



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/21-02/45
URBROJ: 613-22-21-9
Čakovec, 24. kolovoza 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Orehovica
za 2020.**

S A D R Ź A J

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 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Orehovica (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, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

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

- Ustrojene su propisane poslovne knjige, ali se ne vode na način koji bi osigurao usporedive podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji. U glavnoj knjizi osigurani su analitički podaci o nabavnoj vrijednosti dugotrajne imovine, a ispravak vrijednosti i sadašnja (knjigovodstvena) vrijednost evidentirana je u zbirnom iznosu po skupinama računa, a ne po svakoj jedinici imovine.

Podaci o otpisanoj vrijednosti dugotrajne imovine vode se u pomoćnoj evidenciji na način da je svaka jedinica imovine razvrstana po utvrđenom ključu na tri mjesna odbora, zbog čega pomoćna evidencija ne osigurava podatke o ukupnom ispravku vrijednosti i sadašnjoj (knjigovodstvenoj) vrijednosti po svakoj jedinici imovine. Zbog navedenog, otežano je usklađivanje podataka iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi i provođenje popisa imovine. Također, prema propisima o proračunskom računovodstvu, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine vodi se po vrsti, količini i vrijednosti imovine (nabavnoj i otpisanoj vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima (inventarni broj, datum stavljanja u uporabu, oznaka ulaznog računa, lokacija), ako glavna knjiga ne osigurava navedene podatke.

Prihodi u iznosu od 732.125,00 kn i rashodi u iznosu od 1.266.164,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Prihodi od zateznih kamata u iznosu od 522.437,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od administrativnih i upravnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda od financijske imovine. Prihodi iz državnog proračuna od kompenzacijskih mjera u iznosu od 209.688,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od poreza, a trebalo ih je evidentirati u okviru tekućih pomoći iz državnog proračuna. Nadalje, u okviru rashoda za tekuće donacije evidentirani su rashodi u iznosu od 1.266.164,00 kn, od čega je dio u iznosu od 610.000,00 kn trebalo evidentirati u okviru kapitalnih donacija, 577.427,00 kn u okviru naknada građanima i kućanstvima te dio u iznosu od 78.737,00 kn u okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Za imovinu koju su fizičke osobe u 2020. darovale Općini (za potrebe izgradnje parkirališta i pješačke staze s oborinskom odvodnjom kod groblja) i ošasnu imovinu (livade, oranice, šume) nije provedena procjena vrijednosti te imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama, odnosno iskazana u financijskim izvještajima za 2020. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 Međimurske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina se nalazi u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave (III. skupina). Obuhvaća tri naselja te prema popisu stanovništva iz 2011. ima 2 685 stanovnika. Sjedište je Čakovečka 9, Orehovica.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2020. imala pet zaposlenika (pročelnica Jedinstvenog upravnog odjela, stručna suradnica za proračun i financije, referentica za opće i upravne poslove, komunalni radnik te komunalni redar i poljočuvár) na neodređeno vrijeme. Koncem 2020. zaposlena je jedna osoba na određeno vrijeme zbog odlaska zaposlenice na bolovanje. Osim toga, na određeno vrijeme od 17. kolovoza 2020. do 16. veljače 2021. zaposleno je pet osoba na programu javnih radova.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće imalo je 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2021.) je općinski načelnik Franjo Bukal. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost u 2020. na koju su izabrani obavljali su profesionalno. Općina je u ožujku 2021. uskladila odredbe Statuta s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema novom Statutu, Općinsko vijeće ima 13 vijećnika, a općinski načelnik ima zamjenika iz reda pripadnika romske nacionalne manjine.

Općina nema proračunske korisnike. Suosnivač je Javne vatrogasne postrojbe Čakovec (proračunski korisnik Grada Čakovca). Koncem 2020. ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za opskrbu plinom 2,5 %, javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 1,19 %, obavljanje komunalnih djelatnosti 1,0 % te za proizvodnju i emitiranje radijskog programa 0,63 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune Proračuna za 2020. doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 11.995.350,00 kn, rashodi u iznosu od 12.909.537,00 kn te je planirano korištenje dijela viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 914.187,00 kn. Izmjene i dopune Proračuna donesene su u prosincu 2020. Izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi u iznosu od 7.996.922,00 kn, što je 3.998.428,00 kn ili 33,3 % manje u odnosu na Proračun, a rashodi u iznosu od 9.478.238,00 kn, što je 3.431.299,00 kn ili 26,6 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.481.316,00 kn, što je 567.129,00 kn ili 62,0 % više u odnosu na Proračun.

U odnosu na Proračun, Izmjenama i dopunama Proračuna znatno su smanjeni planirani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.660.771,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.440.965,00 kn zbog manjih ulaganja u rekonstrukciju i energetske obnovu zgrade Turističko-informativnog centra za 2.767.125,00 kn i izgradnju cesta za 743.487,00 kn te odustajanja od izgradnje sustava javne odvodnje u iznosu od 451.563,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. nije utvrđena proračunska zaliha.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 12.767.090,00 kn, a za 2022. u iznosu od 13.227.820,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 8.140.161,00 kn (što je 143.239,00 kn ili 1,8 % više od planiranih), rashodi u iznosu od 7.119.781,00 kn (što je 2.358.457,00 kn ili 24,9 % manje od planiranih) te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.020.380,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.481.316,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.501.696,00 kn.

Općina je uz Proračun donijela Plan razvojnih programa za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., a uz Izmjene i dopune Proračuna donijela je Izmjene i dopune Plana u kojima su iskazani rashodi za investicije i druge razvojne programe, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2020. ukupno su planirani rashodi u iznosu od 2.827.213,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju javne rasvjete u iznosu od 1.192.400,00 kn, cesta u iznosu od 857.000,00 kn i sustava javne odvodnje u iznosu od 451.563,00 kn. Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2020. ukupno su planirani rashodi u iznosu od 1.992.097,00 kn, što je 835.116,00 kn ili 29,5 % manje od Plana. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na ulaganja u izgradnju cesta za 776.250,00 kn ili 90,6 % te odustajanja od ulaganja u sustav javne odvodnje, dok se značajnije povećanje za 381.925,00 kn odnosi na planirano ulaganje u izgradnju javne rasvjete. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Plana razvojnih programa, rashodi su ostvareni u iznosu od 997.946,00 kn odnosno 49,9 % manje od planiranih, od čega se značajniji odnose na izgradnju javne rasvjete u iznosu od 574.325,00 kn, nabavu opreme u iznosu od 297.021,00 kn i izgradnju cesta (parkirališta i staza) u iznosu od 106.513,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.140.161,00 kn, što je 223.699,00 kn ili 2,8 % 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.176.795,00	5.090.867,00	98,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.679.565,00	862.284,00	51,3
3.	Prihodi od imovine	374.902,00	398.336,00	106,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	661.650,00	1.283.003,00	193,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.000,00	57.769,00	722,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.400,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.150,00	447.902,00	3 406,1
Ukupni prihodi		7.916.462,00	8.140.161,00	102,8

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 5.090.867,00 kn ili 62,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.283.003,00 kn ili 15,8 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 862.284,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 904.007,00 kn i čine 11,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 817.281,00 kn ili 48,7 %, zbog manje ostvarenih sredstava pomoći u vrijeme pandemije (prethodne godine primljena su sredstva od nadležnih ministarstava za projekt Jezerčica te izgradnju zaobilaznice u naselju Podbrest, igrališta u romskom naselju i oborinske odvodnje s rasvjetom), te povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 621.353,00 kn ili 93,9 % i prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 434.752,00 kn ili 3 306,1 % u vrijednosno značajnijem dijelu, zbog naplate glavnice, zateznih kamata i troškova postupka po okončanju sudskog spora u vezi s prihodima od prodaje na kojima je postojalo stanarsko pravo s Općinom Mala Subotica.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 1.875.919,00 kn i čine 23,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, koncesija, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, grobne naknade, donacija, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i ošasne imovine.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 5.090.867,00 kn. Odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 3.236.043,00 kn, porez na dohodak u iznosu od 1.483.505,00 kn, kompenzacijske mjere iz državnog proračuna u iznosu od 209.688,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 152.042,00 kn i općinske poreze u iznosu od 9.589,00 kn. Prema Odluci o općinskim porezima iz 2017., općinski porezi su porez na potrošnju i kuće za odmor, za koje je naplata povjerena Poreznoj upravi, te porez na korištenje javnih površina, za koji naplatu provodi Jedinostveni upravni odjel Općine.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 862.284,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći odnosi 660.479,00 kn i tekuće pomoći 201.805,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju obilaznice naselja Podbrest u iznosu od 250.000,00 kn i za rekonstrukciju javne rasvjete u romskom naselju u iznosu od 130.000,00 kn, Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za dogradnju nadstrešnice i vanjskih sanitarija u sklopu sportskog objekta u Podbrestu u iznosu od 168.000,00 kn te od Izvršne agencije za inovacije i mreže po ugovoru za nabavu opreme postavljanja bežičnog interneta u okviru promicanja internetske povezanosti u lokalnim zajednicama (WiFi4EU) u iznosu od 112.479,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće osoba na programu javnih radova u iznosu od 136.705,00 kn i Međimurske županije za isplatu pomoći za troškove ogrjeva u iznosu od 65.100,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 398.336,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 310.806,00 kn i financijske imovine u iznosu od 87.530,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu od 175.404,00 kn, godišnje naknade za pravo služnosti na javnim površinama u vlasništvu Općine za smještaj elektroničke komunikacijske infrastrukture prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti, iz 2016., u iznosu od 39.530,00 kn, zakupa i privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 28.081,00 kn (od čega u vlasništvu Općine u iznosu od 16.938,00 kn i Republike Hrvatske u iznosu od 11.143,00 kn) te naknade za koncesije u iznosu od 26.268,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od financijske imovine u iznosu od 75.000,00 kn ostvareni su od trgovačkog društva za opskrbu plinom iz ostvarene dobiti razmjerno visini udjela Općine u temeljnom kapitalu društva.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.283.003,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od naplate troškova postupka i zakonskih zateznih kamata po okončanju sudskog spora s Općinom Mala Subotica u iznosu od 687.092,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 333.090,00 kn te godišnje naknade za održavanje groblja u iznosu od 102.212,00 kn. Odlukom općinskog načelnika šest vlasnika poslovnih prostora, koji su na temelju Odluke Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske obuhvaćeni mjerom obustave rada, djelomično je oslobođeno plaćanja komunalne naknade za razdoblje od proglašenja epidemije pa do prestanka važenja posebnih okolnosti (od 11. ožujka do 31. prosinca 2020.) u ukupnom iznosu od 4.704,00 kn.

U veljači 1997. naselje Orehovica i još dva naselja (Podbrest i Vularija) izdvojila su se iz Općine Mala Subotica u novu Općinu Orehovica, koja je u srpnju 1998. pokrenula postupak arbitraže za rješavanje sporova u postupku preuzimanja nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava te prava i obveza između općina pred Komisijom Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija. Spomenuta Komisija je u veljači 2011. donijela odluku kojom je utvrđena podjela imovine te prava i obveza između općina u skladu sa Sporazumom o podjeli imovine te prava i obveza, koji su općine zaključile u siječnju 2006. Odlukom je, između ostalog, utvrđen način podjele neraspoređenih financijskih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (po ključu broja stanovnika). Za isplatu financijskih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Općina je u 2012. podnijela tužbu protiv Općine Mala Subotica. Prema presudi Trgovačkog suda iz prosinca 2016., Općina Mala Subotica dužna je Općini isplatiti 1.195.800,00 kn, što uključuje glavnice, zatezne kamate i troškove postupka. Na presudu je Općina Mala Subotica podnijela žalbu Visokom trgovačkom sudu, koji je presudom iz listopada 2019. odbio žalbu kao neosnovanu i preinačio presudu Trgovačkog suda prema kojoj tražbina iznosi 1.218.537,00 kn, od čega se na glavicu odnosi 598.348,00 kn, zakonske zatezne kamate 522.437,00 kn te troškove postupka uvećane za zatezne kamate 97.752,00 kn. Općina Mala Subotica je u veljači 2020. na račun Općine doznala ukupno dugovanje, od čega je 620.190,00 kn što se odnosi na zatezne kamate i troškove postupka evidentirano u okviru prihoda po posebnim propisima, a 45,0 % glavnice ostvarene od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ili 269.256,00 kn evidentirano je u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Preostalih 55,0 % glavnice ostvarene od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 329.091,00 kn Općina je uplatila u državni proračun.

Također, navedene općine su u studenome 2020. zaključile Sporazum o isplati, kojim je utvrđeno da je Općina Mala Subotica po osnovi prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo od 2010. do 2016. ostvarila 665.019,00 kn prihoda te da Općini pripada 34,79 % ostvarenih sredstava, odnosno 231.360,00 kn glavnice, što uvećano za zakonsku zateznu kamatu u iznosu od 148.671,00 kn iznosi 380.031,00 kn. U prosincu 2020. Općina Mala Subotica doznala je na račun Općine 171.014,00 kn, odnosno 45,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i zateznih kamata (od čega je dio u iznosu od 104.112,00 kn evidentiran u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, a zatezne kamate u iznosu od 66.902,00 kn u okviru prihoda po posebnim propisima) te se obvezala razliku u iznosu od 209.017,00 kn ili 55,0 % prihoda uplatiti u državni proračun. O ukupnom podmirenju obveze prema Općini s naslova sukcesije obaviješteno je Arbitražno vijeće pri Komisiji Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 57.769,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 51.169,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskih voda za uslugu naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 447.902,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na 45,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo naplaćenih od Općine Mala Subotica po sudskoj presudi, iz listopada 2019., te zaključenom Sporazumu o isplati, iz studenoga 2020., u iznosu od 373.368,00 kn i prodaju ošasne imovine u iznosu od 63.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.119.781,00 kn, što je 1.354.079,00 kn ili 16,0 % manje 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	763.247,00	690.817,00	90,5
2.	Materijalni rashodi	1.792.993,00	1.601.635,00	89,3
3.	Financijski rashodi	5.300,00	5.919,00	111,7
4.	Subvencije	6.270,00	7.267,00	115,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	25.073,00	24.406,00	97,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	129.613,00	110.179,00	85,0
7.	Ostali rashodi	1.586.000,00	1.535.528,00	96,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.165.364,00	3.144.030,00	75,5
Ukupni rashodi		8.473.860,00	7.119.781,00	84,0
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		7.916.462,00	8.140.161,00	102,8
Višak prihoda		0,00	1.020.380,00	-
Manjak prihoda		557.398,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.144.030,00 kn ili 44,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 1.601.635,00 kn ili 22,5 % i ostali rashodi u iznosu od 1.535.528,00 kn ili 21,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 838.588,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.021.334,00 kn ili 24,5 % jer je Općina prethodne godine ostvarila značajna ulaganja u prvu fazu izgradnje zaobilaznice naselja Podbrest.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 690.817,00 kn, od čega za zaposlenike Jedinstvenog upravnog odjela Općine u iznosu od 350.392,00 kn, dužnosnike u iznosu od 239.153,00 kn i za zaposlene na programu javnih radova u iznosu od 101.272,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 426.790,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 217.552,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 46.475,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene ostvareni su za naknadu troškova prehrane u iznosu od 18.800,00 kn, božićnicu u iznosu od 9.000,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 7.500,00 kn te nagrade zaposlenicima u iznosu od 7.000,00 kn i isplaćeni su na temelju odluka općinskog načelnika u neoporezivim iznosima.

Materijalni rashodi iznose 1.601.635,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za usluge u iznosu od 1.201.872,00 kn te materijal i energiju u iznosu od 223.409,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (sanacija asfalta i sustava odvodnje, održavanje građevinskih objekata, nerazvrstanih cesta te drugih objekata i opreme) u iznosu od 471.783,00 kn, ostale usluge u iznosu od 236.769,00 kn (stručni nadzor, projektnu dokumentaciju, uslugu vođenja investicije, edukaciju za uporabu pesticida i drugo), intelektualne i osobne usluge (geodetsko-katastarske usluge, ugovore o djelu, usluge odvjetnika i savjetovanja) u iznosu od 193.022,00 kn te komunalne usluge (usluge deratizacije, zaprašivanje komaraca, sufinanciranje produžetka vodovodne mreže) u iznosu od 122.075,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za električnu energiju u iznosu od 88.283,00 kn, literaturu u iznosu od 37.768,00 kn, gorivo u iznosu od 34.230,00 kn te plin u iznosu od 32.832,00 kn. Općina je ustrojila Evidenciju komunalne infrastrukture, koja je objavljena na mrežnim stranicama Općine. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi po Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2020. u ukupnom iznosu od 386.114,00 kn, što se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, groblja i opreme za uređenje javnih površina.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 110.179,00 kn, od čega se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na pomoć obiteljima i kućanstvima za troškove ogrjeva u iznosu od 80.550,00 kn te stipendije u iznosu od 18.000,00 kn.

Ostali rashodi iznose 1.535.528,00 kn i u cijelosti su iskazani kao tekuće donacije. Vrijednosno značajniji ostvareni su za sufinanciranje smještaja djece s područja Općine u dječjim vrtićima u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave i privatnim vrtićima u iznosu od 441.275,00 kn, nabavu cisterne i vatrogasne opreme dobrovoljnom vatrogasnom društvu s područja Općine u iznosu od 350.000,00 kn, poticaje fizičkim osobama za uređenje nekretnine za stanovanje na području Općine po javnom natječaju (dodijeljeno prema utvrđenim kriterijima, pojedinačno 20.000,00 kn) u iznosu od 260.000,00 kn, redovno financiranje vatrogastva u iznosu od 100.095,00 kn, financiranje programa i projekata udruga po javnom pozivu u iznosu od 72.675,00 kn, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim umirovljenicima u iznosu od 70.800,00 kn, sufinanciranje prehrane učenika osnovne škole u iznosu od 63.437,00 kn, usluge osobnog terapeuta za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu od 43.629,00 kn te za redovni rad Crvenog križa u iznosu od 36.507,00 kn. Općina je provela kontrolu trošenja dodijeljenih sredstava. Zbog neodržavanja programa jedna udruga vratila je sredstva u iznosu od 13.325,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.144.030,00 kn, od čega za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.678.305,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju zaobilaznice naselja Podbrest u iznosu od 954.393,00 kn, dogradnju nadstrešnice i vanjskih sanitarija u sklopu sportskog objekta u Podbrestu u iznosu od 740.898,00 kn, izgradnju ekološki prihvatljive javne rasvjete u romskom naselju u iznosu od 574.325,00 kn, nabavu klima-uređaja u domu kulture i društvenom domu u iznosu od 297.022,00 kn te opreme za videonadzor javnih površina Općine u iznosu od 222.595,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.020.380,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.481.316,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.501.696,00 kn.

Općinsko vijeće je 25. ožujka 2021. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja Općine za 2020., prema kojoj je višak prihoda planiran za nabavu nefinancijske imovine i održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 1.877.569,00 kn, nastavak radova započetih u 2020. u iznosu od 372.804,00 kn, financiranje projekta sterilizacije pasa u iznosu od 170.349,00 kn, pomoći za ogrjev novim korisnicima u iznosu od 43.450,00 kn te plaće zaposlenika na programu javnih radova u iznosu od 37.524,00 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 47.205.484,00 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	34.918.771,00	36.737.599,00	105,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.659.226,00	8.866.226,00	102,4
1.2.	Građevinski objekti	24.177.395,00	25.272.817,00	104,5
1.3.	Postrojenja i oprema	402.797,00	891.687,00	221,4
1.4.	Prijevozna sredstva	115.360,00	99.376,00	86,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.563.993,00	1.607.493,00	102,8
2.	Financijska imovina	9.777.260,00	10.467.885,00	107,1
2.1.	Novčana sredstva	1.843.134,00	2.785.373,00	151,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	94.546,00	76.467,00	80,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.482.000,00	7.482.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	357.580,00	124.045,00	34,7
	Ukupno imovina	44.696.031,00	47.205.484,00	105,6
3.	Obveze	471.448,00	372.804,00	79,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	258.305,00	346.554,00	134,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	213.143,00	26.250,00	12,3
4.	Vlastiti izvori	44.224.583,00	46.832.680,00	105,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.696.031,00	47.205.484,00	105,6
	Izvanbilančni zapisi	1.904.692,00	1.904.692,00	100,0

U odnosu na početak godine u vrijednosno najznačajnijem iznosu povećana je vrijednost građevinskih objekata za 1.095.422,00 kn ili 4,5 % zbog ulaganja u dogradnju nadstrešnice i vanjskih sanitarija u sklopu sportskog objekta u Podbrestu, izgradnju zaobilaznice u naselju Podbrest, javnu rasvjetu u romskom naselju i druga ulaganja. Vrijednosno najznačajnije smanjenje imovine odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja za 233.535,00 kn ili 65,3 % zbog ispravka vrijednosti i otpisa potraživanja.

Zemljište u vrijednosti od 8.866.226,00 kn odnosi se na građevinska, poljoprivredna i druga zemljišta. Tijekom 2020. evidentirano je povećanje vrijednosti zemljišta po darovnom ugovoru od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u vrijednosti od 207.000,00 kn te za ošasnu imovinu u vrijednosti od 63.000,00 kn, a smanjenje vrijednosti odnosi se na prodaju ošasne imovine u vrijednosti od 63.000,00 kn. Registar imovine je ustrojen i objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Građevinski objekti u iznosu od 25.272.817,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih objekata (poslovna zgrada Općine, društveni dom, dom kulture, grobne kuće i drugi objekti) u iznosu od 11.215.719,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata (nerazvrstanih cesta, ulica, parkirališta, autobusnih stajališta i pješačko-biciklističkih staza) u iznosu od 14.186.781,00 kn i drugih građevinskih objekata (sportskih terena s objektima, dječjih igrališta, javne rasvjete, staza na grobljima, ograda i drugih objekata) u iznosu od 6.407.236,00 kn, a ispravak vrijednosti ukupno iznosi 6.536.919,00 kn. Koncem godine iz poslovnih knjiga je radi usklađenja sa stvarnim stanjem isknižen vodovod u vrijednosti od 76.428,00 kn, koji je u vlasništvu društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti od 1.607.493,00 kn odnosi se na nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe, prostorne planove i projektnu dokumentaciju) u vrijednosti od 1.822.055,00 kn, umjetnička djela u vrijednosti od 8.700,00 kn te prijenos ispravka vrijednosti iz prijašnjeg razdoblja u iznosu od 223.262,00 kn (što se odnosi na iskazanu vrijednost licenci za računala u iznosu od 6.672,00 kn te ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine iz prijašnjeg razdoblja u iznosu od 229.934,00 kn).

Koncem 2020. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu od 7.482.000,00 kn, od čega u trgovačkom društvu za opskrbu plinom u iznosu od 3.850.000,00 kn, javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 3.573.100,00 kn, obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 49.700,00 kn te za proizvodnju i emitiranje radijskoga programa u iznosu od 9.200,00 kn.

Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 324.091,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 128.035,00 kn ili 28,3 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na proveden ispravak vrijednosti i otpis potraživanja. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja (za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda i općinske poreze) u iznosu od 123.579,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 200.512,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 124.045,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za poreze u iznosu od 30.057,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 28.364,00 kn, godišnju naknadu za uređenje groblja u iznosu od 18.591,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 15.385,00 kn) i druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu od 76.467,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 194.271,00 kn (od čega za prihode poslovanja u iznosu od 117.804,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu od 76.467,00 kn), a nedospjela 6.241,00 kn. Na temelju odluke Općinskog vijeća iz studenoga 2020., otpisana su dospjela potraživanja starija od šest godina u iznosu od 47.136,00 kn za koja je utvrđeno da su nenaplativa uslijed nastupanja zastare ili nemogućnosti naplate unatoč višekratno poduzetim mjerama naplate, od čega se na otpis potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda odnosi 35.832,00 kn, godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta 10.065,00 kn te komunalni doprinos 1.239,00 kn. Općina je u 2020. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda te naknadu za održavanje groblja dužnicima upućivala opomene te je prema očitovanju Općine usmeno i telefonski upozoravala dužnike o stanju duga. Općina nije provodila druge mjere naplate potraživanja.

Do 1. svibnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 124.000,00 kn ili 38,3 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem godine iznose 372.804,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 607,00 kn, a nedospjele 372.197,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 98.644,00 kn ili 20,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 346.554,00 kn (od čega se na naknadu za uređenje voda odnosi 81.488,00 kn) i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 26.250,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 1.904.692,00 kn, a odnose se na vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice). U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2021.) u poslovnim knjigama za 2021. evidentirane su primljene zadužnice u iznosu od 1.917.764,00 kn (za koje je Općina ustrojila evidenciju i koje su sastavni dio Bilješki uz financijske izvještaje za 2020.).

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 6. travnja do 24. kolovoza 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, članak 97. – 107.
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 knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (lipanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
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 prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (rujan 2019.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na plan razvojnih programa, računovodstveno poslovanje, prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te javnu nabavu.

1. Plan razvojnih programa

- 1.1. Općina je uz Proračun donijela Plan razvojnih programa za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., a uz Izmjene i dopune Proračuna donijela je Izmjene i dopune Plana u kojima su iskazani rashodi za investicije i druge razvojne programe, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Planom razvojnih programa za 2020. ukupno su planirani rashodi u iznosu od 2.827.213,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju javne rasvjete u iznosu od 1.192.400,00 kn, cesta u iznosu od 857.000,00 kn i sustava javne odvodnje u iznosu od 451.563,00 kn. Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2020. ukupno su planirani rashodi u iznosu od 1.992.097,00 kn, što je 835.116,00 kn ili 29,5 % manje od Plana. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na ulaganja u izgradnju cesta za 776.250,00 kn ili 90,6 % te odustajanje od ulaganja u sustav javne odvodnje, dok se najznačajnije povećanje za 381.925,00 kn odnosi na planirano ulaganje u izgradnju javne rasvjete.

Izmjenama i dopunama Proračuna planirane su aktivnosti, odnosno razvojni programi u iznosu od 3.069.366,00 kn koji nisu obuhvaćeni Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa. Vrijednosno značajnije planirane aktivnosti koje nisu obuhvaćene Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa odnose se na komunalno opremanje gospodarskih zona (izgradnja zaobilaznice) u iznosu od 1.794.370,00 kn i razvoj sporta (izgradnja nadstrešnice na zgradi sportskog objekta) u iznosu od 740.900,00 kn.

S obzirom na to da se planom razvojnih programa utvrđuju ciljevi razvoja i mjere za praćenje uspješnosti provedbe programa, Državni ured za reviziju preporučuje planom razvojnih programa obuhvatiti investicije i druge razvojne programe kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su u proračunu osigurana sredstva.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na vođenje poslovnih knjiga i evidentiranje poslovnih promjena.

– Poslovne knjige

Općina je ustrojila propisane poslovne knjige (dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige) koje dijelom nisu sustavno i pregledno vođene. Podaci o ukupnoj vrijednosti imovine su usklađeni, međutim, poslovne knjige nisu vođene na način koji bi osigurao usporedive podatke u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji.

U glavnoj knjizi osigurani su analitički podaci o nabavnoj vrijednosti dugotrajne imovine s podacima o imovini (opis, površina, zemljišnoknjižni podaci, količina) te za dio postrojenja i opreme s podacima o datumu nabave, a ispravak vrijednosti i sadašnja (knjigovodstvena) vrijednost evidentirana je u zbirnom iznosu po skupinama računa, a ne pojedinačno po svakoj jedinici imovine.

Podaci o otpisanoj vrijednosti dugotrajne imovine vode se u pomoćnoj evidenciji (popis imovine u Excel tablicama), na način da je svaka jedinica imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema te prijevozno sredstvo) razvrstana po utvrđenom ključu na tri mjesna odbora (za naselja Orehovica 54,7 %, Podbrest 26,5 % i Vularija 18,8 %), a dio imovine razvrstan je po lokaciji, zbog čega pomoćna evidencija ne osigurava podatke o ukupnom ispravku vrijednosti te sadašnjoj (knjigovodstvenoj) vrijednosti po svakoj jedinici imovine. Zbog navedenog, otežano je usklađivanje podataka iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi i provođenje popisa imovine. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine vodi se po vrsti, količini i vrijednosti imovine (nabavnoj i otpisanoj vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima (inventarni broj, datum stavljanja u uporabu, oznaka ulaznog računa, lokacija), ako glavna knjiga ne osigurava navedene podatke.

Vrste i sadržaj poslovnih knjiga koje su obvezni voditi proračuni i proračunski korisnici propisani su odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja iz čega proizlazi da podaci u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi moraju biti istovjetni. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

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

Knjiženje i evidentiranje dijela prihoda i rashoda u glavnoj knjizi tijekom 2020. provedeno je na način da se iznos prihoda, odnosno ulaznog računa dijeli u utvrđenim omjerima na tri mjesna odbora (tako su pojedinačni iznosi prihoda i rashoda podijeljeni u omjerima, a jedna uplata, odnosno jedan ulazni račun evidentira se tri puta). S obzirom na to da osim dijeljenja iznosa računa, kod evidentiranja rashoda u glavnoj knjizi nije unesen opis knjiženja, odnosno poslovne promjene, otežano je praćenje i nadzor evidentiranih rashoda po računima i povezivanje s ulaznim računima i dobavljačima.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Unos podataka u poslovne knjige treba sadržavati opis poslovne promjene iz izvornih knjigovodstvenih isprava (naziv kupca/dobavljača, robe, vrste usluge, radova i slično) na način koji omogućava nadzor, odnosno da i nezavisna vanjska osoba može pratiti evidentirane poslovne događaje.

Skreće se pozornost da se prihodi i primici te rashodi i izdaci po mjesnim odborima trebaju planirati, izvršavati i evidentirati u poslovnim knjigama prema proračunskim klasifikacijama te da nije transparentno dijeliti iznose prihoda i rashoda i vrijednost imovine po ključu. Mjesne odbore treba uključiti u organizacijsku klasifikaciju proračuna, kao korisnike koji odgovarajućim materijalnim sredstvima ostvaruju postavljene ciljeve. Proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode u skladu s općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, odnosno na način koji omogućava praćenje evidentiranja poslovnih događaja. Preporučuje rashode po mjesnim odborima planirati i izvršavati po organizacijskoj klasifikaciji.

– Evidentiranje poslovnih promjena

U glavnoj knjizi prihodi u iznosu od 732.125,00 kn i rashodi u iznosu od 1.266.164,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima.

U okviru prihoda od administrativnih i upravnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirani su prihodi od zateznih kamata ostvareni po okončanju sudskog spora s Općinom Mala Subotica u iznosu od 522.437,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru računa prihodi od imovine. Prema odredbama članka 68. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi od imovine obuhvaćaju prihode od financijske i nefinancijske imovine. Prihodi od financijske imovine su, između ostalog, i zatezne kamate.

Prihodi iz državnog proračuna od kompenzacijskih mjera u iznosu od 209.688,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od poreza, a prema Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2018., koju je Ministarstvo financija donijelo 4. travnja 2018., trebalo ih je evidentirati u okviru računa tekuće pomoći iz državnog proračuna.

U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirani su rashodi u iznosu od 1.266.164,00 kn, od čega je 610.000,00 kn trebalo evidentirati u okviru kapitalnih donacija (dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu cisterne i vatrogasne opreme i novčani poticaji građanima za uređenje nekretnina u svrhu stanovanja na području Općine), 577.427,00 kn u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima (sufinanciranje smještaja djece s područja Općine u dječjim vrtićima u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave i privatnim vrtićima, jednokratnu novčanu pomoć umirovljenicima, za edukacijsko-rehabilitacijske programe za djecu s teškoćama u razvoju, pomoć sportašima, nabavu bilježnica za učenike osnovne škole i pomoć za stanovanje na temelju socijalnog statusa), a 78.737,00 kn u okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (osnovnoj školi, proračunskom korisniku Županije za prehranu učenika i Javnoj vatrogasnoj postrojbi Čakovec, proračunskom korisniku Grada Čakovca za redovni rad). Prema odredbi članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima koji uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje država može davati različitim karitativnim i sličnim dobrotvornim organizacijama za daljnju distribuciju građanima i kućanstvima.

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

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

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.144.030,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju zaobilaznice, dogradnju nadstrešnice i vanjskih sanitarija u sklopu sportskog objekta i rekonstrukciju javne rasvjete u romskom naselju. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Do konca 2020. radovi na izgradnji zaobilaznice nisu dovršeni te je ostvarene rashode u iznosu od 954.393,00 kn trebalo evidentirati u okviru imovine u pripremi.

Osim toga, dio rashoda što se odnosi na ulaganja u tijeku izrade, odnosno nabave imovine (troškovi stručnog nadzora i izrade projekata) za rekonstrukciju javne rasvjete u romskom naselju, nabavu i ugradnju klima-uređaja za društveni dom te videonadzor javnih površina na području Općine u ukupnom iznosu od 30.375,00 kn, iskazan je u okviru rashoda za ostale usluge, a trebalo ih je evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine te do dovršetka nabave na odgovarajućem računu imovine u pripremi.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu, obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.

Glavna knjiga i analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nisu potpune jer ne sadrže podatke o vrijednosti imovine darovane Općini u 2020. i ošasne imovine.

Prema Izvješću o radu općinskog načelnika, za potrebe izgradnje parkirališta i pješačke staze s oborinskom odvodnjom kod groblja, zaključen je u listopadu 2020. Ugovor o darovanju, kojim su fizičke osobe Općini darovale zemljište (četiri čestice ukupne površine 194 m²). Ugovorom nije utvrđena vrijednost zemljišta darovanog Općini, a primljena imovina od fizičkih osoba nije procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima prihoda, rashoda i nefinancijske imovine te nije iskazana u financijskim izvještajima za 2020.

Osim toga, popisno povjerenstvo za popis imovine i obveza na 31. prosinca 2020. popisalo je ošasnu imovinu (livade, oranice, šume) po šest rješenja o nasljeđivanju (iz 2020. i prijašnjih godina) te ju je predložilo procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama, što nije učinjeno. Općinsko vijeće je u srpnju 2020. donijelo odluke o prodaji ošasne imovine putem javnog natječaja, uz procjenu vrijednosti ošasne imovine prema podacima Porezne uprave. Tijekom 2020. prodana je ošasna imovina po jednom javnom natječaju u vrijednosti od 63.000,00 kn.

Prema odredbi članka 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke, između ostalog, o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je u siječnju 2018. Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (vlastita procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja, procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niiti moguće procjenjivati).

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti darovanu i ošasnu imovinu te ju evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Koncem 2020. iskazana je nematerijalna neproizvedena dugotrajna imovina (licence za računalne programe) u vrijednosti od 6.672,00 kn te ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 229.934,00 kn, što se odnosi na prijenos početnog stanja iz prijašnjih godina. Prema izjavi odgovorne osobe za računovodstvo, stanje ispravka vrijednosti prenosi se bilančno duže od deset godina te nema saznanja o tome za koju imovinu se provodio ispravak vrijednosti.

Koncem 2020. iskazana je vrijednost nematerijalne proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.822.055,00 kn, a odnosi se na ulaganja u računalne programe, dokumente prostornog uređenja i projektnu dokumentaciju. Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od 34.902,00 kn odnosi se na ispravak vrijednosti iz prijašnjih godina, a za 2020. nije obračunan ni evidentiran ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine.

Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, osim prirodnih bogatstva, knjiga, umjetničkih djela te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti koji se u pravilu ne ispravljaju. Sastavni dio Pravilnika jest popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se utvrditi točnost iskazanog ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine te u skladu s utvrđenim provesti odgovarajuća knjiženja, kako bi podaci o vrijednosti imovine bili točni.

3. Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa

- 3.1. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 333.090.00 kn. Općinsko vijeće je u studenome 2018. donijelo Odluku o komunalnoj naknadi, u lipnju 2019. Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnoj naknadi te u ožujku 2020. Odluku o komunalnoj naknadi. Odluke sadrže sve elemente propisane odredbama članka 95. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina obračunava i naplaćuje komunalnu naknadu za stambeni, poslovni i garažni prostor. Rješenja o komunalnoj naknadi ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, što je obvezni element rješenja o komunalnoj naknadi prema odredbi članka 101. Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno članka 18. Odluke o komunalnoj naknadi, prema kojima se rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje, između ostalog, iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine.

Državni ured za reviziju nalaže rješenjima o komunalnoj naknadi utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu od 65.535,00 kn, od čega na temelju rješenja o komunalnom doprinosu iz 2020. u iznosu od 14.984,00 kn, a 50.551,00 kn odnosi se na naplatu potraživanja iz prijašnjih godina.

Komunalni doprinos obračunan je prema Odluci o komunalnom doprinosu, iz studenoga 2018., te izmjenama Odluke, iz lipnja i rujna 2019. Općina je u 2020. donijela ukupno četiri rješenja o komunalnom doprinosu po završenim postupcima legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada.

U skladu s odredbom članka 8. Odluke o komunalnom doprinosu, Općina je obveznicima plaćanja komunalnog doprinosa za zgrade stambene namjene za koje je pokrenut postupak legalizacije, za jednokratno plaćanje komunalnog doprinosa u roku od 15 dana od dana izvršnosti rješenja o komunalnom doprinosu, obračunala popust od 25,0 %, odnosno u 2020. u iznosu od 1.554,00 kn. Također, u skladu s odredbom članka 11.a Odluke o komunalnom doprinosu, Općina je u 2020., radi poticanja gospodarske djelatnosti na području Općine, djelomično oslobodila jednog obveznika plaćanja komunalnog doprinosa za gospodarsku građevinu poljoprivredne namjene za 80,0 % odnosno u iznosu od 21.001,00 kn. Shodno navedenom, obveznici plaćanja komunalnog doprinosa oslobođeni su od plaćanja komunalnog doprinosa u 2020. u ukupnom iznosu od 22.555,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani iznosi oslobođenja.

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

Državni ured za reviziju nalaže po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu knjigovodstveno evidentirati potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u brutoiznosu (iznosu bez oslobođenju), u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2020. donesen je u prosincu 2019., a izmjene i dopune u ožujku i lipnju 2020. te dvije izmjene u kolovozu 2020. Plan nabave i izmjene Plana objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a podaci nisu usklađeni.

Općina je u rujnu 2019. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji se primjenjivao tijekom 2020. Prema Pravilniku, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, postupak nabave provodi povjerenstvo, slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnim stranicama.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., jednostavna nabava iznosila je 1.793.915,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 741.119,00 kn, usluga 545.138,00 kn i robe 507.658,00 kn. Izvješćem su također obuhvaćena i dva otvorena postupka nabave u ukupnom iznosu od 2.051.343,00 kn, što se odnose na nabavu radova na izgradnji zaobilaznice naselja Podbrest (II. faza) te dogradnji nadstrešnice i vanjskih sanitarija u sklopu sportskog objekta u Podbrestu.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ažuriran je tijekom obavljanja revizije (svibanj 2021.).

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave u kojem izmjene i dopune Plana nabave nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni Plan nabave, a posljednje izmjene Plana nabave nisu ažurirane u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema posljednjim izmjenama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 8.287.500,00 kn, od čega se na planirane otvorene postupke javne nabave odnosi 5.814.000,00 kn (za rekonstrukciju i energetske obnove turističko-informativnog centra u naselju Vularija, izgradnju zaobilaznice u naselju Podbrest, izgradnju trafostanice, parkirališta uz groblje u naselju Orehovica te dogradnju nadstrešnice i sanitarnog čvora na sportskom objektu), a na postupke jednostavne nabave odnosi se 2.473.500,00 kn. Tijekom 2020. nisu provedeni planirani otvoreni postupci nabave koji se odnose na rekonstrukciju i energetske obnove turističko-informativnog centra planirani u vrijednosti od 2.200.000,00 kn (tijekom 2020. nabavljena je projektna dokumentacija, a radovi nisu započeli jer se čeka odluka nadležnog ministarstva za dodjelu potpora po pozivu za dodjelu potpora) i izgradnju trafostanice u Gospodarskoj zoni Podbrest u vrijednosti od 800.000,00 kn. Nadalje, za izgradnju parkirališta kod groblja planirana je nabava u vrijednosti od 680.000,00 kn, od čega je tijekom 2020. ostvarena nabava u vrijednosti od 57.500,00 kn (za projektnu dokumentaciju), a izgradnja je planirana za 2021. (projekt je prijavljen za dodjelu potpora iz mjere Razvoj i modernizacija društvene infrastrukture, koju provodi LAG Mura – Drava). Također, planirana je jednostavna nabava za izradu projektne dokumentacije za izgradnju dječjeg vrtića u vrijednosti od 195.000,00 kn, što do konca godine nije ostvareno. S obzirom na navedeno, Općina je trebala ažurirati Plan nabave prema realnim potrebama za nabavu roba, radova i usluga za proračunsku godinu.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan ažurirati plan nabave prema potrebi, a odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine te da sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika, propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine, objaviti izmjene i dopune plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene te sve izmjene ili dopune plana nabave vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te navodi da je započela s provedbom naloženih radnji i preporuka.

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. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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 financijskih kontrola	2010.	Razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.	-	provedeno
2.	Prihodi i primici	2010.	Trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama.	-	provedeno
3.	Rashodi	2010.	Ustrojiti komunalno i poljoprivredno redarstvo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	-	provedeno
4.		2010.	Pribaviti obračune izvedenih radova i provoditi nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.	-	nije primjenjivo
5.	Postupci javne nabave	2010.	Provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te pristupati gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih akata u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga. Sredstva namijenjena izgradnji prihod su javnog isporučitelja vodne usluge, a gradnja i održavanje komunalnih vodnih građevina provodi se u skladu s planovima koje donosi javni isporučitelj vodnih usluga. S obzirom na izmjenu propisa, nalog u vezi s trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina nije primjenjiv.

1.2. Općina se nije očitovala na status naloga i preporuke.