.

U vezi s evidentiranjem rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, Općina u Očitovanju navodi da su računi i situacije za radove koji su obavljani u 2018. ispostavljeni 31. prosinca 2018. i u odsjeku računovodstva zaprimljeni nakon zaključivanja poslovne godine. Nadalje, navodi da će ubuduće sve račune i situacije evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja s obzirom na to da Općina e-račune i situacije dobiva elektroničkim putem, odnosno putem sustava e-Fina te više ne postoji problem s dostavom dokumentacije na knjiženje.

Nadalje, Općina u Očitovanju navodi da je u financijskim izvještajima za 2020. iskazana stvarna vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društava, cjelokupna potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta te nedospjela naknada za energetske usluge. Također, navodi da će tijekom 2021. u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima te ukupnu vrijednost ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge.

3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 10.563.357,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.555.797,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 3.668.208,00 kn, za naknadu za uređenje voda (za koju Općina obavlja obračun i naplatu u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu od 2.224.085,00 kn te zajmove dane poljoprivrednicima u iznosu od 115.267,00 kn.

Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a svih drugih prihoda Jedinstveni upravni odjel Općine.

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu na dan 31. prosinca 2019. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 4.671.064,00 kn, a prema podacima Općine (utvrđeno na temelju podataka o rokovima dospelosti iz analitičke evidencije) te podacima Porezne uprave o dospelosti potraživanja za poreze, ukupna dospjela potraživanja iznose 8.723.502,00 kn (s rokom dospjeća do jedne godine u iznosu od 1.495.072,00 kn, od jedne do tri godine u iznosu od 3.596.301,00 kn te preko tri godine u iznosu od 3.632.129,00 kn). Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u financijskom izvještaju Bilanca s podacima u analitičkim evidencijama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 7.228.430,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 3.596.301,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 % te potraživanja starija od tri godine koja iznose 3.632.129,00 kn po stopi od 100,0 %. Prema odredbama 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 u skladu s navedenim Pravilnikom, 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. S obzirom na navedeno, vrijednost potraživanja trebalo je ispraviti u iznosu od 5.430.280,00 kn.

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

Dospjela potraživanja za koja naplatu obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine iznose 7.691.427,00 kn. Odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 2.224.085,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 1.828.353,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 1.560.528,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 1.375.814,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 342.798,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 214.473,00 kn, za dane zajmove u iznosu od 115.267,00 kn, naknade za priključke u iznosu od 16.729,00 kn te za dodjelu grobnih mjesta u iznosu od 13.380,00 kn.

U lipnju 2012. donesena je Uputa za naplatu općinskih prihoda u svrhu pravodobne i potpune naplate općinskih prihoda. U navedenoj Uputi je, između ostalog, navedeno da će se za sva dospjela potraživanja iznad 500,00 kn tromjesečno upućivati opomene za potraživanja dospjela koncem lipnja i prosinca. Ako potraživanje za koje je upućena opomena nije naplaćeno u roku od 30 dana, pokrenut će se ovršni postupak i izdati ovršna rješenja za potraživanja veća od 1.000,00 kn, osim za potraživanja za koja je u međuvremenu zaključena nagodba o obročnoj otplati duga.

Za potraživanja u iznosu od 3.057.635,00 kn (za naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu i doprinos, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prodaju zemljišta u vlasništvu države te za povrate danih zajmova) tijekom 2019. upućivane su opomene. Prema podacima Općine, u prijašnjim godinama su za potraživanja u iznosu od 1.442.947,00 kn pokrenuti ovršni postupci, a potraživanja u iznosu od 320.845,00 kn prijavljena su u predstečajne postupke. Također, u prijašnjim godinama i tijekom 2019. za potraživanja u iznosu od 514.461,00 kn podnesene su žalbe obveznika plaćanja, a postupci rješavanja su u tijeku. Mjere naplate dospjelih potraživanja u iznosu od 5.413.174,00 kn nisu poduzimane. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunane zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u financijskom izvještaju Bilanca s podacima u analitičkim evidencijama te da će tijekom 2021. izvršiti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, Općina u Očitovanju navodi da je do nedostatne naplate dospjelih potraživanja došlo zbog prestanka radnog odnosa zaposlenice zadužene za naplatu potraživanja.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2019. ostvareni su u iznosu od 28.959.098,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.503.482,00 kn, ostale rashode (tekuće donacije) u iznosu od 6.690.217,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 6.326.113,00 kn i subvencije u iznosu od 4.107.027,00 kn.

– Rashodi za režijske troškove

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su i iskazani rashodi za režijske troškove za poslovnu zgradu Općine (električna energija, voda, plin, odvoz smeća i drugi troškovi), koju koristi Općina i drugi korisnici na temelju ugovora o zakupu i sporazuma o korištenju, u iznosu od 212.312,00 kn.

Općina je u ožujku 2018. s društvom za komunalne djelatnosti (u kojemu ima 100,0 % udjela) zaključila Sporazum o korištenju poslovnog prostora, kojim se društvu u navedenoj poslovnoj zgradi daje na korištenje poslovni prostor površine od 130,21 m², na neodređeno vrijeme i bez plaćanja naknade. Sporazumom nisu uređene obveze u vezi s plaćanjem režijskih troškova za poslovni prostor koji navedeno društvo koristi, a režijske troškove plaća Općina.

S obzirom na to da se režijski troškovi za navedeni poslovni prostor odnose na troškove poslovanja društva za komunalne djelatnosti kao korisnika poslovnog prostora, Državni ured za reviziju preporučuje Sporazumom o korištenju poslovnog prostora urediti obvezu plaćanja režijskih troškova na način da navedeno društvo u ukupnim troškovima sudjeluje prema stvarnom utrošku odnosno razmjerno površini koju koristi.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.995.305,00 kn, a odnose se na rashode za javnu rasvjetu u iznosu od 1.225.811,00 kn (za utrošenu električnu energiju u iznosu od 616.187,00 kn i održavanje u iznosu od 609.624,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 520.387,00 kn, zimsku službu u iznosu od 111.125,00 kn, održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu od 110.083,00 kn te održavanje javnih površina u iznosu od 27.899,00 kn.

Općinsko vijeće je u prosincu 2018. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđene djelatnosti i poslovi koji se smatraju komunalnim djelatnostima, uvjeti i način obavljanja te druga pitanja od značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine. Navedenom Odlukom utvrđeno je da komunalne djelatnosti na području Općine obavljaju društvo za komunalne djelatnosti (održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, groblja, čistoće javnih površina, usluge javnih tržnica na malo te deratizacije i dezinfekcije) na neodređeno vrijeme, pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o koncesiji (usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama, komunalni linijski prijevoz putnika, obavljanje dimnjačarskih poslova, usluge javnih tržnica na malo, održavanje javne rasvjete te usluge ukopa pokojnika), pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta (redovno i izvanredno održavanje uključujući održavanje poljskih putova, održavanje makadamskih cesta, održavanje i postavljanje horizontalne i vertikalne signalizacije), građevina javne odvodnje oborinskih voda, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje javne rasvjete te nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima – zimska služba) i vlastiti pogon za komunalne djelatnosti. Navedenom Odlukom nije utvrđeno koje djelatnosti obavlja vlastiti pogon za komunalne djelatnosti.

Prema Odluci o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti, iz lipnja 1998., te izmjenama i dopunama navedene Odluke, iz lipnja 2003., odnosno studenoga 2011., vlastiti pogon obavlja djelatnosti uređenja i održavanja nerazvrstanih ulica, cesta i trgova, obavljanje dimnjačarskih poslova, održavanje javne rasvjete, uređenje i održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, uređenje i održavanje javnih površina, dječjih i drugih igrališta te održavanje i gospodarenje objektima u vlasništvu Općine i mjesnih odbora. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, vlastiti pogon nema zaposlenih, a poslove vlastitog pogona obavlja referent za komunalne djelatnosti, zaposlenik Jedinog upravnog odjela Općine.

S obzirom na to da Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2018. nije utvrđeno koje djelatnosti obavlja vlastiti pogon za komunalne djelatnosti, da Općina ima društvo za komunalne djelatnosti kojem su povjereni pojedini poslovi održavanja komunalne infrastrukture, koji su prema Odluci o osnivanju u nadležnosti vlastitog pogona, te da vlastiti pogon nema zaposlenih, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati Odluku o osnivanju vlastitog pogona.

Poslove održavanja groblja u iznosu od 110.083,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju u iznosu od 86.250,00 kn te održavanje javnih površina (popravak i održavanje autobusnih nadstrešnica) u iznosu od 27.899,00 kn, odnosno sveukupno u iznosu od 224.232,00 kn, obavljala su različita trgovačka društva na temelju zaključenih ugovora ili ispostavljenih narudžbenica, iako je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine određeno da će navedene poslove obavljati društvo za komunalne djelatnosti.

Poslovi izgradnje javnih površina i groblja (izgradnja parkirališta uz groblje, izrada i postava autobusnih nadstrešnica, postavljanje križeva na grobljima i opremanje dječjih igrališta) u iznosu od 741.960,00 kn povjereni su društvu za komunalne djelatnosti, a rashodi su ostvareni na temelju zahtjeva društva za doznaku sredstava. S navedenim društvom Općina nije zaključila ugovore kojima bi bili ugovoreni uvjeti građenja objekata komunalne infrastrukture (rokovi na koje se zaključuju, pojedinačne cijene, količine te načini provedbe kontrola izvedenih radova). Navedeni rashodi planirani su Programom građenja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 7. Odluke o komunalnim djelatnostima, društvo za komunalne djelatnosti obavlja navedene djelatnosti na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu, općim aktima i ugovorima zaključenim na temelju navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati komunalne djelatnosti održavanja groblja, deratizacije i dezinsekcije te održavanja javnih površina na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine. Nadalje, nalaže za izgradnju javnih površina i groblja zaključiti ugovor s društvom za komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.

Općina je za 2019. donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i vodnih građevina za 2019. (dalje u tekstu: Program građenja) i Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. (dalje u tekstu: Program održavanja) te dvije izmjene i dopune navedenih programa. Sredstva planirana navedenim programima istovjetna su sredstvima planiranim Proračunom za 2019. za građenje i održavanje komunalne infrastrukture. Programom građenja planirani su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 10.647.000,00 kn, a Programom održavanja rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 3.541.000,00 kn.

Program građenja sadrži rashode za građenje komunalne infrastrukture prema djelatnostima odnosno vrstama komunalne infrastrukture te izvorima financiranja za svaku djelatnost, ali ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture, odvojeno za svaku građevinu, s naznakom izvora njihova financiranja. Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a navedeni troškovi u programu građenja iskazuju se odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Program održavanja sadrži rashode za održavanje komunalne infrastrukture prema djelatnostima (vrsta održavanja komunalne infrastrukture) te izvore financiranja, ali ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja s naznakom izvora financiranja pojedine djelatnosti. Prema odredbama članka 73. navedenog Zakona, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže programom građenja i programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Naknada za energetske usluge

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata ostvareni su rashodi za naknadu za energetske usluge u iznosu od 514.140,00 kn.

Općinsko vijeće je u prosincu 2017. donijelo Odluku o davanju ovlaštenja općinskom načelniku za pokretanje projekta rekonstrukcije, modernizacije i upravljanja sustavom javne rasvjete Općine (projekt Newlight). Akcijskim planom rekonstrukcije, modernizacije i upravljanja sustavom javne rasvjete Općine iz srpnja 2017. (dalje u tekstu: Akcijski plan), koji je izradila Regionalna energetska agencija Sjeverozapadne Hrvatske, analizirani su različiti načini financiranja modernizacije, proširenja i dogradnje postojećeg sustava javne rasvjete na području Općine. Preporučeno je nastaviti aktivnosti na pripremi provedbe modernizacije i rekonstrukcije sustava javne rasvjete putem modela ugovora o energetskom učinku. Prema navedenom modelu, nakon provedbe rekonstrukcije cijelog sustava javne rasvjete (1 781 svjetiljka odnosno 99,0 % sustava), godišnja naknada za energetske usluge iznosila bi 573.898,00 kn, uštede oko 817.836,00 kn te bi se godišnji rashodi Općine za javnu rasvjetu (nakon podmirenja svih rashoda za naknadu za energetske usluge, električnu energiju te održavanje sustava) smanjili za oko 243.938,00 kn, s uračunanim porezom na dodanu vrijednost.

Općina je u rujnu 2018. provela otvoreni postupak javne nabave energetske usluge u svrhu poboljšanja energetskih svojstava sustava javne rasvjete, procijenjene vrijednosti od 8.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Pristigle su ponude tri ponuditelja, od kojih su ponude dva ponuditelja (koje su bile ekonomski povoljnije) odbijene, prema odredbama članka 295. Zakona o javnoj nabavi, jer nisu bile u skladu s odredbama dokumentacije o nabavi, odnosno nisu udovoljile zahtjevima iz tehničkih specifikacija. Sa zajednicom ponuditelja (dalje u tekstu: Pružatelj usluga) u ožujku 2019. zaključen je Ugovor o energetskom učinku, kojim je ugovorena naknada za energetske usluge u iznosu od 9.597.780,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ugovor o energetskom učinku zaključen je na rok od 116 mjeseci, od čega razdoblje rekonstrukcije, koje podrazumijeva razdoblje poduzimanja različitih aktivnosti provedbe mjera poboljšanja energetske učinkovitosti, započinje danom uvođenja u posao i traje do četiri mjeseca. Razdoblje zajamčenih ušteda (razdoblje iskorištavanja potencijala uštede energije) traje najduže 112 mjeseci, a počinje danom potpisa Zapisnika o primopredaji.

Prema navedenom ugovoru, referentna potrošnja energije odnosno iznos koji Općina prosječno troši godišnje za električnu energiju za javnu rasvjetu za izračun referentnog operativnog troška je 1 437 639 kWh i iznosi 991.971,00 kn godišnje, a Pružatelj usluge obvezuje se postići godišnju uštedu u iznosu od 1.028.280,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) te godišnju potrošnju energije nakon razdoblja rekonstrukcije u iznosu od 301 796 kWh ili manje. U dokumentaciji o nabavi navedeno je da se uštede mjere u potrošnji električne energije (u kWh), ne u financijskim uštedama, a ušteda u snazi cilj je koji se mora postići.

Ugovorom je utvrđeno da jamstveno razdoblje počinje teći od ugradnje u sustav javne rasvjete, a traje do isteka ugovornog razdoblja te da je Pružatelj usluge obvezan zamijeniti neispravna rasvjetna tijela u razdoblju zajamčenih ušteda. Nadalje, u vezi s preuzimanjem rizika, Pružatelj usluge snosi u cijelosti financijski, tehnički, komercijalni i gospodarski rizik provedbe projekta te za Općinu ne nastaju investicijski ili drugi rashodi povezani s primjenom i izvršenjem mjera, osim uobičajenih rashoda redovnog održavanja.

Prema Ugovoru, Općina se obvezuje Pružatelju usluge naknadu za energetske usluge plaćati od dana potpisa Zapisnika o primopredaji, pod uvjetom da je ušteda u obračunskom razdoblju jednaka zajamčenoj godišnjoj uštedi te da vrijednost zajamčenih ušteda za cjelokupno razdoblje iznosi 9.597.280,00 kn. Općina plaća mjesečnu naknadu za energetske usluge u iznosu od 85.690,00 kn s porezom na dodanu vrijednost od lipnja 2019. Ugovoreno je da je Općina obvezna plaćati mjesečnu naknadu na temelju ostvarenih i verificiranih ušteda prikazanih u izvješću o rezultatima praćenja, mjerenja i verifikacije. Također, ugovoreno je da će prava vlasništva nad instalacijama, njihovim dijelovima, opremom i materijalima koju je Pružatelj usluge ugradio u sustav javne rasvjete biti prenesena Općini, nakon isplate cjelokupnog iznosa naknade na koju Pružatelj usluge ima pravo. Nadalje, ugovoreno je postupanje u slučaju neostvarenja zajamčenih ušteda iz razloga koji se mogu pripisati Pružatelju usluge i Općini te kada i pod kojim uvjetima Pružatelj usluge i Općina imaju pravo jednostrano raskinuti ugovor, ako se druga ugovorna strana ne pridržava odredaba ugovora.

Nakon završetka razdoblja rekonstrukcije, koncem svibnja 2019. sastavljen je Zapisnik o primopredaji koji su potpisali predstavnici Općine i Pružatelja usluge. Prema Zapisniku, razdoblje rekonstrukcije trajalo je dva mjeseca (travanj i svibanj 2019.), nakon čega je od lipnja 2019. započelo razdoblje zajamčenih ušteda. U okviru ovog projekta nabavljeno je 1 906 rasvjetnih tijela čija vrijednost nije utvrđena.

Prema sastavljenim izvješćima Pružatelja usluge o rezultatima praćenja, mjerenja i verifikacije te ispostavljenim računima isporučitelja električne energije, potrošnja električne energije za javnu rasvjetu od lipnja do konca 2019. (sedam mjeseci) iznosila je 221 249 kWh, odnosno više od zajamčene potrošnje Pružatelja usluge (301 796 kWh na godišnjoj razini). U odnosu na isto razdoblje prethodne godine (lipanj – prosinac 2018.), ostvarene su uštede od 479 498 kWh, a pružatelj je jamčio uštede od 1 135 843 kWh na godišnjoj razini u odnosu na referentnu potrošnju te su uštede za sedam mjeseci u 2019. trebale biti 662 575 kWh.

Prema sastavljenom izvješću Pružatelja usluge o rezultatima praćenja, mjerenja i verifikacije, od 15. siječnja 2021., potrošnja električne energije za javnu rasvjetu od lipnja 2019. do konca svibnja 2020. (12 mjeseci) iznosila je 378 534 kWh, odnosno 76 738 kWh više od zajamčene potrošnje Pružatelja usluge (301 796 kWh na godišnjoj razini). U odnosu na isto razdoblje prije zaključivanja Ugovora o energetsom učinku (lipanj 2018. – lipanj 2019., kada je ostvarena potrošnja iznosila 1 192 219 kWh), ostvarene su uštede od 813 685 kWh, a pružatelj je jamčio uštede od 1 135 843 kWh na godišnjoj razini u odnosu na referentnu potrošnju. Prema navedenom izvješću, od siječnja do prosinca 2020. potrošnja električne energije iznosila je 342 225 kWh odnosno 40 429 kWh više od zajamčene uštede.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2018., rashodi za javnu rasvjetu ostvareni su u iznosu od 996.916,00 kn, od čega za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 876.891,00 kn i za održavanje javne rasvjete u iznosu od 120.025,00 kn. Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi za javnu rasvjetu ostvareni su u iznosu od 1.225.811,00 kn, od čega za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 616.187,00 kn, naknadu za energetske usluge u iznosu od 514.140,00 kn te za održavanje javne rasvjete u iznosu od 95.484,00 kn. Prema Polugodišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna Općine za 2020., rashodi za javnu rasvjetu od siječnja do lipnja 2020. ostvareni su u iznosu od 726.017,00 kn, od čega se 514.140,00 kn odnosi na naknadu za energetske usluge te 211.877,00 kn na rashode za električnu energiju za javnu rasvjetu. Iz navedenog proizlazi da je Općina ostvarila financijske uštede u rashodima za potrošnju električne energije te rashodima za održavanje javne rasvjete, ali su ukupni rashodi koji se odnose na sustav javne rasvjete (s uključenom naknadom za energetske usluge) veći nakon zaključivanja Ugovora o energetsom učinku.

S obzirom na to da je Akcijskim planom predviđena godišnja naknada za energetske usluge putem Ugovora o energetsom učinku u iznosu od 573.898,00 kn, uštede oko 817.836,00 kn odnosno smanjenje godišnjih rashoda Općine za javnu rasvjetu (nakon podmirenja svih rashoda za naknadu za energetske usluge, električnu energiju te održavanje sustava) za oko 243.938,00 kn, s uračunanim porezom na dodanu vrijednost, da iz Ugovora o energetsom učinku proizlazi obveza plaćanja godišnje naknade u iznosu od 1.028.280,00 kn, da se Ugovorom Pružatelj usluge obvezao postići godišnju potrošnju energije od 301 796 kWh ili manje, od lipnja 2019. do konca svibnja 2020. (12 mjeseci) potrošeno je 378 534 kWh odnosno od siječnja do prosinca 2020. potrošeno je 342 225 kWh, Državni ured za reviziju mišljenja je da nisu postignute godišnje uštede u potrošnji električne energije za javnu rasvjetu predviđene Akcijskim planom odnosno ugovorene Ugovorom o energetsom učinku.

– Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela

Rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela ostvareni su u iznosu od 304.245,00 kn. U okviru navedenih rashoda, ostvareni su rashodi za sudjelovanje općinskog načelnika u radnim tijelima i na sjednicama Općinskog vijeća, tribinama i skupštinama u iznosu od 8.718,00 kn bruto (5.850,00 kn neto). Odlukom o naknadama za rad Općinskih vijećnika, članova radnih tijela, Općinskog načelnika i zamjenika Općinskog načelnika te djelatnika Jedinog upravnog odjela Općine (svibanj 2015. i lipanj 2017.) utvrđeno je, između ostalog, da je općinski načelnik zaposlenik Općine te ima pravo na naknadu za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća, ako se održavaju poslije radnog vremena, u iznosu od 300,00 kn po sjednici.

Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik koji dužnost obavlja profesionalno, za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruje pravo na plaću kao i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava mu se u staž osiguranja. Nadalje, navedenim Zakonom utvrđeno je da općinski načelnik koji dužnost obavlja volonterski ima pravo na naknadu za rad. Prema odredbama članka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću općinskih načelnika čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %. S obzirom na to da navedenim zakonima, osim plaće i staža osiguranja, za općinske načelnike koji dužnost obavljaju profesionalno odnosno naknade za rad koji dužnost obavljaju volonterski, nisu propisana druga prava, općinski načelnik ne ostvaruje pravo na naknadu za sudjelovanje na tribinama, skupštinama te u radnim tijelima i na sjednicama Općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže Odluku o naknadama za rad Općinskih vijećnika, članova radnih tijela, Općinskog načelnika i zamjenika Općinskog načelnika te djelatnika Jedinog upravnog odjela Općine i prava općinskog načelnika koja proizlaze iz profesionalnog i volonterskog obnašanja dužnosti uskladiti s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima se uređuju materijalna prava, obveze i odgovornosti lokalnih dužnosnika.

– Rashodi za tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirana su sredstva doznačena Turističkoj zajednici Općine (dalje u tekstu: Zajednica) u iznosu od 200.000,00 kn. Zajednica je osnovana Odlukom Općinskog vijeća iz ožujka 2019., a Osnivačka skupština održana je sredinom srpnja 2019. Programom rada i financijskim planom Zajednice za 2019., iz srpnja 2019., planirani su prihodi u iznosu od 210.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Općine u iznosu od 200.000,00 kn i članarina u iznosu od 10.000,00 kn. Rashodi su planirani za manifestacije i događanja na području Općine u iznosu od 152.000,00 kn te za oglašavanje i marketing u iznosu od 58.000,00 kn. Na temelju zahtjeva Zajednice za prijenos planiranih sredstava od 4. studenoga 2019., sredstva su Zajednici doznačena početkom prosinca 2019. Prema Financijskom izvješću za 2019., Zajednica je ostvarila prihode iz proračuna Općine u iznosu od 200.000,00 kn, nije ostvarila rashode za 2019., a sredstva u iznosu od 200.000,00 kn prenose se u Plan rada i financijski plan za 2020. Općina sa Zajednicom nije zaključila ugovor kojim bi utvrdila programe, projekte i aktivnosti koji će se financirati doznačenim sredstvima. S obzirom na to da Zajednica provodi programe od interesa za opće dobro koje financira ili sufinancira Općina, trebalo je ugovoriti provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će Zajednica provoditi tijekom godine, a pri utvrđivanju ukupnih rashoda za pojedine programe treba obuhvatiti sve rashode po vrstama rashoda te ukupne rashode po programima.

Državni ured za reviziju preporučuje sa Zajednicom zaključiti ugovor o dodjeli financijskih sredstava kojim bi se ugovorilo financiranje provedbe programa, projekata i aktivnosti koje će Zajednica provoditi u proračunskoj godini za koju se sredstva dodjeljuju.

- 4.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s rashodima za režijske troškove, obavljanjem komunalnih djelatnosti te naknadama za rad predstavničkih i izvršnih tijela. U Očitovanju navodi da će Sporazumom o korištenju poslovnog prostora urediti obvezu plaćanja režijskih troškova na način da navedeno društvo u ukupnim troškovima sudjeluje prema stvarnom utrošku odnosno razmjerno površini koju koristi. Nadalje, navodi da će preispitati Odluku o osnivanju vlastitog pogona za komunalne djelatnosti, da će obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja groblja, deratizacije i dezinfekcije te održavanja javnih površina organizirati na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine i za izgradnju javnih površina i groblja zaključiti ugovor s društvom za komunalne djelatnosti u skladu s odredbama navedene Odluke te da će program građenja i program održavanja komunalne infrastrukture izraditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, navodi da će Odluku o naknadama za rad Općinskih vijećnika, članova radnih tijela, Općinskog načelnika i zamjenika Općinskog načelnika te djelatnika Jedinственog upravnog odjela Općine uskladiti s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima se uređuju materijalna prava, obveze i odgovornosti lokalnih dužnosnika.*

U vezi s naknadom za energetske usluge putem Ugovora o energetskom učinku, Općina u Očitovanju navodi da je, osim u rekonstrukciju postojećeg sustava javne rasvjete, ulagala i u izgradnju novih rasvjetnih tijela. Navodi da su koncem 2020. bila 2 084 rasvjetna tijela, što je povećanje od 22,1 % u odnosu na broj svjetiljki utvrđen Akcijskim planom (1 781 svjetiljka), dok je potrošnja električne energije, u odnosu na očekivanu potrošnju električne energije na bazi 1 781 svjetiljke, veća za 13,4 %. Nadalje, u vezi s konačnim financijskim efektom rekonstrukcije javne rasvjete, navodi da je cijena električne energije za javnu rasvjetu, nakon provedenog postupka javne nabave i zaključenog okvirnog sporazuma iz 2019., veća za 50,0 % od cijene električne energije koju je Općina plaćala prijašnjem isporučitelju električne energije, na temelju zaključenog okvirnog sporazuma iz 2016. (nakon provedenog otvorenog postupka nabave).

5. Javna nabava

Općina je u siječnju 2019. donijela Plan nabave za 2019. te u prosincu 2019. izmjene i dopune Plana nabave, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 57.830.690,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2019. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ugovorena je nabava usluga u vrijednosti od 7.930.884,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te radova u vrijednosti od 1.069.711,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn ugovorena je u vrijednosti od 6.015.430,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (roba u vrijednosti od 961.061,00 kn, usluga u vrijednosti od 3.243.305,00 kn i radova u vrijednosti od 1.811.064,00 kn). U odnosu na planiranu, vrijednost nabave manja je za 42.814.665,00 kn ili 74,0 %.

Vrijednosno značajnija odstupanja u iznosu od 41.086.420,00 kn odnose se na planirane postupke nabave radova na izgradnji multimedijskog centra (nisu riješeni imovinskopravni odnosi), poduzetničkog inkubatora (nije objavljen natječaj za sufinanciranje), doma zdravlja u Jalševcu Nartskom (projekt nije odobren za sufinanciranje), prometnica s popratnom infrastrukturom u poduzetničkoj zoni Rugvica – sjever, ceste i okretišta u Općini (postupak nabave proveden početkom 2020.) te izgradnje i opremanja dječjeg vrtića (postupak nabave je poništen).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Općina je u veljači 2019. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Pravilnikom je određeno da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn provodi se slanjem poziva za dostavu ponuda na adresu jednog gospodarskog subjekta, a poziv se može objaviti i na mrežnim stranicama Općine. Pravilnikom je također utvrđeno da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn može provesti pozivom na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu ako to zahtijevaju tehnički ili umjetnički razlozi, kod zaštite isključivih prava i na temelju isključivih prava na temelju posebnih zakona i drugih propisa, za nabavu hotelskih, odvjetničkih, zdravstvenih, socijalnih, konzultantskih i konzervatorskih usluga, usluga obrazovanja i vještaka, u slučaju provedbe nabave koja zahtijeva žurnost te za nabavu dodatnih roba, usluga i radova čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 40,0 % vrijednosti osnovnog ugovora (pod uvjetom da ukupna vrijednost osnovnog i dodatka ugovora ne prelazi iznos od 499.999,00 kn kod nabave radova, odnosno iznos od 199.999,00 kn kod nabave roba i usluga). Kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima, potrebno je u provođenju i ugovaranju nabave poštovati osnovna načela javne nabave (načelo slobode kretanje roba, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga) te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati visinu procijenjene vrijednosti nabave na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem.

- 5.1. *Općina u Očitovanju navodi da će analizirati preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s preispitivanjem visine procijenjene vrijednosti nabave na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem. Nadalje, navodi da je, zbog načela slobode kretanje roba, tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti, ali i radi postizanja načela učinkovitosti u radu lokalne samouprave, donijela Pravilnik o jednostavnoj nabavi kojim je utvrđeno izravno ugovaranje s jednim gospodarskim subjektom u dvostruko nižoj vrijednosti za robu i usluge, a pet puta nižoj vrijednosti za radove od vrijednosti koja je propisana odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Planiranje	2015.	Proračunom planirati projekte koje je moguće realizirati u proračunskoj godini, kako bi proračun bio realan i u funkciji obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, odnosno tijekom proračunske godine raspoloživa proračunska sredstva trošiti za planirane aktivnosti.	31. 12. 2016.	provedeno
2.		2015.	Podatke o ostvarenim rashodima za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u izvješćima o izvršenju plana održavanja i plana gradnje uskladiti s podacima u izvješću o izvršenju proračuna.	31. 12. 2016.	provedeno
3.		2015.	Plan razvojnih programa Općine izraditi u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. 12. 2016.	provedeno
4.	Imovina	2015.	Poduzeti aktivnosti da se pribavi dokumentacija na temelju koje bi se, u skladu sa zaključenim ugovorom, prva faza Sjeverne ceste prenijela u vlasništvo Općine.	31. 12. 2016.	provedeno
5.		2015.	Za potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta utvrditi iznos manje evidentiranih podmirenih potraživanja (od zaključivanja ugovora do konca 2015.) te u poslovnim knjigama evidentirati pripadajuća knjiženja kako bi potraživanja bila realno iskazana.	31. 12. 2016.	provedeno
6.		2015.	Poduzeti aktivnosti za naplatu potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.	31. 12. 2016.	nije provedeno
7.		2015.	Kod davanja prostora na korištenje političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	31. 12. 2016.	nije primjenjivo

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na davanje poslovnih prostora u zakup političkim strankama nije primjenjiv, jer u 2019. Općina nije davala poslovne prostore u zakup niti na korištenje političkim strankama.

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

- 1.2. *Općina u Očitovanju navodi da u vezi s poduzimanjem aktivnosti za naplatu potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu surađuje s nadležnim Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske.*