



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/20-02/60
URBROJ: 613-22-20-7

Čakovec, 17. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETI MARTIN NA MURI ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O OPĆINI | 6 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 6 |
| | Planiranje i izvršenje proračuna | 6 |
| | Financijski izvještaji | 7 |
| | Javna nabava | 13 |
| 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 | 29 |

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Tijekom 2019. iz poslovnih knjiga isknjižena je imovina Općine koja je dana u zamjenu (stan s garažom i podrumom) knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 515.721,00 kn, a imovina koja je dobivena zamjenom od fizičke osobe (kuća s dvorištem) procijenjene vrijednosti u iznosu od 297.000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

U 2019. Općina je darovanjem od osnovne škole stekla imovinu (zemljište s objektom) u vrijednosti od 91.980,00 kn, što je u poslovnim knjigama evidentirano u okviru izvanbilančnih zapisa. Također, stekla je zemljište darovanjem od fizičkih osoba. Za vrijednost darovane imovine od osnovne škole nije povećana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine za 91.980,00 kn i izvora vlasništva u jednakom iznosu. Vrijednost darovanog zemljišta od fizičkih osoba nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima jer Općina nije procijenila niti od fizičke osobe pribavila podatke o vrijednosti darovanog zemljišta.

Općina je u 2017. od lovačke udruge kupila šumu za 100.000,00 kn radi prenamjene u sportsko-rekreacijsku zonu. Ugovoreno je plaćanje kupoprodajne cijene obročno u pet godina. Rashodi za nabavu imovine te povećanje vrijednosti imovine i obveza evidentirani su u vrijeme plaćanja obroka, a ne u trenutku nabave, zbog čega je u financijskim izvještajima za 2019. manje iskazana vrijednost imovine za 40.000,00 kn te obveza u jednakom iznosu. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2019. potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.380.834,00 kn. Općina je koncem 2019. ispravila vrijednost potraživanja od građana za sufinanciranje izrade katastra nekretnina i obnovu zemljišne knjige te za porez na promet nekretnina i općinske poreze u ukupnom iznosu od 348.863,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda nije proveden, iako se s naplatom potraživanja u iznosu od 201.076,00 kn kasni od jedne do tri godine, u iznosu od 702.197,00 kn više od tri godine, a potraživanja od dužnika koji su u postupku stečaja iznose 161.343,00 kn. Za navedena potraživanja trebalo je provesti ispravak vrijednosti u iznosu od 923.741,00 kn. U financijskim izvještajima potraživanja su više iskazana za navedeni iznos zbog neprovođenja ispravka vrijednosti. (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.

- Općina je uz suglasnost Općinskog vijeća zaključila s fizičkom osobom Ugovor o zamjeni nekretnina za potrebe izgradnje uličnog koridora za izgradnju parkirališta i rotora u centru naselja.

Ugovor o zamjeni nekretnine s fizičkom osobom zaključen je u 2017. te dodaci Ugovoru u 2018. i 2019., prema kojima je Općina za zamjenu dala stan s garažom i podrumom procijenjene tržišne vrijednosti u iznosu od 354.000,00 kn (garaža s podrumom površine od 36,0 m² je u vrijeme zaključenja Ugovora u 2017. bila u izgradnji), novac u iznosu od 36.050,00 kn te opremu stana knjigovodstvene vrijednosti (za koju nije provedena procjena tržišne vrijednosti) u iznosu od 15.835,00 kn. Nakon izgradnje garaže, prema odluci Općinskog vijeća o prihvaćanju ponude izvođitelja radova izgradnje garaže, kupljena je i u zamjenu dana garaža s podrumom veće površine (39,65 m²) i veće vrijednosti za 69.550,00 kn, u odnosu na procijenjenu vrijednost iz elaborata o procjeni. Općina je zamjenom stekla nekretninu fizičke osobe procijenjene vrijednosti od 297.000,00 kn. Ugovorom i dodacima Ugovoru te odlukama Općinskog vijeća nije utvrđeno postupanje za razliku u vrijednosti zamijenjene imovine, kako bi se razlika u vrijednosti nadoknadila u novcu ili na drugi odgovarajući način. Pri zamjeni nekretnina trebalo je voditi računa o tome da se zamjenjuju nekretnine podjednake vrijednosti kako bi se imovinom Općine raspolagalo učinkovito i ekonomično. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2019. dospjela potraživanja iznose 1.373.589,00 kn ili 79,4 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija odnose se na komunalni doprinos u iznosu od 515.867,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 385.863,00 kn te naknadu za uređenje voda u iznosu od 385.046,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina je dužnicima uputila opomene, a druge mjere nije poduzimala. (točka 3. Nalaza)
- Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu od 157.955,00 kn. Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, komunalni doprinos plaća se jednokratno, a odlukom o komunalnom doprinosu može se propisati mogućnost njegove obročne otplate. Odlukama o komunalnom doprinosu utvrđena je mogućnost obročnog plaćanja te je propisano da rješenje o komunalnom doprinosu, između ostalog, sadrži obvezu, način i rokove plaćanja komunalnog doprinosa. Općina je tijekom 2019. i prijašnjih godina, dopisima uz rješenja, odobravalala obročno plaćanje komunalnog doprinosa, iako rješenjima o komunalnom doprinosu nije utvrđena obročna otplata komunalnog doprinosa te ne sadrže iznos, broj obroka i rokove plaćanja komunalnog doprinosa. Općina u 2019. nije utvrdila obveznike, nije obračunala te izdala rješenja o plaćanju komunalne naknade za građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te za neizgrađeno građevinsko zemljište, a u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2020.) započela je s postupkom utvrđivanja obveznika komunalne naknade za garažni prostor. Obveznicima plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor, zbog pogrešne primjene vrijednosti boda, komunalna naknada obračunana je manje za 64.301,00 kn. Rješenja o komunalnoj naknadi za poslovni prostor ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornom metru nekretnine, što je obvezni podatak koji se navodi u rješenjima o komunalnoj naknadi prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za zaposlene iznose 456.306,00 kn. S namještenicom je zaključen ugovor o radu, a službenicima su izdana rješenja o rasporedu na radno mjesto koja, između ostalog, sadrže podatke o osnovici i koeficijentima za obračun plaće.

Kod izmjena osnovica i koeficijenta za obračun plaća nisu donesene izmjene ugovora o radu i rješenja o rasporedu na radno mjesto te ugovor i rješenja nisu usklađeni s odlukama načelnika o visini osnovice te odlukama Općinskog vijeća o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika Jedininstvenog upravnog odjela Općine. Plaće za zaposlenike nisu obračunane na način utvrđen unutarnjim aktima kojima je uređen način i elementi za obračun plaća. Plaće nisu uvećane za svaku navršenu godinu radnog staža (ukupan radni staž), nego samo za radni staž ostvaren u Općini. Pri obračunu plaće trojici zaposlenika do rujna 2019. primijenjena je manja osnovica za obračun plaće od osnovice utvrđene odlukom načelnika, a dvojici zaposlenika obračunano je povećanje osnovne plaće za minuli rad prije stjecanja prava na povećanje. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti iz ožujka 2018. nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je u primjeni od kolovoza 2018., u dijelu koji se odnosi na opskrbu pitkom vodom (nije komunalna djelatnost) i komunalnu djelatnost održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda (nije uređena Odlukom). Za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 226.453,00 kn nisu zaključeni ugovori o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti nakon provedenih postupaka odabira propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te nisu ugovoreni vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rokovi plaćanja. Programom građenja komunalne infrastrukture i izmjenama Programa nije obuhvaćena izgradnja oborinske odvodnje u iznosu od 632.154,00 kn. (točka 5. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Općina je ustrojena na temelju odredaba Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Prema vrijednosti indeksa razvijenosti, nalazi se u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave (IV. skupina). Obuhvaća 14 naselja, tri mjesna odbora i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 2 605 stanovnika. Sjedište je Trg Svetog Martina 7, Sveti Martin na Muri.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2019. imala četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2019. na programu javnih radova radile su dvije osobe te dvije osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, od čega jedna na temelju ugovora iz 2018. i jedna na temelju ugovora iz 2019. Osim toga, Općina s drugom jedinicom lokalne samouprave ima ustrojeno zajedničko komunalno redarstvo te sufinancira 50,0 % iznosa plaće zajedničkog komunalnog redara. Doneseni su Statut i Poslovnik Općinskog vijeća te drugi interni akti.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2019., i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2020.), je općinski načelnik Dražen Crnčec. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa (volonteri).

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva, i to u društvu za komunalne usluge i trgovinu 5,0 %, društvu za opskrbu plinom 2,4 % i društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 1,97 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

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

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 8.108.210,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u prosincu 2019. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 8.234.650,00 kn, rashodi u iznosu od 8.554.650,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 320.000,00 kn.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 50.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 7.361.000,00 kn, a za 2021. u iznosu od 7.496.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 6.789.551,00 kn, višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.323.858,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu od 7.816.424,00 kn te višak prihoda iznosi 1.296.985,00 kn. Prihodi su ostvareni u planiranim iznosima, osim prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni 1.415.370,00 kn ili 77,4 % manje, s obzirom na to da do konca godine nisu ostvarena sredstva za projekt Med dvema vodama, u kojem je Općina partner, a nositelj projekta je javna ustanova za upravljanje zaštićenom prirodom (Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije je u travnju 2020. obavljala provjeru provedenih postupaka javne nabave za navedeni projekt.). Rashodi su ostvareni u planiranim iznosima.

Općina je uz proračun donijela Plan razvojnih programa za 2019. i projekcije za 2020. i 2021., u kojima su iskazani rashodi za investicije i druge razvojne programe, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2019. ukupno su planirani rashodi u iznosu od 7.111.180,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture (gospodarske zone, ceste, ulice, prostorno planiranje, javna rasvjeta, dječje igralište, uređenje groblja) u iznosu od 2.385.000,00 kn, projekt Med dvema vodama u iznosu od 1.223.300,00 kn, uređenje centra Općine u iznosu od 1.110.000,00 kn i projekt Skelarska kuća (interpretacijski centar) u iznosu od 480.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2019. ukupno su planirani rashodi u iznosu od 3.095.740,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji programi i investicije odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 726.500,00 kn, uređenje centra Općine u iznosu od 350.000,00 kn te projekt Skelarska kuća u iznosu od 282.000,00 kn. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Plana razvojnih programa za 2019., rashodi su ostvareni u iznosu od 3.037.402,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.789.551,00 kn, što je 634.773,00 kn ili 8,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---|---------------------|---------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 4.761.059,00 | 4.940.060,00 | 103,8 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 968.722,00 | 413.630,00 | 42,7 |
| 3. | Prihodi od imovine | 649.038,00 | 441.442,00 | 68,0 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 890.009,00 | 902.181,00 | 101,4 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 115.617,00 | 63.539,00 | 55,0 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 0,00 | 700,00 | - |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 39.879,00 | 27.999,00 | 70,2 |
| | Ukupni prihodi | 7.424.324,00 | 6.789.551,00 | 91,5 |

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 4.940.060,00 kn ili 72,8 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 902.181,00 kn ili 13,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 947.310,00 kn i čine 13,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 555.092,00 kn ili 57,3 % jer su prethodne godine ostvarene kapitalne pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje izgradnje potpornoga zida i Skelarske kuće.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 1.346.508,00 kn i čine 19,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, imovine (koncesije i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada), upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (komunalna naknada, komunalni doprinos, šumski i vodni doprinos, naknade šteta i sufinanciranje građana) te prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 4.940.060,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 2.302.813,00 kn, sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.110.189,00 kn, općinske poreze u iznosu od 286.364,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu od 240.694,00 kn. Prihode od općinskih poreza prikuplja Porezna uprava. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 413.630,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći odnosi 319.126,00 kn i tekuće pomoći 94.504,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 279.126,00 kn, od čega za sufinanciranje rekonstrukcije nerazvrstane ceste u naselju Jurovčak (druga faza) u iznosu od 200.000,00 kn i projekt Med dvjema vodama (uređenje turističke staze Svetomartinska Mura) u iznosu od 79.126,00 kn, te od Županijske uprave za ceste u iznosu od 40.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje oborinske odvodnje.

Tekuće pomoći ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 66.775,00 kn za plaće osobama na javnim radovima i stručnom osposobljavanju, od javne ustanove za zaštitu prirode u iznosu od 13.479,00 kn za uređenje turističke staze te od Međimurske županije u iznosu od 14.250,00 kn za naknadu troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 441.442,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 417.423,00 kn i financijske imovine u iznosu od 24.019,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina (nafte i plina) u iznosu od 330.527,00 kn, naknade za pravo služnosti na javnim površinama u iznosu od 36.869,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu od 33.173,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine u iznosu od 24.000,00 kn ostvareni su od dobiti trgovačkog društva u kojem Općina ima udjele u temeljnom kapitalu.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 617.939,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 157.955,00 kn i godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu od 98.586,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 63.539,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od Hrvatskih voda za uslugu obračuna i naplate naknade za uređenje voda (10,0 % na iznos uplaćene naknade).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 27.999,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 7.816.424,00 kn, što je 2.406.834,00 kn ili 44,5 % 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 | 376.763,00 | 456.306,00 | 121,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.412.917,00 | 1.303.098,00 | 92,2 |
| 3. | Financijski rashodi | 41.817,00 | 24.683,00 | 59,0 |
| 4. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 205.391,00 | 485.107,00 | 236,2 |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 89.024,00 | 132.657,00 | 149,0 |
| 6. | Ostali rashodi | 1.214.501,00 | 1.424.094,00 | 117,3 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.921.958,00 | 3.990.479,00 | 207,6 |
| 8. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 147.219,00 | 0,00 | - |
| Ukupni rashodi i izdaci | | 5.409.590,00 | 7.816.424,00 | 144,5 |
| Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | | 7.424.324,00 | 6.789.551,00 | 91,5 |
| Višak prihoda | | 2.014.734,00 | 0,00 | - |
| Manjak prihoda | | 0,00 | 1.026.873,00 | - |

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.990.479,00 kn ili 51,0 %, ostale rashode u iznosu od 1.424.094,00 kn ili 18,2 % i materijalne rashode u iznosu od 1.303.098,00 kn ili 16,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.098.753,00 kn ili 14,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.068.521,00 kn ili 107,6 % (zbog radova na projektu Med dvema vodama, uređenja centra te izgradnje ulica). Izdaci za dionice i udjele u glavnici nisu ostvareni, a prethodne godine iznosili su 147.219,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 456.306,00 kn, od čega za zaposlenike Jedinog upravnog odjela u iznosu od 390.095,00 kn, za zaposlene na programu javnih radova u iznosu od 52.169,00 kn i na projektu Med dvema vodama u iznosu od 14.042,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 374.769,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 61.837,00 kn i ostale rashode za zaposlene (nagrade za rezultate rada, božićnica, regres, dječji darovi) u iznosu od 19.700,00 kn, isplaćene na temelju odluka odgovorne osobe u neoporezivim iznosima.

Materijalni rashodi iznose 1.303.098,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za usluge u iznosu od 824.420,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 208.386,00 kn te za materijal i energiju u iznosu od 225.103,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 311.610,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta i građevinskih objekata), druge usluge (naknadu Poreznoj upravi za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak, usluge građevinske mehanizacije na uređenju groblja, registraciju i pregled plovila i drugo) u iznosu od 142.766,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 118.189,00 kn (održavanje javnih zelenih površina, deratizacija i dezinfekcija, iznošenje i odvoz smeća) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 103.152,00 kn (ugovori o djelu, savjetodavne usluge, izrada registra nekretnina, geodetsko-katastarske usluge). Vrijednosno značajniji rashodi za druge nespomenute rashode poslovanja odnose se na naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 131.148,00 kn te reprezentaciju u iznosu od 30.566,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za električnu energiju u iznosu od 143.237,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 29.127,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 23.858,00 kn. Općina je u kolovozu 2019. ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture, koja obuhvaća nerazvrstane ceste, autobusna stajališta te groblje s objektima.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 24.683,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji u iznosu od 14.393,00 kn odnose na naknadu Poreznoj upravi za uslugu naplate općinskih poreza, a 8.417,00 kn na rashode za usluge banaka i platnog prometa.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 485.107,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći odnosi 350.000,00 kn te na tekuće pomoći 135.107,00 kn. Kapitalne pomoći dane su Županijskoj upravi za ceste po sporazumu za rekonstrukciju ceste. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći dane su jedinici lokalne samouprave s kojom Općina ima organizirano zajedničko komunalno redarstvo za troškove plaće komunalnog redara u iznosu od 46.127,00 kn, za financiranje vatrogastva (Javnoj vatrogasnoj postrojbi Međimurske županije i Vatrogasnoj zajednici Međimurske županije) po sporazumima o sufinanciranju rada u iznosu od 29.214,00 kn, osnovnoj školi na području Općine za sufinanciranje plaće pomoćnika u nastavi u iznosu od 23.977,00 kn te Županiji za sufinanciranje troškova prijevoza učenika u iznosu od 16.391,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 132.657,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na studentske stipendije u iznosu od 80.900,00 kn, naknade za novorođenu djecu u iznosu od 29.000,00 kn te troškove korisnicima za ogrjev u iznosu od 13.300,00 kn.

Ostali rashodi iznose 1.424.094,00 kn i u cijelosti se odnose na tekuće donacije. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu od 842.759,00 kn, programa i projekata udruga u sportu u iznosu od 153.500,00 kn i u kulturi u iznosu od 119.000,00 kn te dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Općine za redovno poslovanje u iznosu od 140.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.990.479,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izvođenje građevinskih radova i opremanje turističke staze u iznosu od 1.674.882,00 kn, izgradnju oborinske odvodnje između dva naselja u iznosu od 632.154,00 kn, izvođenje pripremnih radova za izgradnju doma kulture (izgradnja potpornog zida s ogradom, izmještanje elektroničke komunikacijske infrastrukture, pripremi radovi uređenja parkirališta) u iznosu od 458.535,00 kn, nabavu opreme za interpretacijski centar u Skelarskoj kući u iznosu od 281.571,00 kn te za kupnju garaže s podrumom za zamjenu nekretnina u iznosu od 122.150,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.026.873,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.323.858,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.296.985,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2019., utvrđeno je da se višak prihoda u iznosu od 1.296.985,00 kn prenosi u 2020. za financiranje projekta Skelarska kuća, doma kulture i rekonstrukciju prometnice Jurovčak.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 32.618.225,00 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 | 16.714.568,00 | 18.647.226,00 | 111,6 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 861.522,00 | 881.523,00 | 102,3 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 13.098.559,00 | 14.771.212,00 | 112,8 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 703.212,00 | 915.572,00 | 130,2 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 0,00 | 63.170,00 | - |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 1.370.944,00 | 1.854.545,00 | 135,3 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 680.331,00 | 161.204,00 | 23,7 |
| 2. | Financijska imovina | 14.702.082,00 | 13.970.999,00 | 95,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.570.491,00 | 2.139.283,00 | 83,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 391.721,00 | 385.046,00 | 98,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.450.882,00 | 10.450.882,00 | 100,0 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 1.288.988,00 | 995.788,00 | 77,3 |
| | Ukupno imovina | 31.416.650,00 | 32.618.225,00 | 103,8 |
| 3. | Obveze | 620.284,00 | 1.224.275,00 | 197,4 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 571.277,00 | 545.690,00 | 95,5 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 49.007,00 | 678.585,00 | 1 384,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 30.796.366,00 | 31.393.950,00 | 101,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 31.416.650,00 | 32.618.225,00 | 103,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 5.355.400,00 | 4.847.380,00 | 90,5 |

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 1.201.575,00 kn ili 3,8 %. Značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 1.672.653,00 kn ili 12,8 %, ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi za 483.601,00 kn ili 35,3 % te opreme za 212.360,00 kn ili 30,2 %.

Zemljište u vrijednosti od 881.523,00 kn odnosi se na građevinsko i ostalo zemljište (poljoprivredno zemljište, groblje, naplavinu uz rijeku). U odnosu na početno stanje, vrijednost zemljišta povećana je za iznos otplate po kupoprodajnom ugovoru iz 2017. u iznosu od 20.001,00 kn. Općina je koncem godine ustrojila Registar imovine.

Građevinski objekti u iznosu od 14.771.212,00 kn odnose se na vrijednost cesta (nerazvrstane ceste, nogostupi, autobusna stajališta, biciklističke staze i turistička staza te drugo) u iznosu od 7.515.149,00 kn, poslovnih objekata (zgrada općinske uprave, dom kulture, sportski dom i drugi objekti) u iznosu od 5.496.696,00 kn, drugih građevinskih objekata (objekti stare škole i pošte, objekti na groblju, mlin na rijeci, mlinarska i Skelarska kuća te drugi objekti) u iznosu od 1.578.967,00 kn i stambeni objekt u iznosu od 180.400,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 1.854.545,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na radove na Skelarskoj kući u iznosu od 1.065.561,00 kn te na uređenje ulice u gospodarskoj zoni u iznosu od 393.566,00 kn.

Koncem 2019. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u ukupnom iznosu od 10.450.882,00 kn, od čega u društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 6.700.182,00 kn, društvu za opskrbu plinom u iznosu od 3.696.000,00 kn i društvu za komunalne usluge i trgovinu u iznosu od 54.700,00 kn.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.729.697,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 185.954,00 kn ili 9,7 %. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 988.543,00 kn, što je 385.046,00 kn manje od iznosa ukupno dospjelih potraživanja prema podacima iz analitičkih evidencija. Razlika je nastala zbog toga što se u podatke o dospjelim potraživanjima koji se iskazuju u Bilanci ne uključuju dospjela potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama koja se odnose na ostala potraživanja (naknada za uređenje voda). Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 348.863,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.380.834,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (od čega vrijednosno značajnija za komunalni doprinos u iznosu od 515.867,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 385.863,00 kn) u iznosu od 995.788,00 kn te za naknadu za uređenje voda u iznosu od 385.046,00 kn. Do konca lipnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 167.077,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 1.224.275,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 603.991,00 kn ili 97,4 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 678.585,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu od 545.690,00 kn (od čega se na naknadu za uređenje voda odnosi 376.839,00 kn). Dospjele obveze iznose 135.041,00 kn ili 11,0 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iznose 4.847.380,00 kn, a odnose se na potencijalnu obvezu po sudskom sporu iz 2017. u iznosu od 3.405.400,00 kn (fizička osoba traži odštetu zbog prometne nezgode), instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 1.350.000,00 kn te ostale zapise u iznosu od 91.980,00 kn. Ostali zapisi odnose se na vrijednost dijela čestice koju je osnovna škola na području Općine, na temelju suglasnosti osnivača i ugovora o prijenosu iz 2019., prenijela u vlasništvo Općine bez naknade za potrebe izgradnje doma kulture. U 2019. provedena je uknjižba prava vlasništva u korist Općine, što je evidentirano u poslovnim knjigama za 2020. Tijekom 2019. primljeni su instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 890.000,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama u 2020. u okviru izvanbilančnih zapisa.

Javna nabava

Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. donesen je u prosincu 2018., a izmjene u prosincu 2019. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu od 3.600.282,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane nabave u otvorenim postupcima nabave (za građevinske radove i opremanje turističke staze za projekt Med dvema vodama) odnosi 1.363.282,00 kn, a na jednostavne nabave 2.237.000,00 kn.

Općina je u travnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn. Prema odredbama Pravilnika, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice, potvrdom ponude ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a za nabave procijenjene vrijednosti iznad 70.000,00 kn i do propisanih pragova provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta. Pravilnikom su također utvrđena izuzeća od navedenog, odnosno u kojim se slučajevima može koristiti pregovarački postupak bez prethodnog pozivanja ponuditelja na nadmetanje.

Prema podacima iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora za nabavu u ukupnoj vrijednosti od 1.326.206,00 kn, od čega za izvođenje građevinskih radova na uređenju turističke staze u vrijednosti od 965.320,00 kn i za opremanje staze u vrijednosti od 360.886,00 kn. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) iznosile su 2.656.669,00 kn.

Registar ugovora objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s propisanim podacima i ažuriran je tijekom obavljanja revizije.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 6. srpnja do 17. studenoga 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Općini Sveti Martin na Muri (travanj 2017.)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)

12. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
13. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade i rashode.

1. Planiranje

1.1. Općina je uz proračun i izmjene proračuna za 2019. donijela Plan razvojnih programa za 2019. s projekcijama za 2020. i 2021. te izmjene Plana s projekcijama. Proračunom i Planom razvojnih programa za 2019. planirani su rashodi za programe i investicije u iznosu od 7.111.180,00 kn.

Izmjenama proračuna rashodi za programe i investicije planirani su u iznosu od 6.916.450,00 kn, a izmjenama Plana razvojnih programa u iznosu od 3.095.740,00 kn, što je 3.820.710,00 kn ili 55,2 % manje u odnosu na planirano proračunom. Planirani iznosi za iste investicije i programe razlikuju se u izmjenama proračuna i izmjenama Plana razvojnih programa. Izmjenama Plana razvojnih programa rashodi za projekt Med dvema vodama planirani su 1.737.510,00 kn ili 82,2 %, izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture 1.689.200,00 kn ili 69,9 %, uređenje centra naselja 359.500,00 kn ili 50,7 % te druge programe 34.500,00 kn ili 5,8 % manje od planiranih iznosa u izmjenama proračuna.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019. rashodi za programe i investicije ostvareni su u iznosu od 6.114.277,00 kn, dok su prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Plana razvojnih programa za 2019. rashodi za spomenute programe i investicije ostvareni u iznosu od 3.037.402,00 kn, odnosno 3.076.875,00 kn ili 50,3 % manje od proračuna. Godišnjim izvještajem o izvršenju Plana razvojnih programa nisu obuhvaćeni ostvareni rashodi za projekt Med dvema vodama u iznosu od 1.703.689,00 kn i za izgradnju cesta te građevinskih objekata u iznosu od 427.136,00 kn, dok su rashodi za izgradnju ulica i uređenje centra iskazani 823.783,00 kn ili 66,7 % manje od ostvarenih.

Prema odredbama članka 16., stavka 4. i članka 34., stavka 1. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Općina je trebala uskladiti planirane iznose u Planu razvojnih programa s iznosima u proračunu, odnosno uskladiti iznose u Godišnjem izvještaju o izvršenju Plana razvojnih programa i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019. kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su u proračunu osigurana sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti planirane i ostvarene iznose u planu razvojnih programa, odnosno godišnjem izvještaju o izvršenju plana razvojnih programa s podacima u proračunu odnosno godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da su u 2020. usklađeni planirani iznosi u Planu razvojnih programa i proračunu Općine, dok će ostvarenje uskladiti u 2021. pri donošenju godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i plana razvojnih programa.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje i raspolaganje nefinancijskom imovinom te financijske izvještaje.

– Evidentiranje i raspolaganje nefinancijskom imovinom

Općina je uz suglasnost Općinskog vijeća u ožujku 2017. zaključila s fizičkom osobom Ugovor o zamjeni nekretnina za potrebe izgradnje uličnog koridora za izgradnju parkirališta i rotora u centru naselja. Prema Ugovoru, Općina daje fizičkoj osobi trosoban stan s parkirnim mjestom površine od 64,39 m² te garažu s podrumom površine od 36,00 m² (garaža je u vrijeme zaključenja ugovora bila u izgradnji) i novac u iznosu od 36.050,00 kn, u zamjenu za imovinu fizičke osobe (kuća i dvorište površine od 2 133 m²). Novčana sredstva u iznosu od 36.050,00 kn doznačena su fizičkoj osobi u 2017. S obzirom na to da nije provedena procjena tržišne vrijednosti navedenih nekretnina ni javni natječaj, Općinski sud u Čakovcu je u veljači 2018. odbio prijedlog uknjižbe prava vlasništva na navedenim nekretninama u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, prema kojoj nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno.

Općina je u ožujku 2018. pribavila od ovlaštenog procjenitelja elaborate o tržišnoj vrijednosti navedenih nekretnina, kojima je utvrđena tržišna vrijednost nekretnine u vlasništvu Općine (stan s garažom i podrumom u izgradnji) u iznosu od 354.000,00 kn i vrijednost nekretnine u vlasništvu fizičke osobe (kuća s dvorištem) u iznosu od 297.000,00 kn. Općinsko vijeće je u travnju 2018. donijelo Odluku o zamjeni nekretnina kojom je utvrđen javni interes za zamjenu, u svrhu formiranja čestice potrebne za izgradnju parkirališta i rotora prema procijenjenim vrijednostima iz elaborata. Odlukom je Općinsko vijeće ovlastilo općinskog načelnika za provedbu javnog natječaja i zaključenje ugovora o zamjeni, a način podmirenja razlike u procijenjenoj vrijednosti nekretnina u iznosu od 57.000,00 kn nije utvrđen.

Javni natječaj za zamjenu nekretnina objavljen je u srpnju 2018., prema kojem je objavljena zamjena zemljišta, iako se u naravi zamjenjuju različite nekretnine (stan s garažom i podrumom u izgradnji za kuću s dvorištem). Javnim natječajem utvrđeni su uvjeti zamjene, prema kojima je prihvatljiva ponuda za zamjenu zemljišta do ili jednake vrijednosti ponuđenoga zemljišta, a osnova za zamjenu zemljišta je iskazana vrijednost bez obzira na eventualnu razliku u vrijednosti nekretnina. Navedeni uvjeti zamjene iz natječaja nisu u skladu s Odlukom Općinskog vijeća, kojom nije utvrđen uvjet da je osnova za zamjenu zemljišta iskazana vrijednost bez obzira na eventualnu razliku u vrijednosti nekretnina.

Po Odluci Općinskog vijeća iz rujna 2018. te provedenom javnom natječaju, zaključen je u listopadu 2018. s fizičkom osobom prvi dodatak Ugovoru o zamjeni iz 2017., kojim je promijenjena adresa fizičke osobe te je utvrđeno da je proveden javni natječaj. Na temelju navedenog dodatka Ugovoru, u siječnju 2019. u zemljišnim knjigama provedena je uknjižba vlasništva na zamijenjenim nekretninama, bez garaže s podrumom koja je bila u izgradnji.

Prema podacima iz Ugovora o zamjeni i dodatku Ugovoru, garaža s podrumom u izgradnji je površine od 36,00 m² i procijenjene vrijednosti u iznosu od 7.081,00 EUR (197,00 EUR po m²) ili 52.600,00 kn. Nakon završetka gradnje, Općina je na temelju odluke Općinskog vijeća iz rujna 2019. od pravne osobe (izvoditelja radova izgradnje garaže) kupila garažu s podrumom površine od 39,65 m² za 122.150,00 kn (416,00 EUR po m²), što je 69.550,00 kn više od ugovorenoga. U listopadu 2019. zaključen je s fizičkom osobom drugi dodatak Ugovoru o zamjeni nekretnina, kojim je obuhvaćena garaža s podrumom veće površine i vrijednosti, a prema kojem je u studenome 2019. u zemljišnim knjigama provedena uknjižba vlasništva u korist fizičke osobe na nekretnini (garažu s podrumom).

Osim toga, pri zamjeni nekretnina, fizičkoj osobi predana je i oprema stana (namještaj) knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 15.835,00 kn, koja nije bila predmet Ugovora o zamjeni iz 2017. i dodataka Ugovoru. Općina nije procijenila tržišnu vrijednost navedene opreme. Također, prema odluci općinskog načelnika, Općina je u 2019. podmirila i dio obveze fizičke osobe za porez na promet nekretnina u iznosu od 4.000,00 kn.

Prema navedenome, zamjenom je Općina dala svoju imovinu veće vrijednosti od vrijednosti nekretnine koju je zamjenom stekla. Ugovorom i dodacima Ugovoru te odlukama Općinskog vijeća nije utvrđeno postupanje za razliku u tržišnoj vrijednosti nekretnina, kako bi se razlika u vrijednosti nadoknadila u novcu ili na drugi odgovarajući način.

Državni ured za reviziju mišljenja je da je pri zamjeni nekretnina trebalo voditi računa o tome da se zamjenjuju nekretnine podjednake vrijednosti kako bi se imovinom Općine raspolagalo učinkovito i ekonomično.

Nekretnine u vlasništvu Općine koje su bile predmet zamjene isknjižene su iz poslovnih knjiga, nakon obračuna ispravka vrijednosti, u iznosu od 515.721,00 kn (što se odnosi na stan u iznosu od 377.991,00 kn, garažu s podrumom u iznosu od 121.895,00 kn i opremu stana u iznosu od 15.835,00 kn) te je za navedeni iznos iskazano smanjenje u obujmu nefinancijske imovine. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima zbog pogrešnog knjiženja nije evidentirano, odnosno iskazano povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu od 297.000,00 kn, što se odnosi na kuću s dvorištem na koje je Općina po zamjeni upisala vlasništvo. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, 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.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati imovinu dobivenu zamjenom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U 2019. Općina je darovanjem od osnovne škole stekla imovinu (zemljište s objektom) u vrijednosti od 91.980,00 kn, što je u poslovnim knjigama evidentirano u okviru izvanbilančnih zapisa, te zemljište darovanjem od fizičkih osoba na temelju tri ugovora, što nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Za vrijednost darovane imovine od osnovne škole nije povećana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine za 91.980,00 kn i izvora vlasništva u jednakom iznosu te povećanje vrijednosti navedene imovine nije iskazano preko računa promjena u obujmu imovine. Prema odredbi članka 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Za darovana zemljišta od fizičkih osoba, Općina nije provela procjenu vrijednosti imovine niti je u poslovnim knjigama evidentirala prihode i rashode te povećanje vrijednosti dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, utvrđeno je iskazivanje prihoda i rashoda uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, prema kojem se, između ostalog, za donacije nefinancijske imovine u poslovnim knjigama iskazuju prihodi i rashodi. Prema odredbi članka 18., stavka 1. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati darovanu nefinancijsku imovinu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema Odluci Općinskog vijeća, Općina je u travnju 2017. od udruge (lovačkog društva) kupila šumu površine od 15 423 m² za 100.000,00 kn. Prema pismu namjere upućenom udruzi i Odluci Općinskog vijeća, šuma je kupljena radi prenamjene površine (za sportsko-rekreacijsku namjenu). Ugovorom o kupoprodaji, ugovoreno je obročno plaćanje kupoprodajne cijene u pet godina u iznosima po 20.000,00 kn godišnje. U poslovnim knjigama za 2017., za nabavljenu imovinu nisu evidentirani rashodi u iznosu od 100.000,00 kn niti je u jednakom iznosu povećana vrijednost imovine i obveza. Rashode za kupnju nekretnine Općina evidentira u trenutku plaćanja godišnjih obroka po 20.000,00 kn te u jednakom iznosu povećava vrijednost imovine. Koncem 2019. iskazana je vrijednost kupljene imovine u iznosu od 60.000,00 kn, što je 40.000,00 kn manje od nabavne vrijednosti. Zbog navedenog načina evidentiranja imovine, u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze po navedenom ugovoru koje koncem 2019. iznose 40.000,00 kn. Prema odredbama članaka 17. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, utvrđeno je da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbi članka 57. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave. Plaćanje se evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava u skupini 11 i zaduženjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24.

Osim toga, skreće se pozornost na obročno plaćanje nabave dugotrajne imovine, što se smatra robnim zajmom. Način evidentiranja nabave dugotrajne imovine i obročnog plaćanja nabave dugotrajne imovine propisan je odredbom članka 57. Pravilnika, prema kojem se zadužuje račun obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i odobrava odgovarajući račun primljenih zajmova u razredu 8 te se zadužuje odgovarajući račun ispravka vlastitih izvora u skupini 91 i odobrava odgovarajući račun obveza za primljene zajmove u skupini 26.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirati i priznati u trenutku nabave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za nabavu dugotrajne imovine uz obročno plaćanje nalaže u poslovnim knjigama evidentirati robni zajam u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

– Financijski izvještaji

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje, između ostalog, i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. U navedenom Izvještaju iskazano je povećanje dugotrajne imovine za 297.000,00 kn i smanjenje za 515.721,00 kn (što se odnosi na zamjenu nekretnine s fizičkom osobom) te smanjenje financijske imovine za 17.918,00 kn.

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nije iskazano povećanje vrijednosti imovine u iznosu od 91.980,00 kn, što se odnosi na nekretninu (zemljište s objektom) koju je Općini darovala osnovna škola. S obzirom na to da se radi o prijenosu imovine između proračunskog korisnika i Općine, promjenu u obujmu imovine trebalo je iskazati u navedenom Izvještaju.

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

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže obrazloženja i razloge većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Osim toga, nisu sastavljene Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prema odredbama članaka 13., 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže sastaviti Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju, u dijelu što se odnosi na evidentiranje i raspolaganje nefinancijskom imovinom, navodi da je zamjena nekretnina obavljena u skladu s Ugovorom, dodacima Ugovoru, temeljem odluka i suglasnosti Općinskog vijeća, s obzirom na to da se radi o bitnom interesu Općine za sigurnost prometa i daljnjeg uređenja najužega središta naselja. Navodi da će vrijednost navedene nekretnine biti evidentirana u poslovnim knjigama u narednom razdoblju u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da je postupila u skladu s danim nalogom te je imovinu dobivenu darivanjem od osnovne škole evidentirala u poslovnim knjigama za 2020. preko računa promjena u obujmu imovine. Za zemljište koje je Općina stekla darivanjem od fizičkih osoba na temelju tri ugovora navodi da će u poslovnim knjigama u narednom razdoblju iskazati vrijednosti zemljišta po obavljenoj procjeni vrijednosti dobivenoj od Porezne uprave. Nadalje, navodi da je u poslovnim knjigama za 2020. po danom nalogu iskazana obveza i smanjenje obveze za plaćeno kupljeno zemljište u iznosu od 40.000,00 kn. U dijelu što se odnosi na financijske izvještaje navodi da će u narednom razdoblju sastavljati Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

3. Potraživanja

3.1. *Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.729.697,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 185.954,00 kn ili 9,7 %. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 348.863,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.380.834,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 995.788,00 kn (od čega vrijednosno značajnija za komunalni doprinos u iznosu od 515.867,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 385.863,00 kn) te za naknadu za uređenje voda u iznosu od 385.046,00 kn. Do konca lipnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 167.077,00 kn.*

Općina samostalno obavlja naplatu prihoda, osim općinskih poreza koje za Općinu naplaćuje Porezna uprava. Dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 1.373.589,00 kn.

Prema Proceduri obračuna i naplate vlastitih prihoda iz 2016., za potraživanja za koje je poslana opomena, a koja nisu naplaćena u roku od 30 dana, izdaju se ovršna rješenja, osim ako je s dužnikom zaključena nagodba o obročnoj otplati duga. Tijekom 2019. za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a druge mjere za naplatu nisu poduzete (nagodbe o odgodi plaćanja i obročnoj otplati duga nisu zaključene). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Osim opomena, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobravanje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere). Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 348.863,00 kn odnosi se na potraživanja od građana za sufinanciranje izrade katastra nekretnina i obnovu zemljišne knjige u iznosu od 234.942,00 kn te za porez na promet nekretnina i općinske poreze u iznosu od 113.921,00 kn.

Za potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden, iako se s naplatom potraživanja kasni od godinu do tri godine u iznosu od 201.076,00 kn, više od tri godine u iznosu od 702.197,00 kn dok se na potraživanja od dužnika koji su u postupku stečaja odnosi 161.343,00 kn. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Za potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda trebalo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 923.741,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže osim opomena, poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će u narednom razdoblju poduzeti raspoložive mjere naplate potraživanja, koje u 2019. nisu poduzete zbog nedovoljnog broja zaposlenih. Nadalje, navodi da će u narednom razdoblju provesti obračun ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s propisanim.*

4. Prihodi od komunalnog doprinosa i komunalne naknade

4.1. U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iskazani su prihodi od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u ukupnom iznosu 775.894,00 kn.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu od 157.955,00 kn, od čega na temelju rješenja o komunalnom doprinosu iz 2019. u iznosu od 95.219,00 kn, a 62.736,00 kn odnosi se na naplatu potraživanja iz prijašnjih godina (od 2014. do 2018.).

Općinsko vijeće je 30. siječnja 2019. donijelo Odluku o komunalnom doprinosu (u primjeni od 8. ožujka 2019.), usklađenu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je u primjeni od kolovoza 2018. Do 8. ožujka 2019. komunalni doprinos obračunan je prema Odluci o komunalnom doprinosu iz 2005. i izmjenama Odluke iz 2009. i 2011.

Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, komunalni doprinos plaća se jednokratno, a odlukom o komunalnom doprinosu može se propisati mogućnost njegove obročne otplate.

Odlukama o komunalnom doprinosu utvrđena je, između ostalog, mogućnost obročnog plaćanja i to do 12 mjesečnih obroka u roku od godine dana od dana izvršnosti rješenja o komunalnom doprinosu, uz uvjet da prvi obrok ne može biti manji od 30,0 % ukupne obveze plaćanja komunalnog doprinosa, a na preostale obroke obračunava se kamata u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. Odlukom je također propisano da rješenje o komunalnom doprinosu, između ostalog, sadrži obvezu, način i rokove plaćanja komunalnog doprinosa. Općina je tijekom 2019. odobrila četiri obročne otplate komunalnog doprinosa. Odobrena obročna plaćanja nisu utvrđena rješenjima o komunalnom doprinosu, nego su obveznicima plaćanja komunalnog doprinosa uz rješenja upućeni dopisi u kojima je, između ostalog, navedeno da su dužni platiti komunalni doprinos u roku od 15 dana ili prema dogovoru obročno. Rješenja o komunalnom doprinosu ne sadrže iznos i broj obroka, odnosno rokove na koje je odobreno plaćanje komunalnog doprinosa. Općina je i prijašnjih godina omogućavala obveznicima obročno plaćanje komunalnog doprinosa i to prema dogovoru, od dva do 24 obroka, a na odobrena obročna plaćanja nisu obračunane kamate.

Državni ured za reviziju nalaže donositi rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odlukama o komunalnom doprinosu, odnosno rješenjima utvrditi obročnu otplatu ako je ona odobrena te navesti broj, iznos i dospijeće obroka. Na odobrena obročna plaćanja nalaže obračunati propisanu kamatu.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 617.939,00 kn. Općinsko vijeće je u siječnju 2019. donijelo Odluku o komunalnoj naknadi koja sadrži sve elemente propisane odredbama članka 95. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za obračun i naplatu komunalne naknade na području Općine utvrđena je jedna zona za sva naselja uz koeficijent zone 1,00. Osim toga, utvrđeni su koeficijenti namjene od 0,05 (za neizgrađeno građevinsko zemljište) do 4,00 (za poslovni prostor koji služi za djelatnosti koje nisu proizvodne). Općinsko vijeće je 18. prosinca 2018. donijelo Odluku o vrijednosti boda s primjenom od 1. siječnja 2019., prema kojoj je vrijednost boda za izračun komunalne naknade utvrđena u iznosu od 2,90 kn/m² za korisne površine stambenog prostora do 80,0 m², odnosno za nekretnine iznad 80,0 m² korisne površine stambenog prostora vrijednost boda iznosi 2,40 kn/m². Prema odredbi članka 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave do kraja studenoga tekuće godine donosi odluku kojom određuje vrijednost boda komunalne naknade koja se primjenjuje od 1. siječnja iduće godine. Ako predstavničko tijelo ne odredi vrijednost boda komunalne naknade do kraja studenoga tekuće godine, za obračun komunalne naknade u sljedećoj kalendarskoj godini vrijednost boda se ne mijenja. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o vrijednosti boda za izračun komunalne naknade od 7. studenoga 2014., utvrđena je vrijednost boda za izračun komunalne naknade u iznosu od 3,50 kn/m² korisne površine poslovnog prostora. Za stambeni prostor vrijednost boda utvrđena je Odlukom od 22. listopada 2013. i jednaka je vrijednosti boda utvrđenoj Odlukom iz 2018.

Općina je u 2019. izdala 1 003 rješenja za komunalnu naknadu vlasnicima stambenog prostora i 115 rješenja vlasnicima poslovnog prostora. Pri obračunu komunalne naknade za poslovni prostor primijenjena je vrijednost boda u iznosu od 3,00 kn/m², koja nije utvrđena odlukama Općine. Zbog navedenog postupanja komunalna naknada obračunana je manje za 64.301,00 kn.

Rješenja o komunalnoj naknadi za poslovni prostor ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, što nije u skladu s odredbama članka 17. Odluke o komunalnoj naknadi, odnosno članka 101. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem se rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje, između ostalog, iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine.

Prema odredbi članka 92. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada plaća se za stambeni prostor, garažni prostor, poslovni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Općina do konca 2019. nije utvrdila obveznike, nije obračunala te izdala rješenja o plaćanju komunalne naknade za građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te za neizgrađeno građevinsko zemljište, dok u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2020.) utvrđuje obveznike komunalne naknade za garažni prostor.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu komunalne naknade primijeniti vrijednost boda utvrđenu općinskom odlukom te sastaviti rješenja o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže utvrditi obveznike te obračunati i izdati rješenja o plaćanju komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te za neizgrađeno građevinsko zemljište.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će rješenjima za komunalni doprinos, osim ukupnog iznosa obveze, utvrditi i obročne otplate ako one budu odobrene. U dijelu što se odnosi na komunalnu naknadu navodi da su u tijeku pripremne radnje za uvođenje komunalne naknade za garažne prostore.*

5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.816.424,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.990.479,00 kn ili 51,0 %, ostale rashode u iznosu od 1.424.094,00 kn ili 18,2 % i materijalne rashode u iznosu od 1.303.098,00 kn ili 16,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene, Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja komunalne infrastrukture i rashode za organizaciju Crvenog križa.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 456.306,00 kn i čine 5,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za zaposlenike Jedinostvenog upravnog odjela Općine u iznosu od 390.095,00 kn te za zaposlene na programu javnih radova i projektu Med dvema vodama u iznosu od 66.211,00 kn.

Koncem godine u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine rade četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Obračun plaće utvrđen je odredbama Pravilnika o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine iz prosinca 2010. i rujna 2019., prema kojima je osnovna plaća umnožak koeficijentata složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećana za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %.

Osnovica za obračun plaće utvrđena je odlukama načelnika iz studenoga 2018. i rujna 2019. i zavisi od radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, u visini od 58,0 %, odnosno 70,0 % i 80,0 % od iznosa osnovice koju odredi Vlada Republike Hrvatske za obračun plaća državnim službenicima i namještenicima. Koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika Jedinstvenog upravnog odjela Općine utvrđeni su Odlukom Općinskog vijeća iz 2017. i dopunama Odluke iz 2018.

Plaće za zaposlenike nisu obračunane na način utvrđen unutarnjim aktima kojima je uređen način i elementi za obračun plaća. S jednom namještenicom zaključen je ugovor o radu, dok su službenicima izdana rješenja o rasporedu na radna mjesta koja, između ostalog, sadrže podatke o osnovici, koeficijentima te uvećanju plaće za ukupni radni staž. Kod izmjena osnovica (siječanj i rujna 2019.) i koeficijenata za obračun plaća nisu donesene izmjene ugovora i rješenja te ugovor i rješenja nisu usklađeni s odlukama načelnika o visini osnovice te odlukama Općinskog vijeća o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika Jedinstvenog upravnog odjela Općine. Pri obračunu plaće trojici zaposlenika primijenjena je manja osnovica za obračun plaće (od siječnja do rujna 2019. primjenjivana je osnovica u iznosu od 3.144,00 kn, iako se osnovica mijenjala u siječnju 2019. i do rujna 2019. iznosila je 3.239,00 kn), a dvojici zaposlenika povećanje osnovne plaće za minuli rad obračunano je prije stjecanja prava na povećanje.

Plaće nisu uvećane za svaku navršenu godinu radnog staža (ukupan radni staž), nego samo za radni staž ostvaren u Općini, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Pravilnika o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine, prema kojima plaću službenika, odnosno namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti ugovor o radu i rješenja o rasporedu na radna mjesta s odlukama o visini osnovice i koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika Jedinstvenog upravnog odjela Općine te obračunati plaće u skladu s Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine.

– Program održavanja komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 695.054,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 265.060,00 kn, održavanje građevina i uređaja javne namjene (društveni dom, objekt vatrogasnog društva, mlin, skela i drugo) u iznosu od 139.780,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 132.850,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 80.800,00 kn, groblja u iznosu od 44.235,00 kn i čistoće javnih površina u iznosu od 32.329,00 kn.

Općina je u ožujku 2018. donijela Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, prema kojoj je, uz druge djelatnosti, navedena i opskrba pitkom vodom. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, opskrba pitkom vodom nije komunalna djelatnost. Osim toga, Odlukom nije utvrđena komunalna djelatnost održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda, kako je utvrđeno odredbom članka 22. navedenog Zakona.

Prema navedenom, Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je u primjeni od kolovoza 2018. Prema odredbi članka 133. navedenog Zakona, jedinica lokalne samouprave uskladit će akte o osnivanju, statute i druge opće akte s ovim Zakonom u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovoga Zakona. Prema navedenoj Odluci, komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja te deratizacije obavljaju se na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, koji se zaključuju s pravnim ili fizičkim osobama, a odabir se provodi prema propisima o javnoj nabavi.

Tijekom 2019. zaključeni su ugovori o povjeravanju poslova za održavanje nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina, čistoće javnih površina i javne rasvjete (popravci javne rasvjete). Međutim, za dio održavanja javne rasvjete (električnu energiju za javnu rasvjetu) u iznosu od 78.099,00 kn, građevina javne namjene (održavanje društvenog doma, objekta vatrogasnog društva, mlina i skele) u iznosu od 58.231,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 49.585,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 30.538,00 kn i deratizaciju u iznosu od 10.000,00 kn, što ukupno iznosi 226.453,00 kn, nisu zaključeni ugovori o povjeravanju poslova, kojima bi se utvrdili vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja. Rashodi su ostvareni na temelju računa uz koje su priložene ponude, narudžbenice te otpremnice. Prema odredbi članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odredbom članka 49. navedenog Zakona propisani su osnovni elementi ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i Izvješće o izvršenju Programa sadrže podatke o izgradnji oborinske odvodnje za koju su ostvareni rashodi u iznosu od 632.154,00 kn, što je trebalo obuhvatiti Programom građenja komunalne infrastrukture. Osim toga, Program održavanja sadrži poslove održavanja objekata, opreme i prostora u ukupnom iznosu od 48.696,00 kn, međutim nije navedeno na koju se komunalnu infrastrukturu navedeni rashodi odnose.

Državni ured za reviziju nalaže Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora koji se zaključuje po propisanom postupku za povjeravanje obavljanja djelatnosti. Nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture i izvješćem o izvršenju programa obuhvatiti aktivnosti koje se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Program građenja komunalne infrastrukture

Općina je uz proračun za 2019. donijela Program građenja komunalne infrastrukture te u prosincu 2019. izmjene Programa. Izmjenama Programa planirani su rashodi u iznosu od 2.883.010,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na provođenje projekta Med dvema vodama u iznosu od 1.747.510,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 430.000,00 kn te projekta Skelarske kuće u iznosu od 292.000,00 kn. Preostali planirani rashodi odnose se na izradu projektne dokumentacije i modernizaciju cesta, uređenje dječjeg igrališta, izgradnju parkirališta i nove ograde te druge radove na groblju.

Izvori financiranja navedeni su opisno, bez utvrđenih iznosa, i to iz tekućih pomoći iz državnog i općinskog proračuna, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Ministarstva turizma, Županijske uprave za ceste, komunalnog doprinosa i komunalne naknade te naknade za koncesije. Općinsko vijeće je u veljači 2020. donijelo godišnji Izvještaj o izvršenju Programa gradnje komunalne infrastrukture, prema kojem su rashodi ostvareni u iznosu od 2.808.946,00 kn, što je 74.064,00 kn ili 2,6 % manje od iznosa planiranih Programom.

Program i Izmjene Programa građenja komunalne infrastrukture sadrže naziv objekta i uređaja komunalne infrastrukture s iznosima planiranih rashoda, međutim ne sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture (primjerice, troškova projektiranja, građenja, provedbe stručnog nadzora) odvojeno za svaku građevinu te po izvoru financiranja. Odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja (projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja) komunalne infrastrukture s naznakom njihova financiranja odvojeno za svaku građevinu i ukupno, koji se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Osim toga, Programom građenja komunalne infrastrukture i njegovim izmjenama nije obuhvaćena izgradnja oborinske odvodnje u iznosu od 632.154,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program građenja komunalne infrastrukture za sve objekte i građevine komunalne infrastrukture, prema izvoru financiranja te procjeni troškova građenja pojedinačno za svaku građevinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Rashodi za organizaciju Crvenog križa

Općina je za 2019. primila od organizacije Crvenog križa izračun za financiranje redovnog rada organizacije u iznosu od 34.398,00 kn. Tijekom 2019. plaćeno je 15.000,00 kn. Prema podacima organizacije Crvenog križa (izvod otvorenih stavaka), koncem 2019. ukupna obveza Općine za financiranje iznosi 30.458,00 kn, od čega za 2019. 19.398,00 kn, a iz prijašnjih godina 11.060,00 kn. Prema odredbi članka 30. Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva i to za rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izdvaja se 0,2 %, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti izdvaja se 0,5 % sredstava prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave određenih sukladno stavku 2. ovoga članka i to za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje organizacije Crvenog križa u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom crvenom križu.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na rashode za zaposlene navodi da od 1. rujna 2019. primjenjuje ispravnu osnovicu za obračun plaće. Nadalje, navodi da će na narednoj sjednici Općinskog vijeća uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti prema predviđenoj proceduri. U dijelu što se odnosi na rashode za organizaciju Crvenog križa navodi da će u narednom razdoblju podmiriti obvezu za 2019. i prijašnje godine.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka* | Status |
|------------|---|------------------------|---|--|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 2009. | Razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s provedbenim propisima. | - | provedeno |
| 2. | Prihodi | 2009. | Utvrđiti i obračunati komunalnu naknadu za garažni prostor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | - | nije provedeno |
| 3. | | 2009. | Utvrđiti kriterije i mjerila za oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | - | provedeno |
| 4. | | 2009. | Uplatiti u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. | - | djelomično provedeno |
| 5. | | 2009. | Poduzeti raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | - | nije provedeno |
| 6. | | 2009. | Obračunati plaće u skladu s provedbenim propisima o obračunu plaća u lokalnoj samoupravi. | - | nije provedeno |
| 7. | Rashodi | 2009. | Donijeti socijalni program u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. | - | provedeno |
| 8. | | 2009. | Pristupiti gradnji nakon pribavljenih propisanih dozvola. | - | provedeno |
| 9. | | 2009. | Urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. | - | provedeno |

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

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

- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu od 27.999,00 kn. Općina je pripadajući dio ostvarenih prihoda za 2019. u iznosu od 15.399,00 kn uplatila u državni proračun u veljači 2020., dok za prijašnja razdoblja nije obračunala i plaćala pripadajući dio u državni proračun niti su evidentirane obveze u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini od 55,0 % u državni proračun. Potrebno je ustrojiti evidenciju obveza prema državnom proračunu s osnova pripadajućeg dijela navedenih prihoda ostvarenih u prethodnim godinama u cilju utvrđivanja iznosa obveza, evidentirati ih u poslovnim knjigama i podmiriti obveze.

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

- 1.2. *Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuka te navodi da je u 2020. u državni proračun uplatila pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2019. te nadalje redovito podmiruje obvezu.*