



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/21-02/8  
URBROJ: 613-08-21-10  
Koprivnica, 12. srpnja 2021.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Općina Legrad  
za 2020.**

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	27

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Legrad (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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

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

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

O financijskim izvještajima 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 Etičkim kodeksom Državnog ureda za reviziju.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. 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.

- Podaci o potraživanjima za komunalnu naknadu i grobnu naknadu u analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima o potraživanjima u glavnoj knjizi. Potraživanja za komunalnu naknadu u analitičkoj evidenciji iskazana su više za 258.767,00 kn, a potraživanja za grobnu naknadu više za 30.991,00 kn nego u glavnoj knjizi. U analitičkim evidencijama evidentirane su uplate za koje nisu prethodno evidentirana potraživanja, te su iskazana negativna stanja (evidentirane uplate veće su od evidentiranih potraživanja).

Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 958.245,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 170.941,00 kn obavljen je za potraživanja za općinske poreze i porez na promet nekretnina na temelju podataka Porezne uprave. Dospjelost drugih potraživanja se ne prati niti ne analizira te nije obavljen ispravak vrijednosti potraživanja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.

U okviru potraživanja za zakup poslovnog prostora iskazana su potraživanja od tri trgovačka društva koja su brisana iz sudskog registra u iznosu od 56.900,00 kn te naplata nije moguća i potraživanja nije trebalo evidentirati u poslovnim knjigama.

Za provođenje projekata Europske unije ostvareni su rashodi u iznosu od 5.025.795,00 kn koji se u skladu sa zaključenim ugovorima financiraju bespovratnim sredstvima Europske unije. Do konca 2020. ostvarene su bespovratne pomoći u iznosu od 3.830.884,00 kn. Nenaplaćena potraživanja u iznosu od 1.194.911,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirana te financijski izvještaji ne sadrže podatke o iznosima pretfinanciranja projekata Europske unije.

Pojedini poslovni događaji u glavnoj knjizi nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima Računskog plana proračuna, što je utjecalo na strukturu prihoda od pomoći u iznosu od 1.348.324,00 kn i poreza na dohodak u iznosu od 532.460,00 kn, rashoda za usluge u iznosu od 1.610.667,00 kn i ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu od 256.097,00 kn.

Obvezna korekcija rezultata, propisana Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nije provedena te su višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine u financijskim izvještajima koncem 2020. iskazani više za 5.081.895,00 kn. Iskazivanje točnog rezultata po aktivnostima preduvjet je za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

U glavnoj knjizi evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.136.827,00 kn, kao razlika između danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 5.000.000,00 kn i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 2.863.173,00 kn. Instrumente osiguranja plaćanja trebalo je iskazati po brutonačelu u iznosu od 7.863.173,00 kn.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda i imovine, odnosno iznose potraživanja i izvanbilančnih zapisa te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2020. nije popisana dugotrajna materijalna imovina u pripremi, koja je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 7.285.575,00 kn i sitni inventar nabavne vrijednosti od 288.709,00 kn. Potraživanja i obveze popisani su na temelju podataka iz poslovnih knjiga, a usklađenje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima nije provedeno. Zbog nepotpunog popisa nije u potpunosti moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza. (točka 1. Nalaza)

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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.

- Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti početkom 2020. evidentirana su u iznosu od 1.356.001,00 kn, a koncem 2020. u iznosu od 1.255.220,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., dospjela potraživanja iznose 958.245,00 kn, od čega za komunalnu naknadu u iznosu od 424.256,00 kn i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 45.944,00 kn. Nije uspostavljeno praćenje dospelosti potraživanja ni kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju duga, struktura dospjelih potraživanja nije analizirana te usklađenja stanja potraživanja i obveza s dužnicima nisu provedena. Mjere naplate potraživanja, odnosno radnje utvrđene unutarnjim aktima nisu poduzimane tijekom 2020. ni prethodnih godina. (točka 2. 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 2020. 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 Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija). Obuhvaća sedam naselja površine 62,62 km<sup>2</sup> s 2 241 stanovnika. Prema stupnju razvijenosti, Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Vrijednosno najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od pomoći i poreza na dohodak.

Tijela Općine su Općinsko vijeće koje ima devet članova, općinski načelnik koji dužnosti na koje je izabran obavlja profesionalno i zamjenica općinskog načelnika koja dužnost obavlja volonterski. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je općinski načelnik Ivan Sabolić.

Statut Općine usklađen je sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20) u siječnju 2021., te Općina nema zamjenika načelnika. Općinsko vijeće ima devet članova.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2020. Općina ima tri zaposlenice na neodređeno vrijeme i jednu na određeno vrijeme. Tijekom 2020. na javnim radovima prema programu Mjera aktivne politike zapošljavanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje bile su zaposlene dvije osobe i u vezi s provedbom projekta Zaposli pa pomozite iz programa Zaželi – Program zapošljavanja žena šest osoba.

Proračunski korisnik Općine je Dječji vrtić Dabrić Legrad, koji koncem 2020. ima pet zaposlenih.

Općina je osnivač i vlasnik 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, 5,17 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za informativnu i izdavačku djelatnost i 0,1 % udjela u temeljnom kapitalu gradskog komunalnog poduzeća.

## Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019., a izmjene proračuna u lipnju i prosincu 2020. Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 15.265.808,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 14.159.008,00 kn, utrošak viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 929.640,00 kn te su proračunom neraspoređena sredstva planirana u iznosu od 2.036.440,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. prihodi i primici planirani su u iznosu od 15.966.909,00 kn, što je 701.101,00 kn ili 4,6 % više od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 15.659.475,00 kn, što je 1.500.467,00 kn ili 10,6 % više od planiranih proračunom. Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina planirano je u iznosu od 307.434,00 kn. Manji prihodi planirani su od pomoći, jer nisu primljena sredstva u vezi s provedenim projektima Europske unije, a planirano je zaduživanje u iznosu od 3.896.680,00 kn za pretfinanciranje projekata i veći rashodi za ulaganja u dugotrajnu imovinu u vezi sa spomenutim projektima. Izmjenama i dopunama proračuna planirani su vlastiti prihodi dječjeg vrtića u iznosu od 110.000,00 kn te rashodi za dječji vrtić u iznosu od 676.484,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 7.683.540,00 kn i za 2022. u iznosu od 6.556.215,00 kn.

Prihodi i rashodi proračuna planirani su prema proračunskim klasifikacijama, ali kod planiranja rashoda u vezi s projektima Europske unije kao izvor sredstava navedene su pomoći, iako je ugovoreno sufinanciranje Općine iz općih prihoda proračuna odnosno zaduživanja. Računalnim programom osigurano je praćenje ostvarenja prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji, a ne prati se po izvorima financiranja.

Proračunom, odnosno izmjenama i dopunama proračuna ni Odlukom o izvršenju proračuna za 2020. nije utvrđena proračunska zaliha za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Općine Legrad za 2020. godinu donijelo je Općinsko vijeće 29. ožujka 2021. Prema spomenutom Izvještaju, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 15.385.296,00 kn, što je 581.613,00 kn ili 3,6 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 14.762.941,00 kn, što je 896.534,00 kn ili 5,7 % manje od planiranih proračunom. Na vlastite prihode proračunskog korisnika odnosi se 81.858,00 kn, a rashodi proračunskog korisnika ostvareni su u iznosu od 647.293,00 kn. Manje su ostvareni primici od zaduživanja za 880.680,00 kn ili 22,6 %, a više od planiranih ostvarene su pomoći za financiranje projekata Europske unije i od izvanproračunskih korisnika za 706.653,00 kn ili 12,3 % te je smanjena potreba za korištenjem kratkoročnog kredita kod poslovne banke. Manje od planiranih ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture, a izdaci za otplatu zajmova planirani u iznosu od 500.000,00 kn nisu ostvareni.

Općina je uz proračun donijela Plan razvojnih programa za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Za ostvarenje planiranih ciljeva (održivi razvoj, zaštita okoliša i prirode, unaprjeđenje imovinskopravnih odnosa, energetika, razvoj društvenih djelatnosti i civilnog sektora) za 2020. predviđena su ulaganja u iznosu od 7.302.768,00 kn, za 2021. u iznosu od 2.112.000,00 kn i za 2022. u iznosu od 1.592.000,00 kn. Zajedno s donošenjem izmjena proračuna u lipnju 2020. donesene su i izmjene Plana razvojnih programa, kojima su planirana ulaganja za 2020. u iznosu od 8.433.271,00 kn.



Vrijednosno značajniji programi planirani za 2020. odnose se na projekte Šetnica u iznosu od 3.738.540,00 kn, Reciklažno dvorište u iznosu od 2.573.075,00 kn i izradu prostorno-planske dokumentacije u iznosu od 511.354,00 kn.

Plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu od 8.282.664,00 kn, što je 150.607,00 kn manje od plana.

Općina je donijela sljedeće strateške dokumente: Program ukupnog razvoja Općine Legrad za razdoblje 2016. – 2020., Strategiju razvoja poljoprivrede Općine Legrad za razdoblje od 2018. do 2028. i Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine Legrad za razdoblje 2017. – 2020.

### Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 15.300.076,00 kn, što je 7.695.444,00 kn ili 101,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.274.309,00	4.054.660,00	94,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.573.622,00	6.451.661,00	410,0
3.	Prihodi od imovine	940.149,00	838.137,00	89,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	634.877,00	595.263,00	93,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	39.768,00	1.925,00	4,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	141.907,00	342.430,00	241,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.016.000,00	-
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>7.604.632,00</b>	<b>15.300.076,00</b>	<b>201,2</b>

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu od 6.451.661,00 kn ili 42,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 4.054.660,00 kn ili 26,5 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.016.000,00 kn ili 19,7 %. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 1.777.755,00 kn ili 11,6 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi, za koje su propisane namjene, odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, zakupa, prenamjene te prodaje poljoprivrednog zemljišta i druge dugotrajne imovine, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinosa za šume i vodnog doprinosa. Ostvareni su u iznosu od 6.664.336,00 kn ili 43,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od poreza, najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 3.674.982,00 kn, koji se odnose na sredstva fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti u iznosu od 2.082.244,00 kn i udjel Općine u porezu na dohodak u iznosu od 1.592.738,00 kn. Drugi prihodi od poreza odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 232.433,00 kn te općinske poreze u iznosu od 147.245,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 113.791,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 33.454,00 kn). Prirez porezu nije utvrđen.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 6.451.661,00 kn, što je 4.878.039,00 kn ili 310,0 % više nego za 2019., jer su u većim iznosima primljene pomoći u vezi s provođenjem projekata Europske unije te kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju šetnice oko jezera, reciklažnog dvorišta, katastarsku izmjeru, modernizaciju cesta, strategiju razvoja poljoprivrede te socijalne programe. Za provođenje projekata Europske unije ostvarene su pomoći u iznosu od 5.497.757,00 kn. Odnose se na pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije putem državnog proračuna u iznosu od 3.678.443,00 kn i putem izvanproračunskih korisnika u iznosu od 1.348.324,00 kn te od nositelja međunarodnih projekata u iznosu od 470.990,00 kn.

Općina je u 2020. provodila šest projekata Europske unije. Nositelj je projekata Reciklažno dvorište Legrad, Promicanje održivog razvoja prirodne baštine Općine Legrad – Šetnica na TRC Šoderica (dalje u tekstu: Šetnica) i Pomoć je moć planirane vrijednosti od 8.149.510,00 kn, a projektni partner je u međunarodnim projektima Two rivers one goal II i Europe on a doorstep te u projektu Zaposli pa pomози. U vezi s provedbom pet projekata ostvareni su rashodi za 2020. u iznosu od 6.615.314,00 kn, a za projekt Pomoć je moć rashodi do konca 2020. nisu ostvareni. Na financiranje rashoda sredstvima Europske unije odnosi se 5.025.795,00 kn. Do konca 2020. ostvarene su pomoći u iznosu od 3.830.884,00 kn te potraživanja za pomoći odnosno pretfinanciranje projekata iz drugih izvora prihoda iznose 1.194.911,00 kn. Vrijednosno najznačajniji projekti provedeni tijekom 2019. i 2020. su Projekt Šetnica planirane vrijednosti od 4.839.671,00 kn i Projekt Reciklažno dvorište Legrad planirane vrijednosti od 1.916.862,00 kn.

Projekt Šetnica provodi se u okviru operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje od 2014. do 2020. Planirano vrijeme provedbe je 2017. – 2021. Vodeći partner je Općina, a projektni partneri su PORA – Regionalna razvojna agencija Koprivničko-križevačke županije i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode na području Koprivničko-križevačke županije. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključen je u srpnju 2018. Utvrđeni su prihvatljivi troškovi u iznosu od 4.316.466,00 kn. Na bespovratna sredstva Europske unije odnosi se 85,0 %, odnosno 3.668.996,00 kn, a 15,0 % osigurava Općina vlastitim sredstvima. Planirano je uređenje 1,5 km šetnice, izgradnja javne rasvjete, izgradnja dva vidikovca te postavljanje urbanih sadržaja (klupe i koševi za komunalni otpad), nabava deset električnih bicikala i hibridno vozilo za prijevoz posjetitelja, postavljanje edukativnih tabli te izgradnja dječjih igrališta. Za provedbu projekta utrošeno je 3.663.452,00 kn.

Na temelju ispostavljenih zahtjeva za bespovratna sredstva Općina je ostvarila prihode od pomoći u iznosu od 2.470.990,00 kn, a nenaplaćena potraživanja, odnosno pretfinanciranje Općine koncem 2020. iznosi 838.530,00 kn.

Projekt Reciklažno dvorište Legrad provodi se u okviru operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje od 2014. do 2020. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 1.612.289,00 kn (85,0 % prihvatljivih troškova u iznosu od 1.896.810,00 kn) Općina je zaključila s Ministarstvom zaštite, okoliša i energetike i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u prosincu 2018. Vrijeme provedbe projekta je od prosinca 2018. do ožujka 2021. Aktivnosti na projektu su priprema natječajne dokumentacije, provedba svih postupaka javne nabave, provedba ugovora za radove, odnosno izgradnju projekta, ishođenje uporabne dozvole, provedba informativno-obrazovnih aktivnosti, operativna faza reciklažnog dvorišta. Projektiranje i izgradnja reciklažnog dvorišta započeta je 2019. Radovi i opremanje završeno je koncem 2020. u vrijednosti od 2.902.750,00 kn. Uporabna dozvola ishođena je u ožujku 2021. Iz fondova Europske unije do konca 2020. primljena su bespovratna sredstva u iznosu od 1.348.324,00 kn, a nenaplaćena potraživanja odnosno pretfinanciranje Općine iznose 304.342,00 kn.

Iz državnog proračuna primljene su pomoći u iznosu od 491.300,00 kn. Vrijednosno značajnije su pomoći primljene zbog procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog odbitka kod obračuna poreza na dohodak u iznosu od 171.524,00 kn te pomoći za unaprjeđenje djelatnosti dječjeg vrtića u iznosu od 110.000,00 kn, uređenje vatrogasnog doma u iznosu od 80.000,00 kn i izbore zastupnika u Hrvatskom saboru u iznosu od 56.263,00 kn. Pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 354.448,00 kn primljene su za katastarsku izmjeru, modernizaciju cesta, ogrjev za socijalno ugrožene i dezinsekciju.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 838.137,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 407.614,00 kn (zakup državnog i općinskog poljoprivrednog zemljišta te poslovnih prostora, najam stanova), naknada za istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 296.804,00 kn, korištenja javnih površina u iznosu od 118.239,00 kn te naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, koncesija, kamata i spomeničke rente u iznosu od 15.480,00 kn. U okviru prihoda od korištenja javnih površina ostvareni su prihodi od naknada za prava služnosti na nekretninama Općine za izgradnju, korištenje i održavanje telekomunikacijskih vodova u iznosu od 105.278,00 kn na temelju Rješenja koje je donijela Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti u studenome 2018.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 595.263,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 487.602,00 kn. Od grobne naknade ostvareno je 48.864,00 kn i od komunalnog doprinosa 19.862,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 342.430,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 267.938,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 45.699,00 kn i kuća u iznosu od 28.793,00 kn. Odluke o prodaji nekretnina u vlasništvu Općine donijelo je Općinsko vijeće u siječnju i veljači 2020. Za prodaju građevinskog i poljoprivrednog zemljišta provedeni su javni natječaji, a izravnom pogodbom prodana je okućnica u vrijednosti od 62.006,00 kn, koju je utvrdio ovlašteni procjenitelj, u skladu s Odlukom o načinu raspolaganja, korištenja i upravljanja nekretninama i vrijednosnim papirima u vlasništvu Općine Legrad iz lipnja 2016.

Na temelju Odluke o prodaji nekretnina Općine Legrad iz rujna 2020. proveden je četvrti javni natječaj za prodaju kuća i građevinskog zemljišta za koje je početna cijena utvrđena umanjnjem procijenjene vrijednosti za 90,0 %. Prodane su tri kuće za koje je ponuđena cijena u iznosu od 28.790,00 kn.

Tri kuće su prodane na temelju javnih poziva, koji su provedeni u skladu s Programom mjera za poticanje rješavanja stambenog pitanja mladih obitelji na području Općine Legrad iz listopada 2018. i ožujka 2019., kojim je utvrđena povlaštena cijena kuća u iznosu od 1,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.016.000,00 kn odnose se na iskorišteni iznos kratkoročnog kredita koncem 2020. u iznosu od 3.000.000,00 kn i prodaju udjela u temeljnom kapitalu gradskog komunalnog društva u iznosu od 16.000,00 kn.

Općina se zadužila u ožujku 2020. kod poslovne banke za prethodno financiranje projekata Europske unije u iznosu od 5.000.000,00 kn. Ugovoreno je sukcesivno korištenje sredstava u skladu s dinamikom plaćanja izvedenih radova. Tijekom 2020. sredstva kredita korištena su za plaćanje izvedenih radova i nabavljene opreme u vezi s provedbom projekata Reciklažno dvorište i Šetnica u iznosu od 4.396.680,00 kn. Do konca 2020. kredit je otplaćen u iznosu od 1.396.680,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 14.673.156,00 kn, što je 5.188.736,00 kn ili 54,7 % 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	811.817,00	953.552,00	117,5
2.	Materijalni rashodi	3.262.739,00	3.260.221,00	99,9
3.	Financijski rashodi	22.749,00	50.542,00	222,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	553.226,00	916.482,00	165,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	266.167,00	322.034,00	121,0
6.	Ostali rashodi	1.142.201,00	1.080.260,00	94,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.886.421,00	7.890.065,00	273,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	539.100,00	200.000,00	37,1
Ukupni rashodi i izdaci		9.484.420,00	14.673.156,00	154,7
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		7.604.632,00	15.300.076,00	201,2
Višak prihoda i primitaka		0,00	626.920,00	-
Manjak prihoda i primitaka		1.879.788,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.890.065,00 kn ili 53,8 %. Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.260.221,00 kn ili 22,2 %, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći, naknade šteta) u iznosu od 1.080.260,00 kn ili 7,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 953.552,00 kn ili 6,5 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 916.482,00 kn ili 6,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci za financijsku imovinu ostvareni su u iznosu od 572.576,00 kn ili 3,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 953.552,00 kn, što je 141.735,00 kn ili 17,5 % više u odnosu na 2019., jer su više ostvareni rashodi za zaposlene na projektu Europske unije Zaposli pa pomози, koji su zaposleni tijekom 2019. i rashodi su ostvareni za dio godine. Rashodi za brutoplaće ostvareni su u iznosu od 798.671,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 131.781,00 kn i ostali rashodi za zaposlene (jubilarна nagrada, nagrade za radne rezultate, naknade za godišnji odmor i blagdanе) u iznosu od 23.100,00 kn. Rashodi za zaposlene Jedinственог upravnog odjela ostvareni su u iznosu od 439.653,00 kn, zaposlene na javnim radovima i projektu Zaposli pa pomози u iznosu od 355.404,00 kn i za dužnosnika u iznosu od 158.495,00 kn.

Nagrade za radne rezultate isplaćene su svim zaposlenicama u ukupnom iznosu od 4.000,00 kn. Kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata propisani su Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu službenika i namještenika u Jedinственом upravnom odjelu Općine Legrad (studenі 2019.), ali nisu mjerljivi.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.842.294,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 180.517,00 kn, naknade članovima izbornog povjerenstva u iznosu od 56.263,00 kn, članarine, pristojbe i naknade u iznosu od 56.335,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 42.770,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 26.501,00 kn i druge rashode (reprezentacija, osiguranje, zaštitna oprema) u iznosu od 55.541,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.207.060,00 kn ili 37,0 % materijalnih rashoda. Odnose se na rashode za materijal i usluge za održavanje zelenih površina u iznosu od 680.381,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 192.596,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 187.230,00 kn, groblja u iznosu od 49.192,00 kn, oborinske odvodnje u iznosu od 26.690,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 18.750,00 kn, građevina javne namjene u iznosu od 7.000,00 kn te na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 45.221,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 916.482,00 kn odnose se na prijenose sredstava dječjem vrtiću u iznosu od 562.073,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 249.735,00 kn proračunskim korisnicima Županije – partnerima na ostvarenju projekta Šetnica te pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave za sufinanciranje zbrinjavanja otpada, osnovnoj školi za školsku kuhinju i natjecanja učenika, gradskoj knjižnici za financiranje bibliobusa i članarine te Županijskoj upravi za ceste na temelju sporazuma o sufinanciranju obnove lokalne ceste u iznosu od 104.674,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za pomoći veći su za 363.256,00 kn ili 65,7 % jer je od rujna 2020. u dječjem vrtiću ustrojena skupina djece jasličke dobi (nabavljena je oprema i zaposlene su dvije osobe). U okolnostima pandemije roditelji su oslobođeni sufinanciranja troškova za travanj 2020., što je također utjecalo na povećanje iznosa pomoći. Također su povećane aktivnosti proračunskih korisnika Županije kod provedbe projekta Šetnica.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 322.034,00 kn. U odnosu na 2019. veći su za 55.867,00 kn ili 21,0 %, jer je u 2020. proširena djelatnost dječjeg vrtića otvaranjem jaslica te je više roditelja ostvarilo uvjete za sufinanciranje boravka djece u vrtiću. Veći iznosi su dani i za nabavu radnih materijala te sufinanciranje troškova učenika. Vrijednosno značajniji su rashodi za radne materijale i pomoći učenicima u iznosu od 89.530,00 kn, stipendiranje studenata u iznosu od 60.000,00 kn, sufinanciranje boravka djece u vrtićima i darovi novorođenima u iznosu od 59.600,00 kn, darovi djeci i umirovljenicima za Božić u iznosu od 41.320,00 kn.

Za sufinanciranje rada gerontodomačice u okviru programa pomoći u kući starijim osobama koji se provodi na području Županije ostvareni su rashodi u iznosu od 35.099,00 kn te za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu od 26.250,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.080.260,00 kn. Odnose se na tekuće i kapitalne donacije na temelju programa javnih potreba u kulturi, sportu, socijalnoj skrbi, odnosno donesenih odluka na temelju propisa kojima su utvrđene obveze financiranja vatrogastva, Crvenog križa i političkih stranaka u iznosu od 1.064.035,00 kn, naknade šteta u iznosu od 8.500,00 kn i kapitalne pomoći javnom isporučitelju vodnih usluga na području Općine za sufinanciranje projektne dokumentacije u iznosu od 7.725,00 kn.

Tekuće donacije u iznosu od 535.221,00 kn dane su udrugama građana u kulturi, sportu, ekologiji i udrugama branitelja u iznosu od 257.626,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 200.000,00 kn, Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 36.795,00 kn, političkim strankama u iznosu od 20.800,00 kn te Lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu od 20.000,00 kn.

Kapitalne donacije u iznosu od 528.814,00 kn dane su udrugama građana za nabavu imovine, poboljšanje energetske učinkovitosti objekata, potrebe zaštite okoliša i ostvarenje programa osoba s invaliditetom u iznosu od 240.274,00 kn, vjerskim zajednicama za obnovu objekata u iznosu od 140.000,00 kn i građanima u iznosu od 148.540,00 kn za stambeno zbrinjavanje i energetske obnovu objekata.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.890.065,00 kn, što je 5.003.644,00 kn ili 173,4 % više nego prethodne godine. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u izgradnju i opremanje Šetnice u iznosu od 2.857.577,00 kn, Reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.568.575,00 kn, modernizaciju cesta i parkirališta u iznosu od 798.392,00 kn, izgradnju i opremanje sportskog centra Fizeš u iznosu od 478.934,00 kn, mrtvačnice u iznosu od 396.776,00 kn te nabavu prijevoznih sredstava u iznosu od 379.413,00 kn. U okviru spomenutih rashoda na izgradnju komunalne infrastrukture odnosi se 4.444.594,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 200.000,00 kn odnose se na uplatu sredstava općinskom komunalnom društvu za nabavu opreme na temelju Odluke o povećanju temeljnog kapitala i izmjeni Izjave o osnivanju trgovačkog društva.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2020. iznosi 626.920,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 305.198,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 321.722,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 48.796.342,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	32.427.593,00	46.452.236,00	143,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	16.156.816,00	16.098.163,00	99,6
1.2.	Građevinski objekti	14.585.714,00	21.809.380,00	149,5
1.3.	Postrojenja i oprema	449.664,00	645.801,00	143,6
1.4.	Prijevozna sredstva	24.329,00	15.437,00	63,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	646.640,00	7.309.325,00	1 130,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	564.430,00	574.130,00	101,7
2.	Financijska imovina	1.822.194,00	2.344.106,00	128,6
2.1.	Novčana sredstva	381.080,00	717.131,00	188,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	1.700,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	242.800,00	490.300,00	201,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.022.011,00	922.230,00	90,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	174.408,00	160.349,00	91,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.895,00	52.396,00	2 765,0
	<b>Ukupno imovina</b>	<b>34.249.787,00</b>	<b>48.796.342,00</b>	<b>142,5</b>
3.	Obveze	788.869,00	3.545.610,00	449,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	134.776,00	446.551,00	331,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	654.093,00	99.059,00	15,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	3.000.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	33.460.918,00	45.250.732,00	135,2
	<b>Ukupno obveze i vlastiti izvori</b>	<b>34.249.787,00</b>	<b>48.796.342,00</b>	<b>142,5</b>
	<b>Izvanbilančni zapisi</b>	<b>2.608.736,00</b>	<b>2.136.827,00</b>	<b>81,9</b>

Vrijednost imovine veća je koncem 2020. u odnosu na početak godine za 14.546.555,00 kn ili 42,5 % zbog ulaganja u izgradnju građevinskih objekata (reciklažno dvorište, šetnica, sportski centar, mrtvačnica, parkiralište). Vrijednost zemljišta manja je u odnosu na prethodnu godinu za 58.653,00 kn. Ukupna vrijednost zemljišta umanjena je za knjigovodstvenu vrijednost prodanog zemljišta u iznosu od 282.117,00 kn, a uvećana je za procijenjenu vrijednost zemljišta, koje prije nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama u iznosu od 223.464,00 kn.

Većinu imovine čine građevinski objekti u iznosu od 21.809.380,00 kn (nerazvrstane ceste i parkirališta, stanovi, poslovni objekti, parkirališta, društveni domovi, mrtvačnice, sportski objekti) i nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 7.309.325,00 kn (izgradnja i nabava opreme te projektne dokumentacije za Reciklažno dvorište, Šetnicu, sportski centar, mrtvačnicu, parkiralište), za koju su ulaganja započela 2019., a ugovoreni radovi završeni su koncem 2020. odnosno početkom 2021.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 490.300,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava (u trgovačkom društvu za informativnu i izdavačku djelatnost u iznosu od 297.200,00 kn, gradskom komunalnom društvu u iznosu od 173.100,00 kn i općinskom komunalnom društvu u iznosu od 20.000,00 kn).

U odnosu na početak godine vrijednost udjela u temeljnom kapitalu veća je za 247.500,00 kn zbog usklađenja podataka o iznosu udjela u temeljnom kapitalu u poslovnim knjigama s podacima iz sudskog registra.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iznosila su 1.084.279,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 922.230,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 160.349,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju i predujmove u iznosu od 1.700,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 958.245,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja, iskazan u iznosu od 170.941,00 kn, odnosi se na potraživanja za poreze, a ispravak drugih potraživanja nije obračunan. Potraživanja prije ispravka vrijednosti iznosila su 1.255.220,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 424.256,00 kn, općinske poreze u iznosu od 302.094,00 kn, od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 160.349,00 kn i za stipendije dane studentima u iznosu od 135.000,00 kn.

U okviru rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda iskazani su kontinuirani rashodi za plaće zaposlenih u iznosu od 50.501,00 kn.

Obveze koncem 2020. iskazane su u iznosu od 3.545.610,00 kn, što je 2.756.741,00 kn ili 349,5 % više nego početkom godine zbog korištenja kratkoročnog kredita za prefinansiranje ostvarenih rashoda u vezi s projektima Europske unije u iznosu od 3.000.000,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 47.664,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu od 278.595,00 kn odnose se na neutrošenu pomoć primljenog predujma iz državnog proračuna za provedbu projekta Pomoć je moć.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.136.827,00 kn odnose se na razliku danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 5.000.000,00 kn i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 2.863.173,00 kn.



### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 4. veljače do 12. srpnja 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava (Ministarstvo financija, studeni 2016.)
6. Uputa za računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava za škole, ministarstva, državne agencije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Ministarstvo financija, 2018.)
7. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)

6. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
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. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 35. (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33., 48., 50., 67., 72., 78. i 95. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
18. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova te provedbi projektnih natječaja Općine Legrad (ožujak 2017.)
19. Pravilnik o stipendiranju studenata (studenj 2014. i rujan 2017.)
20. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, 2018.)
21. Odluka o načinu raspolaganja, korištenja i upravljanja nekretninama i vrijednosnim papirima u vlasništvu Općine Legrad (lipanj 2016.).

### **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 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 s općinskim načelnikom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, nabavu dugotrajne imovine i javnu nabavu u dijelu koji se odnosi na postupke jednostavne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima. Nepravilnosti su utvrđene u vezi s poslovnim knjigama i evidentiranjem poslovnih događaja te popisom imovine i obveza.

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Općina je ustrojila propisane poslovne knjige, ali u poslovnim knjigama nije osigurano praćenje izvršenja proračuna prema izvorima financiranja.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračun i proračunski korisnici dužni su u procesima izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika. Proračunske klasifikacije su organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene, prihodi i primici se raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Izvori financiranja, između ostalog, čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, spomenička renta, šumski doprinos, pripadajući dio vodnog doprinosa, komunalna naknada i doprinos, grobna naknada te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i koji predstavljaju značajan izvor financiranja proračunskih rashoda.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama osigurati praćenje rashoda prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.***

Za većinu potraživanja osigurano je analitičko praćenje u okviru glavne knjige, a zasebne analitičke evidencije ustrojene su za praćenje potraživanja za prihode od komunalne i grobne naknade. Usklađenje spomenutih evidencija s glavnom knjigom nije obavljeno te su u glavnoj knjizi potraživanja za komunalnu naknadu iskazana u iznosu od 424.526,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 683.293,00 kn, što je više za 258.767,00 kn. Za grobnu naknadu prema glavnoj knjizi potraživanja iznose 7.502,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji 38.493,00 kn, što je više za 30.991,00 kn.

U analitičkim evidencijama potraživanja evidentirane su uplate za koje nisu prethodno evidentirana potraživanja te su iskazana negativna stanja (evidentirane uplate veće su od evidentiranih potraživanja), a potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta nisu evidentirana na temelju nastanka događaja, nego istodobno s naplatom ili nakon naplate. Većina negativnih stanja nastala je zbog nedostatnih kontrola pri prenošenju salda iz prethodnih godina.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Prema odredbama članaka 17. i 83. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a obračunati prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi te potpuno i ažurno voditi analitičke evidencije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Ukupna potraživanja koncem 2020. evidentirana su u iznosu od 1.255.220,00 kn. U okviru potraživanja za zakup poslovnog prostora iskazana su potraživanja u iznosu od 56.900,00 kn od tri trgovačka društva koja su brisana iz sudskog registra te nisu trebala biti iskazana jer naplata nije moguća.

Prema odredbama članka 27. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku, pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra. Nadležno tijelo će po službenoj dužnosti otpisati potraživanje prema dužniku fizičkoj i pravnoj osobi ukoliko nastupi zastara naplate potraživanja, u skladu sa zakonskim propisima.

***S obzirom na to da se u okviru potraživanja nalaze i potraživanja društava koja su brisana iz sudskog registra, Državni ured za reviziju nalaže obaviti detaljnu analizu stanja potraživanja koja su prenesena iz prijašnjih razdoblja te u skladu s propisima otpisati ona potraživanja za koja ne postoji mogućnost naplate.***

Općina je u 2020. godini provodila šest projekata Europske unije. U vezi s provedbom pet projekata ostvareni su rashodi za 2020. u iznosu od 6.615.314,00 kn, od čega se na financiranje bespovratnim sredstvima Europske unije odnosi 5.025.795,00 kn. Do konca 2020. ostvarene su na temelju odobrenih zahtjeva bespovratne pomoći u iznosu od 3.830.884,00 kn te potraživanja za pomoći odnosno pretfinanciranje projekata iz drugih izvora prihoda iznose 1.194.911,00 kn. U glavnoj knjizi spomenuta potraživanja nisu evidentirana.

Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se potraživanje za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda evidentira zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljaka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prema obveznim analitičkim podacima Bilance na dan 31. prosinca 2020., dospjela su potraživanja u iznosu od 958.245,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 170.941,00 kn odnosi se na potraživanja za općinske poreze i porez na promet nekretnina na temelju podataka Porezne uprave. Dospjelost drugih potraživanja se ne prati niti ne analizira te nije obavljen ispravak vrijednosti potraživanja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.

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 te 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 %, 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 %. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunati ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Pojedini poslovni događaji u glavnoj knjizi nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima Računskog plana proračuna. U okviru pomoći od izvanproračunskih korisnika evidentirani su prihodi za financiranje projekata Europske unije u iznosu od 1.348.324,00 kn koje je trebalo evidentirati kao pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 370.268,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od poreza na dohodak od nesamostalnog rada, iako su ostvareni iz drugih izvora (obrt i druge samostalne djelatnost, imovina i imovinska prava, kapital, porez i prirez po godišnjoj prijavi, utvrđen u postupku nadzora). Povrat poreza po godišnjoj prijavi evidentiran je u glavnoj knjizi u iznosu od 162.192,00 kn, a u financijskom izvještaju je za spomenuti iznos umanjen prihod od poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

U okviru rashoda za ostale komunalne usluge u iznosu od 1.610.667,00 kn u glavnoj knjizi evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 1.057.617,00 kn te rashodi za ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu od 256.097,00 kn. Za iznos ulaganja u nefinancijsku imovinu istodobno je trebalo povećati vrijednost dugotrajne imovine, što nije učinjeno.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U glavnoj knjizi su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.136.827,00 kn, kao razlika između danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 5.000.000,00 kn i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 2.863.173,00 kn. Instrumente osiguranja plaćanja trebalo je iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa po načelu dvojnog knjigovodstva (vrijednost poslovne promjene kod izvanbilančnih zapisa istodobno se evidentira najmanje dva puta, jednom u izvanbilančnoj aktivni i jednom u izvanbilančnoj pasivi) u brutoiznosu od 7.863.173,00 kn.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika. Kod evidentiranja izvanbilančnih zapisa primjenjuje se načelo dvojnog knjigovodstva.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na propisanim računima Računskog plana kako bi se osigurali točni podaci o prihodima, rashodima i imovini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže instrumente osiguranja plaćanja iskazivati po brutonačelu.***

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda i imovine, odnosno iznose potraživanja i izvanbilančnih zapisa te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

U financijskim izvještajima koncem 2020. iskazan je višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje u iznosu od 321.722,00 kn. Prema aktivnostima utvrđeni rezultat odnosi se na višak prihoda poslovanja u iznosu od 21.102.674,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 22.618.641,00 kn i višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.837.689,00 kn.

Obvezna korekcija rezultata nije provedena. Budući da su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu od 5.081.895,00 kn utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine trebalo je umanjiti za spomenuti iznos te u glavnoj knjizi evidentirati i u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. iskazati višak prihoda poslovanja u iznosu od 16.020.779,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 17.536.746,00 kn.

Općinsko vijeće je u svibnju 2020. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja Općine Legrad za 2019. Odluka sadrži podatke o utvrđenom rezultatu na kraju 2019. koji proizlazi iz obračuna ostvarenih prihoda i rashoda po aktivnostima. Raspodjela rezultata utvrđenog na kraju 2020., odnosno pokriće ostvarenog manjka prihoda od nefinancijske imovine i manjka prihoda od financijske imovine s viškom prihoda poslovanja spomenutom odlukom, nije utvrđena.

Obvezna korekcija rezultata i raspodjela rezultata propisani su odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se za iznose prihoda poslovanja koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a to su kapitalne pomoći, kapitalne donacije i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Stanja utvrđena na osnovnim računima rezultata poslovanja (višak/manjak prihoda) i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Iskazivanje rezultata po aktivnostima preduvjet je za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

***Državni ured za reviziju nalaže provesti obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje donošenje odluke o preraspodjeli rezultata po aktivnostima, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.***

Unutarnje kontrole koje se odnose na provjeru evidentiranja poslovnih događaja te utvrđivanje neusuglašenosti, odnosno neobičnih stavaka prije sastavljanja financijskih izvještaja nisu zadovoljavajuće. Za evidentiranje poslovnih događaja Općina ne raspolaže odgovarajućom računalnom podrškom, što zahtijeva provođenje dodatnih kontrola i usklađenja i povećava rizike u financijskom izvještavanju.

***Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti zadovoljavajuće unutarnje kontrole radi provjere evidentiranja poslovnih događaja te osigurati primjerenu računalnu podršku za vođenje poslovnih knjiga.***

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2020. je proveden. Odluku o popisu imovine i obveza donio je općinski načelnik u prosincu 2020. Popis je obavilo tročlano povjerenstvo, koje je o provedbi popisa sastavilo Izvješće. Popisani su zemljište, građevinski objekti, oprema i namještaj, prijevozna sredstva (automobil), nematerijalna imovina (računalni programi), novčana sredstva na žiroračunu i u blagajni, udjeli u trgovačkim društvima i novinskom tjedniku te potraživanja i obveze.

Za popis dugotrajne imovine sastavljena je jedna lista, odnosno nisu sastavljene zasebne liste po vrsti dugotrajne imovine (zemljište, građevinski objekti, oštećena ili neupotrebljiva imovina, oprema, sitni inventar) te je otežana usporedba stanja utvrđenog popisom sa stanjem koje je evidentirano u poslovnim knjigama. Nije popisana dugotrajna materijalna imovina u pripremi, koja je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 7.285.575,00 kn (šetnica, reciklažno dvorište, sportski centar, sanitarni čvor u mrtvačnici i parkiralište), dugotrajna nematerijalna proizvedena imovina u pripremi čija je vrijednost u poslovnim knjigama 23.750,00 kn (projektna dokumentacija za šumski put) i sitni inventar čija je nabavna vrijednost prema evidentiranom u poslovnim knjigama 288.709,00 kn.

Potraživanja i obveze popisani su na temelju podataka iz poslovnih knjiga, a usklađenje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima nije provedeno.

U izvješću popisnog povjerenstva nije navedeno jesu li popisom utvrđene inventurne razlike.

Zbog nepotpunog popisa nije u potpunosti moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna odnosno proračunskog korisnika, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o: načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđeno je da su zadaće povjerenstva za popis, između ostalog, u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. Također, utvrđena je obveza usklađenja potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) putem izvoda otvorenih stavaka (IOS), jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa. U slučajevima velikog broja dužnika, osobito kada se radi o manjim iznosima i u odnosu s fizičkim osobama – dužnicima, navedeni način usklađivanja nije potrebno provoditi ako je uspostavljen kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju duga.

***Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***



## 2. Potraživanja

- 2.1. Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti početkom 2020. evidentirana su u iznosu od 1.356.001,00 kn, a koncem 2020. u iznosu od 1.255.220,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 424.256,00 kn, općinske poreze u iznosu od 302.094,00 kn, od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 160.349,00 kn, za stipendije dane studentima u iznosu od 135.000,00 kn i od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 87.382,00 kn. Naplatu prihoda od poreza provodi Porezna uprava, a praćenje dospelosti drugih potraživanja nije uspostavljeno. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., dospjela potraživanja iznose 958.245,00 kn. Struktura dospjelih potraživanja nije analizirana. Mjere naplate potraživanja utvrđene unutarnjim aktima nisu poduzimane tijekom 2020. ni prethodnih godina. Općina u 2020. nije otpisivala potraživanja.

Prema donesenoj Proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine Legrad iz siječnja 2016., Jedinostveni upravni odjel treba dva puta godišnje analizirati potraživanja i slati opomene. Treća opomena je opomena pred ovrhu i šalje se 30 dana nakon druge opomene. Ovrha se pokreće 15 dana nakon treće opomene ispostavljanjem rješenja o ovrsi. Ako dužnik ne plati u roku od 15 dana od primljenog rješenja, prisilna naplata se prosljeđuje FINA-i. Procedurom su također predviđena zaključenja sporazuma o obročnom plaćanju dugovanja i okolnosti za otpis potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za pravodobnu naplatu potraživanja za prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže praćenje dospelosti potraživanja, analiziranje potraživanja kako bi se provele primjerene mjere naplate potraživanja, odnosno postupalo u skladu s utvrđenim procedurama u vezi s naplatom potraživanja.***

– Stipendiranje studenata

Koncem 2020. u glavnoj knjizi evidentirana su potraživanja za dane stipendije studentima u iznosu od 135.000,00 kn. Prema podacima iz pomoćne evidencije spomenuta potraživanja odnose se na dane stipendije od 2014. do 2019., dok potraživanja za isplaćene stipendije za akademske godine 2019./2020. i 2020./2021. u iznosu od 81.500,00 kn nisu evidentirana.

Rashodi za stipendiranje studenata za 2020. ostvareni su u iznosu od 60.000,00 kn na temelju jednogodišnjeg ugovora o dodjeli stipendija za akademsku godinu 2019./2020. i akademsku godinu 2020./2021. sa 16 studenata. Ugovori su zaključeni nakon provedenih javnih natječaja u skladu s Pravilnikom o stipendiranju studenata s područja Općine Legrad, listama prvenstva i odlukama o dodjeli studentskih stipendija Općine Legrad u akademskoj godini 2019./2020. i akademskoj godini 2020./2021.

Visina stipendije je 500,00 kn mjesečno, a odobrava se za deset mjeseci jedne akademske godine. Javni natječaj provodi se za svaku akademsku godinu i svake godine student treba zadovoljiti kriterije za dodjelu, s time da se prema godinama obrazovanja dodjeljuje različit broj bodova. Pravo na oslobađanje, odnosno obveza vraćanja primljenih sredstava utvrđuju se na temelju obavijesti o završetku studija, odnosno prekidu studija.

Pravilnikom o stipendiranju studenata s područja Općine Legrad utvrđeni su uvjeti za vraćanje odnosno oslobađanje vraćanja primljenog iznosa stipendije. Stipendiju uvećanu za kamate po stopi od 6,0 % obavezan je vratiti korisnik koji prekine studij ili ne završi studij u propisanom roku. Pravilnikom je utvrđen početak otplate, ali nije utvrđeno vrijeme otplate.

Općina ima evidenciju korisnika studentskih stipendija koja nije cjelovita, jer ne sadrži podatke o odobrenim stipendijama za akademske godine 2019./2020. i 2020./2021. ni podatke potrebne za praćenje ispunjavaju li korisnici stipendija uvjete za djelomično ili potpuno oslobađanje od obveze povrata stipendije. Prema Pravilniku, obveze vraćanja primljenih stipendija u potpunosti je oslobođen korisnik stipendije koji završi studij u roku od jedne godine od završetka posljednjeg semestra, a 50,0 % korisnik koji završi studij u roku od dvije godine od završetka zadnjeg semestra. Korisnici koji prekinu školovanje ili završe studij nakon dvije godine od završetka zadnjeg semestra obvezni su u cijelosti vratiti primljena sredstva, uvećana za kamatu po stopi od 6,0 %. Povrat stipendija osiguran je preuzimanjem zadužnica, kojima je rok važenja utvrđen do ispunjenja ugovorenih uvjeta.

Za pet korisnika kojima su stipendije odobrene od 2014. do 2018. u iznosu od 55.000,00 kn Općina nije utvrdila jesu li se stekli uvjeti za oslobađanje obveze vraćanja odnosno povrat primljenih iznosa.

***Državni ured za reviziju preporučuje pozivanje korisnika stipendija na dostavljanje potrebnih podataka radi uređenja statusa potraživanja za dane stipendije te Pravilnikom o stipendiranju studenata s područja Općine Legrad utvrditi rokove za povrat primljenih stipendija.***

### 3. Nabava dugotrajne imovine

- 3.1. Općina je 2. srpnja 2019. zaprimila pisma namjere od dvije fizičke osobe u kojima su Općini ponuđene kupnje kuća u naseljima Legrad i Selnica Podravska. Za svaku kuću zatraženo je 100.000,00 kn. Ponude je prihvatilo Općinsko vijeće i 11. srpnja 2019. donijelo Odluku o kupnji nekretnine u k. o. Legrad površine 1 533 m<sup>2</sup> (dvorište 1 266 m<sup>2</sup>, gospodarske zgrade 161 m<sup>2</sup>, kuća 106 m<sup>2</sup>) i Odluku o kupnji nekretnine u k. o. Selnica Podravska površine 2 305 m<sup>2</sup> (kuća i dvorište 622 m<sup>2</sup>, oranica 1 683 m<sup>2</sup>). Prema spomenutim odlukama nekretnine se kupuju u svrhu stambenog zbrinjavanja mladih obitelji na području Općine.

Prije kupnje nije napravljena procjena vrijednosti nekretnina od za to ovlaštene osobe. Općina je osnovala povjerenstvo za procjenu vrijednosti nekretnina, ali nema pisanog izvješća odnosno elaborata o tome je li procjena provedena. Godišnji plan upravljanja imovinom za 2019., iz kojeg bi bila vidljiva namjera i svrha pribavljanja nekretnina, nije donesen. Izmjenama proračuna za 2019., iz ožujka 2019., za nabavu stambenih objekata za socijalne skupine građana planirano je 100.000,00 kn, a nabava drugih objekata i zemljišta nije bila planirana.

Kuće i dvorišta u Selnici Podravskoj prodane su u rujnu 2019. nakon provedenog javnog natječaja za prodaju nekretnina po početnoj cijeni od 70.000,00 kn, a oranica nije prodana zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa.

Nekretnina u Legradu prodana je u 2020. za 1,00 kn, u okviru provođenja poticajne Mjere 2 – Rješavanje stambenih pitanja mladih obitelji na području Općine.

Prema članku 33. Odluke o načinu raspolaganja, korištenja i upravljanja nekretninama i vrijednosnim papirima u vlasništvu Općine Legrad, prije kupnje nekretnine u korist Općine, obavit će se procjena tržišne vrijednosti nekretnine koja se namjerava kupiti. Tržišna cijena se određuje: komparativnom metodom, prema visini tržišne cijene koja se u trenutku raspisivanja javnog natječaja postiže na području jedinice lokalne samouprave u kojoj se nalazi nekretnina te prema površini nekretnine i njezinoj namjeni, prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka odgovarajuće struke ili prema podacima Porezne uprave.

***Državni ured za reviziju nalaže kod nabave nekretnina utvrditi tržišnu vrijednost nekretnina kako je utvrđeno Odlukom o načinu raspolaganja, korištenja i upravljanja nekretninama i vrijednosnim papirima u vlasništvu Općine Legrad.***

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020., a tijekom godine doneseno je pet izmjena i četiri dopune Plana. Plan nabave te izmjene i dopune Plana objavljeni su na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Prema zadnjim Izmjenama Plana iz prosinca 2020. procijenjena vrijednost nabave je 3.344.134,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su planirane nabave robe veće od 200.000,00 kn u iznosu od 390.000,00 kn. Nabave roba i usluga manje od 200.000,00 kn i radova manje od 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznose 2.954.134,00 kn, od čega je za robe planirane vrijednosti od 127.000,00 kn predviđeno provođenje otvorenih postupaka.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova te provedbi projektnih natječaja Općine Legrad, koji je donesen u ožujku 2017. i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema Pravilniku, za predmete nabave procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn predviđeno je izdavanje narudžbenice, odnosno zaključenje ugovora na temelju jedne ili više ponuda. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn postupak nabave provodi se na temelju najmanje tri ponude, koje su od gospodarskih subjekata zatražene na dokaziv način. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove nabava se provodi slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, uz objavu na službenim mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., na temelju provedenih otvorenih postupaka, u kojima je kriterij bio ekonomski najpovoljnija ponuda, zaključeno je pet ugovora o javnoj nabavi roba i radova u ukupnoj vrijednosti od 2.758.564,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega radova 1.873.104,00 kn i roba 885.460,00 kn.

Vrijednost jednostavnih nabava iznosi 3.163.863,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega radova 1.973.854,00,00 kn, usluga 726.292,00 kn i roba 463.717,00 kn.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. sadrži podatke o javnoj nabavi za koju su provedeni postupci nabave planirani u 2019. i zaključeni ugovori koncem 2019., a ne sadrži podatke o provedenim postupcima planiranima za 2020. u vrijednosti od 508.139,00 kn, na temelju kojih su ugovori zaključeni koncem 2020., a u Registar ugovora i okvirnih sporazuma upisani su u veljači 2021.

Prema Registru ugovora i okvirnih sporazuma za ugovore zaključene do konca 2020. nisu provedeni planirani postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 168.000,00 kn.

Radovi na održavanju okoliša Šetnice (rušenje drveća, prijevoz), za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 127.535,00 kn, i radovi na održavanju nerazvrstanih cesta, za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 47.317,00 kn, u Planu nabave nisu predviđeni i za njihovo ustupanje nisu provedeni postupci jednostavne nabave. Prema odredbama članaka 8. i 10. Pravilnika o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova te provedbi projektnih natječaja Općine Legrad, navedene nabave trebalo je planirati i provesti po postupku upućivanja ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te objavom na mrežnim stranicama Općine.

Od ožujka 2021. postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave Općine Legrad, kojim je, između ostalog, utvrđeno izravno ugovaranje za predmete nabave procijenjene vrijednosti manje od 50.000,00 kn. Provođenje postupaka jednostavne nabave i ugovaranje za predmete nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se prikupljanjem najmanje tri ponude gospodarskih subjekata. Skraćen je rok za dostavu ponuda s osam na pet dana, a druge odredbe preuzete su iz Pravilnika o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova te provedbi projektnih natječaja Općine Legrad, koji se primjenjivao tijekom 2020. Državni ured za reviziju mišljenja je da Pravilnikom o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2021. nije trebalo skratiti rok za dostavu ponuda jer prekratki rokovi za pripremu ponuda mogu ograničiti broj ponuda ili utjecati na kvalitetu dostavljenih ponuda.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave i provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s unutarnjim aktom.***

*Općina u cijelosti prihvća sve točke Nalaza.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. 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.

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Uskladiti analitičke evidencije obveznika komunalne naknade s podacima glavne knjige.	-	nije provedeno
2.		2010.	Iskazati rashode uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2010.	Obračunati ugovorene usluge održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zaključenim ugovorom.	-	provedeno
4.		2010.	Urediti obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno

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

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

- 1.2. *Na status naloga Općina se nije očitovala.*