



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/20-02/45  
URBROJ: 613-07-20-7

Varaždin, 11. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VISOKO ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                    |    |
|------|------------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE                          | 1  |
| II.  | PODACI O OPĆINI                    | 4  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo   | 4  |
|      | Planiranje i izvršenje proračuna   | 4  |
|      | Financijski izvještaji             | 5  |
| III. | REVIZIJA ZA 2019.                  | 12 |
|      | Ciljevi i područja revizije        | 12 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 12 |
|      | Metode i postupci revizije         | 13 |
|      | Nalaz za 2019.                     | 14 |
|      | Provedba naloga i preporuka        | 24 |

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Visoko (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 i javna nabava.

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

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

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. 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.

- Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani su u iznosu od 5.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 5.322.738,00 kn, što je 322.738,00 kn ili 6,5 % više od planiranih. Općina nije u cijelosti osigurala izvore financiranja za navedena ulaganja, jer je samo dio rashoda financiran iz viška prihoda prijašnjih godina. Prema odredbi Zakona o proračunu, sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini utvrđenoj proračunom. (točka 1. Nalaza)
- Ukupna potraživanja koncem 2019. iznose 526.156,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 444.886,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 81.270,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 211.639,00 kn (u ispravku vrijednosti 168.010,00 kn) i potraživanja od sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 161.143,00 kn (u ispravku vrijednosti 151.039,00 kn). Osim upućenih opomena, Općina u 2019. i u prijašnjim godinama za naplatu dospjelih potraživanja nije poduzimala mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
- Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 10.244,00 kn. Ugovor o zakupu poslovnog prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti zaključen je u 2019. s prijašnjim zakupnikom, s kojim je ugovor o zakupu bio zaključen u siječnju 2015., bez provedenog javnog natječaja. S obzirom na to da 2015. za zakup navedenog poslovnog prostora nije bio proveden javni natječaj te da istekom ugovora o zakupu u 2019. nisu osigurani propisani uvjeti obnove ugovora o zakupu (jer je ugovorena zakupnina bila niža od zakupnine ugovorene prijašnjim ugovorom), trebalo je prije davanja u zakup poslovnog prostora provesti javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.831.870,00 kn. U okviru poslova održavanja javnih i zelenih površina ostvareni su poslovi malčiranja i ručnog krčenja granja uz nerazvrstane ceste u iznosu od 96.700,00 kn.

Izvoditelj je odabran neposrednom pogodbom, a trebalo je za odabir objaviti poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine. Ugovor nije zaključen te nisu ugovoreni vrsta i opseg komunalne usluge, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene komunalnih usluga, rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

U okviru rashoda za tekuće donacije, koji su ostvareni u iznosu od 233.190,00 kn, iskazane su tekuće donacije sportskim udrugama, udrugama u kulturi te udrugama iz drugih područja u iznosu od 80.240,00 kn. Javni poziv odnosno natječaj za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u 2019. nije proveden. Kriteriji, mjerila i postupak dodjele donacija udrugama u 2019. nisu utvrđeni, a ugovori o financiranju s udrugama kojima su tijekom 2019. doznačena sredstva nisu zaključeni. (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

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 Varaždinske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 518 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Početkom i koncem 2019. Općina je imala jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme (voditeljicu odsjeka za opće, pravne i financijsko-računovodstvene poslove). Pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan. Tijekom 2019. na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bila je jedna osoba.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Dragutin Mateković, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenica općinskog načelnika dužnost na koju je izabrana obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

Općina nema proračunske korisnike i nema udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je za 2019. donijela proračun, Odluku o izvršenju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 7.029.500,00 kn, rashodi u iznosu od 8.129.500,00 te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.100.000,00 kn. Drugim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi u iznosu od 8.678.000,00 kn, što je 1.648.500,00 kn ili 23,5 % više od planiranih proračunom, rashodi u iznosu od 10.390.911,00 kn, što je 2.261.411,00 kn ili 27,8 % više od planiranih proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.712.911,00 kn.

U odnosu na proračun, planirane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna povećane su za 1.083.250,00 kn ili 26,2 %, najvećim dijelom zbog planiranih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.710.000,00 kn, koje proračunom nisu planirane, dok su smanjene pomoći iz drugih proračuna za 1.950.750,00 kn ili 47,3 %.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnosno rekonstrukciji društvenih domova povećani su za 2.500.000,00 kn ili 100,0 %, a rashodi za usluge za 1.541.200,00 kn ili 160,5 % (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture povećani za 1.504.000,00 kn). Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine smanjeni su za 1.601.000,00 kn ili 48,8 % (vrijednosno značajni rashodi za modernizaciju nerazvrstanih cesta smanjeni su za 400.000,00 kn, izgradnju trga za 300.000,00 kn, utvrdu Čanjevo za 250.000,00 kn, rekonstrukciju mrtvačnice za 250.000,00 kn, izgradnju sportskih igrališta za 230.000,00 kn te izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete za 150.000,00 kn). Navedeni projekti ponovno su planirani proračunom za 2020. Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2019.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 7.596.000,00 kn te za 2021. u iznosu od 7.231.000,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 7.762.106,00 kn, što je 915.894,00 kn ili 10,6 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 10.120.854,00 kn, što je 270.057,00 kn ili 2,6 % manje od planiranih.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2019. do 2021., kojim su planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (investicije) prema programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračune te izvorima financiranja. Planom razvojnih programa te izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2019. planirani su rashodi u iznosu od 6.757.000,00 kn, za 2020. u iznosu od 5.450.000,00 kn te za 2021. u iznosu od 4.950.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2019. planirani su za izgradnju kapitalnih objekata (rekonstrukciju društvenih domova) u iznosu od 5.000.000,00 kn, izgradnju cesta u iznosu od 1.100.000,00 kn te izgradnju ostalih građevinskih objekata (utvrdu Čanjevo, izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete te izgradnju sportskih igrališta) u iznosu od 370.000,00 kn. Općina je donijela Plan ukupnog razvoja za razdoblje 2016. – 2020., kojim su utvrđeni strateški ciljevi i prioriteti razvoja Općine te mjere za postizanje tih ciljeva.

## **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su 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 i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Obavljanje knjigovodstvenih poslova povjereno je knjigovodstvenom servisu.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.762.106,00 kn, što je 3.848.125,00 kn ili 98,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.  
Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Prihodi od poreza   | 2.606.751,00       | 3.059.790,00       | 117,4        |
| 2.         | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna                                  | 939.240,00         | 4.378.469,00       | 466,2        |
| 3.         | Prihodi od imovine  | 29.856,00          | 74.526,00          | 249,6        |
| 4.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 337.890,00         | 224.321,00         | 66,4         |
| 5.         | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi   | 244,00             | 25.000,00          | 10 245,9     |
|            | Ukupni prihodi  | 3.913.981,00       | 7.762.106,00       | 198,3        |

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.378.469,00 kn ili 56,4 % i prihodi od poreza u iznosu od 3.059.790,00 kn ili 39,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 323.847,00 kn ili 4,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.378.469,00 kn, što je 3.439.229,00 kn ili 366,2 % više u odnosu na prethodnu godinu, od čega su vrijednosno značajnije kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koje prethodne godine nisu ostvarene, a odnose se na financiranje rekonstrukcije društvenog doma.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, grobnu naknadu, šumski doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, komunalnu naknadu i komunalni doprinos te sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture. Ostvareni su u ukupnom iznosu od 4.608.987,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,4 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 3.010.471,00 kn (prihodi od fiskalnog izravnjanja iznose 1.973.032,00 kn), općinske poreze u iznosu od 25.984,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 17.514,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 6.517,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 1.368,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 585,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu od 23.335,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina) obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak uveden je u visini od 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.378.469,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.367.348,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.011.121,00 kn.



Kapitalne pomoći odnose se na doznačena sredstva EU-a u iznosu od 2.706.159,00 kn za rekonstrukciju i opremanje društvenog doma, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 277.232,00 kn za sufinanciranje projekta modernizacije i asfaltiranja nerazvrstanih cesta, Ministarstva unutarnjih poslova u iznosu od 198.957,00 kn za modernizaciju i asfaltiranje nerazvrstane ceste te Ministarstva kulture u iznosu od 185.000,00 kn za utvrdu Čanjevo. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na doznačena sredstva Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu od 360.000,00 kn za sufinanciranje projekta modernizacije nerazvrstanih cesta (nasipavanje kamenim materijalom), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 300.000,00 kn za sanaciju klizišta i uređenje pristupne ceste te Hrvatskih voda u iznosu od 320.250,00 kn za sanaciju klizišta.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 74.526,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na naknadu za pravo puta za korištenje nekretnine utvrđene od Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti u iznosu od 53.344,00 kn te prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 10.244,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 224.321,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 152.671,00 kn, grobne naknade u iznosu od 43.600,00 kn i sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 16.548,63 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 25.000,00 kn, a odnose se na prodaju drvene građe s krovništa društvenog doma.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.120.854,00 kn, što je 7.038.109,00 kn ili 228,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi   | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene  | 214.889,00         | 310.125,00         | 144,3        |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 1.180.870,00       | 2.518.001,00       | 213,2        |
| 3.         | Financijski rashodi   | 4.303,00           | 4.395,00           | 102,1        |
| 4.         | Subvencije  | 24.938,00          | 27.797,00          | 111,5        |
| 5.         | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna                     | 40.468,00          | 49.296,00          | 121,8        |
| 6.         | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 86.619,00          | 146.615,00         | 169,3        |
| 7.         | Ostali rashodi  | 219.603,00         | 233.190,00         | 106,2        |
| 8.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 1.311.055,00       | 6.831.435,00       | 521,1        |
|            | Ukupni rashodi  | 3.082.745,00       | 10.120.854,00      | 328,3        |
|            | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)                                  | 3.913.981,00       | 7.762.106,00       | 198,3        |
|            | Višak prihoda   | 831.236,00         | 0,00               | -            |
|            | Manjak prihoda  | 0,00               | 2.358.748,00       | -            |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.831.435,00 kn ili 67,5 % te materijalne rashode u iznosu od 2.518.001,00 kn ili 24,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 771.418,00 kn ili 7,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su povećani za 5.520.380,00 ili 421,1 % (najvećim dijelom zbog dodatnih ulaganja na rekonstrukciji i prenamjeni društvenog doma te modernizacije i asfaltiranja nerazvrstanih cesta), materijalne rashode koji su povećani za 1.337.131,00 kn ili 113,2 % (najvećim dijelom zbog povećanja usluga tekućeg i investicijskog održavanja odnosno sanacije klizišta) te rashode za zaposlene koji su povećani za 95.236,00 kn ili 44,3 % (općinski načelnik je dužnost na koju je izabran obavljao bez zasnivanja radnog odnosa do srpnja 2018., a od kolovoza 2018. dužnost obavlja profesionalno).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 310.125,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 257.189,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 42.436,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 10.500,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene odnose se na isplaćenu nagradu za radne rezultate u iznosu od 5.000,00 kn, paušalnu naknadu troška prehrane u iznosu od 3.000,00 kn, uskrnicu u iznosu od 1.500,00 kn i božićnicu u iznosu od 1.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.518.001,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.261.482,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 129.691,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 30.081,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 17.727,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 79.020,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na članarine u iznosu od 19.050,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 18.549,00 kn, naknade za rad zamjenice općinskog načelnika u iznosu od 16.813,00 kn i naknade općinskim vijećnicima po održanim sjednicama u iznosu od 9.234,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (sanaciju klizišta, održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, opreme i objekata) u iznosu od 1.476.641,00 kn, komunalne usluge (održavanje zelenih površina, groblja, deratizacija, iznošenje i odvoz smeća, čišćenje snijega i drugo) u iznosu od 266.662,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge, usluge odvjetnika i javnog bilježnika, usluge stručnih nadzora, usluge uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola, usluge savjetovanja s javnošću, usluge uspostave GIS portala te druge intelektualne usluge) u iznosu od 250.385,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (putem raznih elektroničkih i tiskanih medija) u iznosu od 126.466,00 kn te druge usluge (grafičke i tiskarske usluge, usluge naplate poreza i prireza na dohodak te općinskih poreza i drugo) u iznosu od 82.691,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 27.797,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na sufinanciranje osjemenjivanja krava i junica u iznosu od 19.100,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 49.296,00 kn. Odnose se na sufinanciranje predškolskog odgoja u iznosu od 22.701,00 kn te sufinanciranje projekata u suradnji s drugim općinama i gradovima na uređenju objekta policijske postaje u iznosu od 15.000,00 kn, održivog gospodarenja otpadom u iznosu od 6.997,00 kn te razvoja infrastrukture širokopojasnog pristupa u iznosu od 4.598,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 146.615,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu radnih bilježnica učenicima osnovne škole u iznosu od 34.928,00 kn, sufinanciranje troškova boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu od 23.600,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza u iznosu od 21.428,00 kn, novčanu pomoć za novorođenčad u iznosu od 19.000,00 kn, ogrjev korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu od 14.250,00 kn te nagrade učenicima za sudjelovanje na državnim i županijskim natjecanjima u iznosu od 11.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 233.190,00 kn i odnose se na tekuće donacije u novcu. Vrijednosno najznačajnije odnose se na donacije vatrogasnim zajednicama u iznosu od 131.500,00 kn, udrugama u iznosu od 75.240,00 kn, političkim strankama za redovno financiranje u iznosu od 9.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 6.450,00 kn te vjerskoj zajednici u iznosu od 5.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.831.435,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju društvenog doma i prenamjenu dijela prostorija u iznosu od 5.322.738,00 kn, modernizaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.032.286,00 kn, građevinsku sanaciju kamenih zidova na utvrdi Čanjevo u iznosu od 246.960,00 kn, izradu strateškog razvojnog programa u iznosu od 89.750,00 kn, radove na igralištu u iznosu od 53.443,00 kn te izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 37.356,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.358.748,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosio je 1.712.911,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 645.837,00 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 17.495.223,00 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                  | 10.757.893,00     | 17.042.152,00      | 158,4        |
| 1.1.       | Prirodna bogatstva (zemljište)         | 515.357,00        | 515.357,00         | 100,0        |
| 1.2.       | Građevinski objekti                    | 8.708.079,00      | 9.385.106,00       | 107,8        |
| 1.3.       | Postrojenja i oprema                   | 214.133,00        | 200.627,00         | 93,7         |
| 1.4.       | Nefinancijska imovina u pripremi       | 1.309.098,00      | 6.858.784,00       | 523,9        |
| 1.5.       | Druga nefinancijska imovina            | 11.226,00         | 82.278,00          | 732,9        |
| 2.         | Financijska imovina                    | 1.951.340,00      | 453.071,00         | 23,2         |
| 2.1.       | Novčana sredstva                       | 1.776.593,00      | 371.801,00         | 20,9         |
| 2.2.       | Potraživanja za prihode poslovanja     | 174.747,00        | 81.270,00          | 46,5         |
|            | Ukupno imovina                         | 12.709.233,00     | 17.495.223,00      | 137,7        |
| 3.         | Obveze                                 | 147.788,00        | 1.101.745,00       | 745,5        |
| 3.1.       | Obveze za rashode poslovanja           | 146.054,00        | 763.225,00         | 522,6        |
| 3.2.       | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 1.734,00          | 338.520,00         | 19 522,5     |
| 4.         | Vlastiti izvori                        | 12.561.445,00     | 16.393.478,00      | 130,5        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori        | 12.709.233,00     | 17.495.223,00      | 137,7        |
|            | Izvanbilančni zapisi                   | 500.000,00        | 1.000.000,00       | 200,0        |

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 9.385.106,00 kn odnosi se na vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu od 6.979.548,00 kn, zgrade Općine odnosno društvenog doma u iznosu od 1.150.538,00 kn, mrtvačnice u iznosu od 641.156,00 kn, ograde groblja u iznosu od 157.890,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 153.376,00 kn, vodnih građevina u iznosu od 102.510,00 kn, dječjih igrališta u iznosu od 90.553,00 kn, autobusne stanice u iznosu od 71.261,00 kn, parkirališta na groblju u iznosu od 30.840,00 kn te odmarališta u iznosu od 7.434,00 kn. Tijekom godine vrijednost građevinskih objekata povećana je najvećim dijelom zbog evidentiranja ulaganja u modernizaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Prema Odluci o uspostavi Registra imovine Općine iz veljače 2018., Općina je ustrojila Registar imovine i objavila ga na svojim mrežnim stranicama.

Vrijednost vodnih građevina u iznosu od 102.510,00 kn odnosi se na sufinancirani dio ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih kapitalnih građevina južnog dijela Varaždinske županije i područja Svetog Ivana Zeline u Zagrebačkoj županiji na temelju ugovora iz 2002., koji su zaključili Ministarstvo za javne radove, obnovu i graditeljstvo, Hrvatske vode, javni isporučitelj vodne usluge te devet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 6.858.784,00 kn odnosi se na ulaganja u društveni dom u iznosu od 5.528.494,00 kn i utvrdu Čanjevo u iznosu od 1.330.290,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine povećana je za 5.549.686,00 kn ili 423,9 %, najvećim dijelom zbog evidentirane vrijednosti dodatnih ulaganja na rekonstrukciji društvenog doma i prenamjeni dijela prostorija u iznosu od 5.322.738,00 kn te arheoloških istraživanja i građevinske sanacije kamenih zidova na utvrdi Čanjevo u iznosu od 246.960,00 kn. Projektom rekonstrukcije, prenamjene i opremanja društvenog doma ukupne vrijednosti od 9.262.413,00 kn započetim u 2019. i sufinanciranim iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj, osim za potrebe Općine, osigurat će se poslovni prostori za potrebe raznih udruga, trgovine i pošte, infocentra te druge namjene.

Također, Općina i Ministarstvo kulture kontinuirano obavljaju ulaganja na utvrđi Čanjevo, koja je kao kulturno dobro upisana u Registar kulturnih dobara Republike Hrvatske. Prema podacima u zemljišnim knjigama, navedeno kulturno dobro je u vlasništvu trgovačkog društva te je temeljem rješenja Ministarstva kulture upisana zabilježba o pravu prvokupa. Općina planira buduća ulaganja radi pokretanja arheološkog parka, restauracije nalaza i sanacije nalazišta te je u tu svrhu u listopadu 2019. trgovačkom društvu podnijela zahtjev za otkup nekretnine na kojoj se proteže arheološki lokalitet.

Ukupna potraživanja koncem 2019. iznose 526.156,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 444.886,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja iznose 81.270,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019. dospjela su potraživanja u iznosu od 77.684,00 kn, a nedospjela u iznosu od 3.586,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 211.639,00 kn (u ispravku vrijednosti 168.010,00 kn), od sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 161.143,00 kn (u ispravku vrijednosti 151.039,00 kn), potraživanja za općinske poreze u iznosu od 57.521,00 kn (u ispravku vrijednosti 44.545,00 kn) i porez na promet nekretnina u iznosu od 20.340,00 kn (u ispravku vrijednosti 17.124,00 kn).

Obveze koncem 2019. iznose 1.101.745,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 763.225,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 338.520,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine povećane su za 953.957,00 kn ili 645,5 %, najvećim dijelom zbog evidentiranih obveza po situacijama iz prosinca 2019. za nasipavanje nerazvrstanih cesta šljunčanim materijalom u iznosu od 615.388,00 kn te rekonstrukciju društvenog doma i prenamjenu dijela prostorija u iznosu od 329.303,00 kn. Prema Bilanci, koncem 2019. dospjele obveze iznose 731.356,00 kn, a nedospjele 370.389,00 kn. Od ukupnih obveza, do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2020.) podmireno je 1.037.174,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 1.000.000,00 kn i odnose se na zadužnice dane Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije za provedbu projekata.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 18. svibnja do 11. 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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

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. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
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. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
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 komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)
15. Zakon o grobljima, članak 13. i 16. (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
16. Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98)
17. Zakon o udrugama, članak 32. i 33. (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, članak 6. i 33. (Narodne novine 26/15)
19. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.).

### **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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom te zaposlenicom Općine 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 rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihode, rashode u dijelu koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti i tekuće donacije te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Općina je za 2019. donijela proračun i projekcije proračuna za 2020. i 2021. te dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi u iznosu od 8.678.000,00 kn, rashodi u iznosu od 10.390.911,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.712.911,00 kn.

Prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna nisu realno planirani, a rashodi za dodatna ulaganja ostvareni su iznad iznosa planiranih proračunom.

Prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna planirani su u iznosu od 1.470.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 661.189,00 kn, što je 808.811,00 kn ili 55,0 % manje od planiranih, zato što su u općem dijelu proračuna, u okviru prihoda od kapitalnih pomoći, pomoći za projekte planirani u ukupnim, a ne sufinanciranim iznosima. Vrijednosno značajnije odnose se na planirane pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt modernizacije i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 500.000,00 kn koje su ostvarene u iznosu od 277.232,00 kn, što je 222.768,00 kn ili 44,6 % manje od planiranih, Ministarstva kulture za utvrdu Čanjevo u iznosu od 400.000,00 kn koje su ostvarene u iznosu od 185.000,00 kn, što je 215.000,00 kn ili 53,8 % manje od planiranih, Ministarstva unutarnjih poslova za modernizaciju i asfaltiranje jedne nerazvrstane ceste u iznosu od 284.225,00 kn koje su ostvarene u iznosu od 198.957,00 kn, što je 85.268,00 kn ili 30,0 % manje od planiranih, te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 195.775,00 kn, koje nisu ostvarene.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani su u iznosu od 5.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 5.322.738,00 kn, što je 322.738,00 kn ili 6,5 % više od planiranih. Općina nije u cijelosti osigurala izvore financiranja za navedena ulaganja jer je dio rashoda financiran iz viška prihoda prijašnjih godina, a dio sredstava osigurava se u proračunu za 2020. Prema odredbama članaka 5. i 7. Zakona o proračunu, sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini utvrđenoj proračunom. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.



**Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati prihode, a rashode ostvarivati do iznosa planiranih proračunom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.**

- 1.2. Općina u Očitovanju navodi da se prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna odnose na planirane pomoći od različitih ministarstava temeljem raspisanih natječaja i javnih poziva te da Općina nije u mogućnosti utjecati na iznos dodijeljenih sredstava s obzirom na to da odluku o dodjeli donose ministarstva. Navodi da je prema kriterijima natječaja Općina ispunila uvjete za dobivanje planiranih sredstava, ali su sredstva, zbog njima nepoznatih razloga, dodijeljena u smanjenom opsegu.

*U vezi s rashodima za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, koji su ostvareni iznad planiranog iznosa, Općina navodi da su razlog povećanja radovi na rekonstrukciji društvenog doma koji su započeli sredinom 2019. Navodi da je temeljem ugovora s izvođačem radova obveza Općine plaćanje po ispostavljenim situacijama, koje su dostavljene sukladno stvarno izvedenim radovima. Šesta privremena situacija u vrijednosti od 329.303,00 kn izdana je 31. prosinca 2019., a u sustavu e-računa zaprimljena je 17. siječnja 2020.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na popis imovine i obveza.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. U prosincu 2019. općinski načelnik donio je Odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine, obveza i potraživanja te provođenju popisa za 2019. Povjerenstvo za popis sastavilo je izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, koji je općinski načelnik potpisom potvrdio. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi koji prema podacima iz financijskih izvještaja iznose 1.000.000,00 kn. U izvješću su navedena stanja potraživanja i obveza prema skupinama računa iz glavne knjige, odnosno potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima. Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine (osim sitnog inventara) u kojima se, između ostalog, trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim iznosima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu sastavljene, nego su izvješću priložene liste imovine iz poslovnih knjiga. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure popisa. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. spomenutog Pravilnika, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

**Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.**

2.2. Općina u Očitovanju navodi da su izvanbilančni zapisi navedeni u financijskim izvještajima te da su smatrali kako ih nije potrebno posebno navoditi u popisu imovine. Također, navodi da su smatrali da nije potrebno posebno izrađivati pojedinačna potraživanja i obveze po dužnicima i vjerovnicima, s obzirom na to da se vodi analitika potraživanja i obveza koja je Državnom uredu za reviziju dana na uvid. Navodi da će u budućem razdoblju izraditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

### 3. Potraživanja

3.1. Ukupna potraživanja koncem 2019. iznose 526.156,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 444.886,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 81.270,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 211.639,00 kn (u ispravku vrijednosti 168.010,00 kn), od sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 161.143,00 kn (u ispravku vrijednosti 151.039,00 kn), potraživanja za općinske poreze u iznosu od 57.521,00 kn (u ispravku vrijednosti 44.545,00 kn) i porez na promet nekretnina u iznosu od 20.340,00 kn (u ispravku vrijednosti 17.124,00 kn). Razrez i naplatu općinskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina) obavlja Porezna uprava, a drugih Jedinstveni upravni odjel Općine.

Sastavljen je proces naplate prihoda (procedure naplate potraživanja), kojim su utvrđeni postupci naplate, opis aktivnosti, odgovorne osobe, rokovi izvršenja te potrebna dokumentacija odnosno izvješća. Općina nije sustavno i kontinuirano, na način utvrđen procedurama, poduzimala sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. U 2019. i u prijašnjim godinama, osim upućenih opomena jednom godišnje, mjere naplate nisu poduzimane. Na temelju upućenih opomena u 2019., za 2018. i prijašnje godine, naplaćena su potraživanja u iznosu od 18.641,00 kn (komunalna naknada 9.895,00 kn, sufinanciranje građana 5.546,00 kn i grobna naknada 3.200,00 kn) ili 3,5 % ukupnih potraživanja. Ugovorima o sufinanciranju, koji su zaključeni prijašnjih godina, nisu utvrđeni instrumenti osiguranja naplate potraživanja, a zatezne kamate su ugovorene, ali se ne obračunavaju. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastaru potraživanja.

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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Također, prema odredbama članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, bez obzira na provođenja 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 propisima koji su na snazi.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te procedurama naplate potraživanja.***

- 3.2. Općina u Očitovanju navodi da je potraživanja za komunalnu naknadu, od sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja cesta), potraživanja za općinske poreze i porez na promet nekretnina nemoguće potpuno i pravodobno naplatiti zbog neimaštine građana. Navodi da će u budućem razdoblju poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 7.762.106,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.378.469,00 kn ili 56,4 % i poreza u iznosu od 3.059.790,00 kn ili 39,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Upravljanje grobljem

Prihodi od grobnih naknada ostvareni su u iznosu od 43.600,00 kn. Na području Općine je jedno groblje.

Posao dodjele grobnih mjesta na korištenje uz naknadu obavlja zaposlenik Općine, dok su ugovorom zaključenim u ožujku 2016. na razdoblje od četiri godine (do ožujka 2020.) s jednom fizičkom osobom – obrtom, uz poslove održavanja groblja i zelenih površina, ugovoreni poslovi utvrđivanja plana rasporeda grobova i grobnica, raspored grobnih polja, redova i mjesta te vođenje evidencije o ukopu umrlih osoba. Općina je nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda, za iste poslove, u travnju 2020. zaključila novi ugovor s istom fizičkom osobom – obrtom na razdoblje od četiri godine.

Registar umrlih osoba se vodi, dok se grobni očevidnik ne vodi. Prema odredbama članka 13. i 16. Zakona o grobljima, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave koji sadrži podatke o grobnicama i grobnicama za urne, grobovima i grobovima za urne, korisnicima grobova i grobnica te grobova i grobnicama za urne, osobama koje imaju pravo ukopa, svim promjenama i uzroku smrti. Sastavni dio grobnoga očevidnika je položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Nadzor nad navedenim aktima provodi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi grobni očevidnik u skladu s odredbama Zakona o grobljima.***

- Zakup poslovnog prostora

U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 10.244,00 kn. Općina je u ožujku 2019. s prijašnjim zakupcima zaključila dva ugovora o zakupu poslovnih prostora, za obavljanje trgovačke djelatnosti i potrebe poslovanja poštanskog ureda.

Ugovor o zakupu poslovnog prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti zaključen je u siječnju 2015., bez provedenog natječaja. Zakup poslovnog prostora za trgovačku djelatnost istekao je u ožujku 2019. te je s prijašnjim zakupcem poslovnog prostora, bez provedenog natječaja, zaključen novi ugovor s rokom trajanja do ožujka 2022. Uvjeti zaključenja novog ugovora o zakupu nisu jednaki uvjetima iz prijašnjeg ugovora, s obzirom na to da je ugovorom iz siječnja 2015. mjesečna zakupnina utvrđena u iznosu od 2.502,00 kn, dok je novim ugovorom iz ožujka 2019. mjesečni iznos zakupnine utvrđen u iznosu od 2.000,00 kn.

Zasnivanje i prestanak zakupa poslovnog prostora te međusobna prava i obveze zakupodavca i zakupnika uređena su odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Prema odredbama članka 6. spomenutog Zakona, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravni osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup javnim natječajem. Izmjenama i dopunama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora iz lipnja 2015. i prosinca 2018., propisani su uvjeti obnove ugovora o zakupu odnosno uvjeti zaključenja novog ugovora o zakupu poslovnog prostora s istim zakupcem. Prema navedenim izmjenama i dopunama Zakona, ako zakupnik ima zaključen ugovor o zakupu na određeno vrijeme na temelju javnog natječaja, po isteku roka zakupodavac može dati pisanu ponudu za zaključivanje novog ugovora na rok od pet godina pod istim uvjetima (iznos mjesečne zakupnine, zakupnik), uz podnesen zahtjev za obnovu ugovora 120 dana prije isteka roka na koji je ugovor o zakupu zaključen. S obzirom na to da 2015. za zakup navedenog poslovnog prostora nije bio proveden javni natječaj te da istekom ugovora o zakupu u 2019. nisu osigurani propisani uvjeti obnove ugovora o zakupu (jer je ugovorena zakupnina bila niža od zakupnine ugovorene prijašnjim ugovorom), trebalo je prije davanja u zakup poslovnog prostora provesti javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

***Državni ured za reviziju nalaže davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.***

- 4.2. *Općina u Očitovanju navodi da ne vodi grobni očevidnik zato što nije izrađen katastarski plan groblja te da grobovi i grobnice nisu numerirani brojčanom oznakom. Navodi kako izradi grobnog očevidnika prethodi veliki opseg posla koji se odnosi na izradu položajnih planova grobnih mjesta prilagodbom geodetskih podloga, digitaliziranje papirnatih podloga, avionsko snimanje groblja i digitaliziranje avionskih fotografija, implementaciju geoinformacijskog sustava za vođenje poslova groblja, migraciju postojećih podataka u bazi podataka novog geoinformacijskog sustava, manualno povezivanje podataka s položajnim planom grobnih mjesta te izradu informativnog panoa groblja, što zahtijeva velika financijska sredstva zbog kojih Općina nije započela s izradom navedenog. Također, navodi da će u budućem razdoblju u skladu s financijskim mogućnostima poduzeti radnje kako bi ustrojila i vodila grobni očevidnik.*

*U vezi s istekom ugovora o zakupu poslovnog prostora u ožujku 2019. i zaključenja novog ugovora s ugovorenom zakupninom nižom od zakupnine ugovorene prijašnjim ugovorom, Općina navodi da je u vrijeme isteka ugovora bila poznata činjenica da se započinje s realizacijom projekta građevinske rekonstrukcije društvenog doma u Visokom u kojem se nalazi poslovni prostor u zakupu, a za čiju provedbu je predviđeno trajanje od 24 mjeseca (provedba je započela tijekom srpnja 2019.) te da su smatrali kako će poslovanje trgovine mješovitom robom biti znatno otežano.*

*Navodi da je Općinsko vijeće donijelo zaključak kojim se zaključuje ugovor o produžetku zakupa s postojećim zakupnikom, jer raspisivanje natječaja tijekom 2019. zbog radova i nemogućnosti obavljanja djelatnosti ne bi imalo smisla, te umanjuje mjesečni iznos zakupnine. Također, navodi da će u budućem razdoblju poslovne prostore kao i do sada davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.*

## 5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.120.854,00 kn, što je 7.038.109,00 kn ili 228,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.831.435,00 kn ili 67,5 %, materijalne rashode u iznosu od 2.518.001,00 kn ili 24,9 % te druge rashode u iznosu od 771.418,00 kn ili 7,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene pri obavljanju komunalnih djelatnosti i tekućim donacijama.

### – Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.831.870,00 kn. Prema Izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019., vrijednosno značajniji rashodi odnose se na sanaciju klizišta u iznosu od 779.168,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 696.114,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za nasipavanje nerazvrstanih cesta šljunčanim materijalom u iznosu od 615.388,00 kn, iskope i čišćenja kanala u iznosu od 60.375,00 kn te sanaciju makadamskih cesta u iznosu od 8.452,00 kn), održavanje javnih i zelenih površina u iznosu od 111.325,00 kn, održavanje i potrošnju električne energije javne rasvjete u iznosu od 84.084,00 kn, održavanje groblja te javnih i zelenih površina centra Općine u iznosu od 59.125,00 kn, deratizaciju u iznosu od 33.480,00 kn, usluge čistoće (iznošenje i odvoz smeća iz kontejnera) u iznosu od 31.638,00 kn, zimsku službu u iznosu od 16.225,00 kn te uređenje okoliša (nabava i sadnja cvijeća) u iznosu od 12.822,00 kn. Općina je ustrojila evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

U lipnju 2019. donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima usklađena s novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Prema Odluci, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, dezinfekcija, dezinfekcija, deratizacija, veterinarsko-higijeničarska služba, održavanje javne rasvjete, održavanje groblja i mrtvačnice, održavanje čistoće javnih površina, zimska služba te usluge ukopa pokojnika obavljat će pravne ili fizičke osobe na temelju pisanoga ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti zaključenoga nakon provedenoga postupka prema propisima o javnoj nabavi.

Poslovi održavanja javnih i zelenih površina (malčiranje i ručno krčenje granja uz nerazvrstane ceste) za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 96.700,00 kn nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima. Navedene poslove obavljala je jedna fizička osoba – obrt na temelju narudžbenice po dostavljenoj ponudi, bez objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine i zaključenog ugovora, tako da nisu propisani vrijeme, vrsta i opseg komunalne usluge, način određivanja cijene komunalnih usluga, rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Prema odredbama članka 48. i 50. 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 postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2017., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn provodi se objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih i zelenih površina povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.***

– Rashodi za tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 233.190,00 kn.

U okviru rashoda za tekuće donacije, iskazane su tekuće donacije sportskim udrugama u iznosu od 22.490,00 kn, udrugama branitelja i stradalnika u iznosu od 18.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 13.000,00 kn, lovačkom društvu i udruzi u iznosu od 11.500,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu od 5.000,00 kn te drugim udrugama u iznosu od 10.250,00 kn. Navedena sredstva su korisnicima dodijeljena na temelju Programa javnih potreba u društvenim djelatnostima, rješenja načelnika i zamolba udruga.

Javni pozivi odnosno natječaji za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro u 2019. nisu objavljeni. Kriteriji, mjerila i postupak dodjele donacija udrugama u 2019. nisu utvrđeni, a ugovori o financiranju s udrugama kojima su tijekom 2019. doznačena sredstva nisu zaključeni. Korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku sredstava na propisanom obrascu.

Prema odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati i ugovarati provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba. Na temelju spomenutog Zakona, u ožujku 2015. donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (dalje u tekstu: Uredba). Kriteriji, mjerila i postupci iz Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 6. spomenute Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Također, prema odredbama članka 33. navedene Uredbe, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnik financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Općina na mrežnim stranicama nije objavila informacije o dodijeljenim donacijama udrugama. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama propisano je da je Općina na mrežnoj stranici na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku obvezna objavljivati, između ostalog, i informacije o dodijeljenim donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

***Državni ured za reviziju nalaže objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama te s udrugama kojima je odobreno financiranje programa i projekata zaključiti ugovor o financiranju u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također se nalaže objaviti informacije o dodijeljenim donacijama udrugama kako je propisano odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

- 5.2. *U vezi s poslovima održavanja javnih i zelenih površina (malčiranje i ručno krčenje granja uz nerazvrstane ceste), Općina navodi da su ostvareni temeljem narudžbenice zato što je planirani opseg poslova bio manji od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednosti, a prema članku 3. Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave Općine, nabava procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Također, navodi da je zbog vremenskih prilika uzrokovanih obilnim padalinama, koje su pridonijele bržem rastu grmlja i raslinja, te zahtjeva građana i predsjednika mjesnih odbora došlo do povećane potrebe za navedenom uslugom, koja je na godišnjoj razini iznosila 77.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.*

*U vezi s dodjeljivanjem sredstava za rad udrugama, Općina navodi da ih dodjeljuje na temelju programa javnih potreba u društvenim djelatnostima. Navodi da na području Općine djeluje nekoliko udruga za čiji rad izdvaja minimalna sredstva u skladu s financijskim mogućnostima proračuna te da zbog toga nisu provodili natječaj za dodjelu sredstava. Navodi da je na mrežnim stranicama Općine objavila Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva za 2019., koje je dostavljeno Vladinu Uredu za udruge. Također, navodi da će u budućem razdoblju postupiti u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*

## 6. Javna nabava

- 6.1. Planom nabave za 2019. te njegovim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 7.474.356,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na provođenje dva otvorena postupaka javne nabave odnosi 5.385.596,00 kn, a na 14 postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavne nabave) 2.023.760,00 kn. Plan nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Osim navedenog, Plan nabave te njegove izmjene i dopune objavljeni su i na mrežnim stranicama Općine te u Službenom glasniku Varaždinske županije.

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2019., provedena su dva otvorena postupka javne nabave ukupne vrijednosti od 7.752.269,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn iznosi 1.852.028,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za radove 1.367.974,00 kn, usluge 315.004,00 kn i robu 169.050,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirane postupke javne nabave u 2019. odnosi se na provedeni otvoreni postupak nabave radova na rekonstrukciji i prenamjeni dijela prostorija društvenog doma Općine. U lipnju 2019. zaključen je ugovor u vrijednosti od 7.136.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost radova bila je znatno veća od procijenjene vrijednosti (jedna ponuda). Procijenjena vrijednost iznosila je 4.715.595,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina nije poništila provedeni postupak s obzirom na to da je osigurala planirana financijska sredstva za navedeni projekt iz pomoći EU-a i općih prihoda. Općini je, prema Odluci o dodjeli sredstava Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju iz listopada 2019., za rekonstrukciju i opremanje društvenog doma dodijeljen najviši iznos potpore u iznosu od 5.412.319,00 kn. Općina bi u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja trebala više pozornosti posvetiti načinu izračuna procijenjene vrijednosti predmeta nabave kako bi bila valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave.

Način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn Općina je uredila Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donesen u travnju 2017. i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provode se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a nabave veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno od 500.000,00 kn za nabavu radova, objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine.

Općina je Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2019., između ostalog, nabavu radova na modernizaciji i asfaltiranju nerazvrstanih cesta planirala provođenjem dva postupka jednostavne nabave. Jednim postupkom jednostavne nabave obuhvaćeni su radovi na modernizaciji i asfaltiranju tri nerazvrstane ceste ukupne procijenjene vrijednosti od 495.000,00 kn. Projekt je pripremljen prema troškovniku iz veljače 2019. koji je prijavljen na sufinanciranje Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Navedeni prijavljeni projekt ukupne planirane vrijednosti u razdoblju provedbe u iznosu od 903.061,00 kn, osim navedenih tri nerazvrstanih cesta, obuhvaćao je i četvrtu nerazvrstanu cestu, koja se u 2019. prema obrazloženju Općine nije ostvarila zbog nedostatka sredstava. Drugim postupkom jednostavne nabave obuhvaćeni su radovi na modernizaciji i asfaltiranju jedne nerazvrstane ceste, procijenjene vrijednosti od 280.000,00 kn. Projekt je pripremljen prema drugom troškovniku iz siječnja 2019., koji je prijavljen na sufinanciranje Ministarstvu unutarnjih poslova. Pozivi za dostavu ponuda, za oba postupka jednostavne nabave, objavljeni su u istom razdoblju (23. odnosno 31. svibnja 2019.) na mrežnim stranicama Općine. Kriterij za odabir ponuda bila je najniža cijena. U postupku nabave radova na modernizaciji i asfaltiranju jedne nerazvrstane ceste pristigla je jedna ponuda, a u postupku nabave radova na modernizaciji i asfaltiranju tri nerazvrstane ceste pristigle su dvije ponude. Odluke o odabiru donesene su u lipnju 2019., a u srpnju 2019. zaključeni su ugovori s izabranim izvoditeljem radova. U oba postupka izabran je isti izvoditelj radova.



Ukupna ugovorena vrijednost radova na modernizaciji i asfaltiranju nerazvrstanih cesta iznosi 672.096,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 840.119,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (za tri nerazvrstane ceste iznosi 386.246,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 482.807,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a za jednu nerazvrstanu cestu 285.850,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 357.312,00 kn s porezom na dodanu vrijednost).

***S obzirom na to da su postupci za nabavu radova na modernizaciji i asfaltiranju nerazvrstanih cesta provedeni u istom razdoblju, Državni ured za reviziju mišljenja je da je Općina mogla provesti postupak javne nabave, a predmete nabave podijeliti u grupe.***

- 6.2. *Općina u Očitovanju navodi da je izradu projektne dokumentacije rekonstrukcije društvenog doma započela tijekom 2016. U prvoj polovici 2017. kandidirala je navedeni projekt na natječaj za financiranje iz EU sredstava, a odluku o financiranju navedenog projekta zaprimila je krajem prosinca 2018. Navodi da je postupak javne nabave započeo u ožujku 2019. te da je od izrade projektantskog troškovnika do završetka postupka javne nabave proteklo razdoblje od gotovo četiri godine, što je razlog razlike između procijenjene vrijednosti i ugovorene vrijednosti radova.*

## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog 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.         | Sustav unutarnjih kontrola     | 2008.                  | Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.  | -  | nije primjenjivo |
| 2.         |                                | 2008.                  | Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.   | -  | provedeno        |
| 3.         | Računovodstveno poslovanje     | 2008.                  | U poslovnim knjigama iskazivati potraživanja, evidentirati ulaganja na imovini na računu proizvedene dugotrajne imovine i rashode za izgradnju školske sportske dvorane. | -  | provedeno        |
| 4.         |                                | 2008.                  | Obračunavati i isplaćivati naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga, koji sadrži propisane podatke. | -  | provedeno        |
| 5.         | Prihodi                        | 2008.                  | Potpuno i pravodobno naplatiti prihode.  | -  | nije provedeno   |
| 6.         | Javna nabava                   | 2008.                  | Provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.   | -  | provedeno        |

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali izradu navedenog plana prestali su biti na snazi. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.

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

1.2. Općina u Očitovanju navodi da će u budućem razdoblju poduzeti sve mjere i radnje kako bi postupila prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden, a koji se odnosi na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.