



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/21-02/7  
URBROJ: 613-08-21-9  
Koprivnica, 27. svibnja 2021.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Općina Rasinja  
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  |
|      | Javna nabava                       | 11 |
| III. | REVIZIJA ZA 2020.                  | 13 |
|      | Ciljevi i područja revizije        | 13 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 13 |
|      | Metode i postupci revizije         | 14 |
|      | Nalaz za 2020.                     | 15 |
|      | Provedba naloga i preporuka        | 26 |

## I. MIŠLJENJE

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

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode od općinskih poreza i poreza na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2020. iznose 172.101,00 kn.

Zbog neusklađivanja podataka u analitičkim evidencijama potraživanja za komunalnu naknadu i potraživanja u vezi s upravljanjem grobljima s podacima u glavnoj knjizi, iskazana potraživanja na 31. prosinca 2020. u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi za prihode od komunalne naknade veća su za 578.953,00 kn, a za prihode od upravljanja grobljima manja za 120.613,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji odnosno pomoćnoj knjizi. Analitičke evidencije potraživanja i obveza ne sadrže podatke o rokovima dospelosti, što je obvezni sadržaj navedenih evidencija propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, podaci o rokovima dospelosti potraživanja preduvjet su za točan obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden.

Vrijednost imovine koju je Općina naslijedila (ošasna imovina) nije procijenjena te spomenuta imovina nije evidentirana u glavnoj knjizi. U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani primljeni, odnosno dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 6.359.250,00 kn. Udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkog društva evidentirani su manje za 130.900,00 kn u odnosu na podatke iz sudskog registra i Društvenog ugovora.

Prihodi u ukupnom iznosu od 702.681,00 kn i rashodi u ukupnom iznosu od 737.232,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Dio navedenih rashoda koji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana u iznosu od 618.456,00 kn odnosi se na ulaganja u lokalnu cestu u vlasništvu Županijske uprave za ceste i vodoopskrbnu mrežu u vlasništvu javnog isporučitelja vodnih usluga. Iako navedena imovina nije u vlasništvu Općine, za navedena ulaganja povećana je vrijednost nefinancijske imovine Općine, zbog čega su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani više za 618.456,00 kn.

Obavljenim popisom imovine i obveza za 2020. svrha popisa nije u potpunosti postignuta, jer zbog neusklađenosti podataka o vrijednosti imovine u glavnoj i pomoćnim knjigama nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja imovine evidentirane u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava koji su evidentirani u glavnoj knjizi u iznosu od 234.000,00 kn te kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 53.913,00 kn. Za dugotrajnu imovinu u pripremi u iznosu od 6.508.422,00 kn nije utvrđen stupanj dovršenosti, potraživanja su popisana u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige bez popisa pojedinačnih dužnika s iznosima potraživanja. Radi usklađenja podataka o obvezama i potraživanjima nisu pribavljeni izvodi otvorenih stavaka od vjerovnika i dužnika.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih prihoda, rashoda, imovine i obveza, odnosno iznose potraživanja i izvanbilančnih zapisa, te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani. (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 Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija). Obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 267 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Vrijednosno značajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od poreza na dohodak i prihodi od pomoći.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2020. Općina ima 12 zaposlenika. Sedam je zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela na neodređeno vrijeme te pet zaposlenika na određeno vrijeme na projektu Zaposli pa pomozi iz programa Zaželi – Program zapošljavanja žena (dalje u tekstu: Projekt Zaposli pa pomozi).

Prema odredbama Statuta iz ožujka 2013. te Statutarne odluke o izmjenama i dopunama Statuta iz ožujka 2018., tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je općinski načelnik Danimir Kolman. Općinski načelnik ima dva zamjenika. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski), a zamjenici općinskog načelnika profesionalno.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2020. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za izdavačku i tiskarsku djelatnost u vrijednosti od 297.200,00 kn (5,17 %) i trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u vrijednosti od 67.700,00 kn (11,9 %).

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2020. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 24.002.269,00 kn. Tijekom 2020. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. primici nisu planirani, prihodi su planirani u iznosu od 9.418.242,00 kn, što je 14.584.027,00 kn ili 60,8 % manje od prihoda i primitaka planiranih proračunom, dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu od 8.747.874,00 kn, što je 15.254.395,00 kn ili 63,6 % manje od planiranih proračunom.

Za preneseni manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 2.835.637,00 kn planirano je pokriće manjka u 2020. u iznosu od 670.368,00 kn. U odnosu na proračun, znatno manje su planirani prihodi od pomoći za 11.697.027,00 kn te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 13.118.900,00 kn jer izvori financiranja nisu osigurani u 2020.

Za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti proračunom planirana je proračunska zaliha u iznosu od 5.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2020.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 11.989.250,00 kn, a za 2022. u iznosu od 7.195.100,00 kn.

Sastavljen je Program ukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2017. do 2020. Navedeni Program predstavlja temeljni programski dokument razvojne politike Općine, kojim su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja, načini njihova postizanja te aktivnosti tijela lokalne uprave i drugih sudionika uključenih u njegovu provedbu. Utvrđeni ciljevi su: gospodarski razvoj, unaprjeđenje infrastrukturnog sustava Općine, učinkovito upravljanje i zaštita okoliša te unaprjeđenje kvalitete života u zajednici.

Općina je uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2020. donijela Plan razvojnih programa koji je usklađen s Programom ukupnog razvoja Općine. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Posljednjim izmjenama Plana razvojnih programa predviđena su ulaganja od 2020. do 2022. u iznosu od 22.393.681,00 kn, a u 2020. vrijednosno značajnija sredstva planirana su za katastarsku izmjeru u svrhu izrade katastra nekretnina na području Općine u iznosu od 2.280.000,00 kn, održavanje groblja i javnih površina u iznosu od 705.000,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 635.000,00 kn.

## **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**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.940.359,00 kn, što je 1.260.260,00 kn ili 12,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Ostvareno za 2019.   | Ostvareno za 2020.  | Indeks (3/2) |
|------------|---|----------------------|---------------------|--------------|
|            | 1   | 2                    | 3                   | 4            |
| 1.         | Prihodi od poreza   | 6.316.602,00         | 5.598.695,00        | 88,6         |
| 2.         | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna                                  | 2.009.074,00         | 1.795.272,00        | 89,4         |
| 3.         | Prihodi od imovine  | 815.116,00           | 333.786,00          | 40,9         |
| 4.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 975.666,00           | 1.046.397,00        | 107,2        |
| 5.         | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija                | 24.418,00            | 20.506,00           | 84,0         |
| 6.         | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi   | 59.743,00            | 3.270,00            | 5,5          |
| 7.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  | 0,00                 | 142.433,00          | -            |
|            | <b>Ukupni prihodi</b>   | <b>10.200.619,00</b> | <b>8.940.359,00</b> | <b>87,6</b>  |

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu od 5.598.695,00 kn ili 62,6 %. Značajni su i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.795.272,00 kn ili 20,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.046.397,00 kn ili 11,7 %. Svi drugi prihodi iznose 499.995,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel od 5,6 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, grobne naknade te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 2.808.002,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 31,4 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu od 5.403.255,00 kn (sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 3.581.608,00 kn i porez na dohodak koji je ostvaren na području Općine u iznosu od 1.821.647,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 140.193,00 kn i općinske poreze u iznosu od 55.247,00 kn. Odlukom o općinskim porezima iz veljače 2018. utvrđeni su porez na potrošnju, na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od poreza manji su za 717.907,00 kn ili 11,4 % zbog manje ostvarenog poreza na dohodak.



Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.795.272,00 kn. Primljene su iz državnog proračuna u iznosu od 1.150.952,00 kn za obnovu društvenog doma, modernizaciju lokalne ceste, izgradnju pješačke staze, ublažavanje i uklanjanje posljedica prirodnih nepogoda, provođenje predsjedničkih izbora te za pomoć u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog odbitka prema propisima kojima je uređeno oporezivanje dohotka. Iz proračuna Koprivničko-križevačke županije primljene su pomoći u iznosu od 382.121,00 kn za izgradnju pješačke staze i vodovodne mreže te troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade s područja Općine. Od općine nositelja Projekta Zaposli pa pomozi primljene su pomoći u iznosu od 262.199,00 kn.

Projekt energetske obnove društvenog doma sufinanciran je sredstvima Europske unije iz Europskog fonda za regionalni razvoj, odnosno Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, Prioritetne osi 4 – Promicanje energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta Općina je zaključila s Ministarstvom graditeljstva i prostornog uređenja kao posredničkim tijelom razine 1 (PT1) (poslije Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost kao posredničkim tijelom razine 2 (PT2) u rujnu 2018. te dodatak Ugovoru u rujnu 2020. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 2.080.136,00 kn, prihvatljivi troškovi u iznosu od 1.807.910,00 kn te sufinanciranje Europske unije u iznosu od 1.105.872,00 kn. Općina je obvezna osigurati vlastitim sredstvima ili vanjskim financiranjem 974.264,00 kn. Razdoblje provedbe projekta i razdoblje prihvatljivosti izdataka je najkasnije 24 mjeseca od dana stupanja na snagu Ugovora ili do 31. prosinca 2022., ovisno što nastupa prije. Plaćanje prihvatljivih izdataka utvrđeno je metodom nadoknade i metodom plaćanja. Po navedenom Ugovoru, Općina je u 2019. ostvarila sredstva u iznosu od 963.222,00 kn te u 2020. u iznosu od 31.639,00 kn. Radi osiguranja vlastitog financiranja Općina je u listopadu 2019. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključila Ugovor o sufinanciranju provedbe projekta Europske unije kojim su Općini dodijeljena bespovratna sredstva u iznosu do 527.717,00 kn. Na temelju ovog Ugovora Općina je ostvarila sredstva u 2020. u iznosu od 445.420,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 333.786,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 83.667,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 76.148,00 kn, naknade za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja u iznosu od 68.596,00 kn te naknade za pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine u iznosu od 62.716,00 kn. Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju Rješenja koje je Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti donijela u svibnju 2018.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.046.397,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od šumskog doprinosa u iznosu od 475.073,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 339.111,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija evidentirani su prihodi od pravne osobe za upravljanje vodama za poslove naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 20.506,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 142.433,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta i građevinskog objekta u vlasništvu Općine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 7.928.116,00 kn, što je 5.289.113,00 kn ili 40,0 % manje 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  | 866.257,00         | 946.845,00         | 109,3        |
| 2.                                   | Materijalni rashodi   | 3.024.118,00       | 2.934.109,00       | 97,0         |
| 3.                                   | Financijski rashodi   | 11.940,00          | 16.226,00          | 135,9        |
| 4.                                   | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna                     | 90.000,00          | 76.898,00          | 85,4         |
| 5.                                   | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 485.867,00         | 567.648,00         | 116,8        |
| 6.                                   | Ostali rashodi  | 989.941,00         | 416.933,00         | 42,1         |
| 7.                                   | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 7.749.106,00       | 2.941.757,00       | 38,0         |
| 8.                                   | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova                       | 0,00               | 27.700,00          | -            |
| Ukupni rashodi i izdaci              |   | 13.217.229,00      | 7.928.116,00       | 60,0         |
| Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) |   | 10.200.619,00      | 8.940.359,00       | 87,6         |
| Višak prihoda                        |   | 0,00               | 1.012.243,00       | -            |
| Manjak prihoda                       |   | 3.016.610,00       | 0,00               | -            |

Značajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.941.757,00 kn ili 37,1 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.934.109,00 kn ili 37,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 946.845,00 kn ili 11,9 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 1.105.405,00 kn ili 14,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 946.845,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 798.632,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 120.436,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarna nagrada, regres za korištenje godišnjeg odmora, nagrada za božićne blagdane, potpora za rođenje djeteta, dar za djecu) u iznosu od 27.777,00 kn. Na rashode za zaposlene u Jedinstvenom upravnom odjelu i dužnosnike odnosi se 668.270,00 kn, a na zaposlene u vezi s Projektom Zaposli pa pomози koji se financiraju sredstvima Europske unije odnosi se 278.575,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.934.109,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.154.542,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 425.362,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 228.389,00 kn, premije osiguranja, članarine, pristojbe i protokol u iznosu od 68.106,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 45.587,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 12.123,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na rashode za tekuće i investicijsko održavanje (u tome rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iznose 863.777,00 kn) u iznosu od 1.005.150,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 547.562,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 314.232,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza, promidžbe i informiranja, računalne usluge i druge usluge (naknada u iznosu od 1,0 % od ukupno naplaćenih prihoda za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak) u iznosu od 287.598,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (materijal, usluge, oprema) ostvareni su u iznosu od 1.807.633,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i usluge za održavanje cesta u iznosu od 634.952,00 kn, energiju i usluge za održavanje javne rasvjete u iznosu od 289.986,00 kn, materijal, usluge i opremu za održavanje javnih površina u iznosu od 742.893,00 kn i rashode za materijal, usluge i opremu za održavanje groblja u iznosu od 139.802,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 567.648,00 kn. Odnose se na rashode za sufinanciranje cijene boravka u dječjem vrtiću u iznosu od 388.563,00 kn za djecu čija oba roditelja odnosno jedan roditelj (samohrani roditelj) ima prebivalište na području Općine, jednokratne pomoći studentima u iznosu od 45.000,00 kn, naknade na temelju pojedinačnih odluka za troškove liječničkih pregleda, podmirenje životnih troškova, opremanje djece za školu, nabavu drva za ogrjev u iznosu od 35.371,00 kn, darove za djecu u iznosu od 34.992,00 kn, troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu od 33.600,00 kn, sufinanciranje gerontodomaćice u iznosu od 15.199,00 kn, bibliobusa u iznosu od 9.500,00 kn, naknade za novorođeno dijete u iznosu od 4.500,00 kn i za prehranu učenika u iznosu od 923,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 416.933,00 kn odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu od 409.855,00 kn i naknade šteta u iznosu od 7.078,00 kn. Tekuće donacije najvećim se dijelom odnose na tekuće donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 146.250,00 kn i vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 155.269,00 kn te na donacije udrugama u sportu, kulturi, lovačkom društvu, udrugama građana, vijeću nacionalnih manjina, Crvenom križu te političkim strankama za redovno poslovanje u iznosu od 108.336,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.941.757,00 kn. Odnose se na rashode za katastarsku izmjeru zemljišta u iznosu od 1.827.343,00 kn, izgradnju građevinskih objekata (cesta, pješačka staza, vodoopskrbna mreža) u iznosu od 977.927,00 kn, nabavu opreme (računalna oprema, komunikacijska oprema, oprema za održavanje komunalne infrastrukture) u iznosu od 131.487,00 kn i izradu plana djelovanja civilne zaštite u iznosu od 5.000,00 kn. Od ukupnih rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode za gradnju komunalne infrastrukture odnosi se 767.362,00 kn, i to za modernizaciju lokalne ceste 407.892,00 kn i izgradnju pješačke staze 359.470,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 27.700,00 kn odnose se na kupnju udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Općine od trgovačkog društva – suvlasnika spomenutog društva.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2020. iznosi 1.012.243,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.835.636,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.823.393,00 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 25.200.388,00 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   | 20.072.557,00     | 22.174.558,00      | 110,5        |
| 1.1.                            | Prirodna bogatstva (zemljište)  | 1.423.008,00      | 1.423.009,00       | 100,0        |
| 1.2.                            | Građevinski objekti   | 13.734.354,00     | 13.488.251,00      | 98,2         |
| 1.3.                            | Postrojenja i oprema  | 558.943,00        | 515.269,00         | 92,2         |
| 1.4.                            | Nefinancijska imovina u pripremi  | 3.913.715,00      | 6.508.422,00       | 166,3        |
| 1.5.                            | Druga nefinancijska imovina   | 442.537,00        | 239.607,00         | 54,1         |
| 2.                              | Financijska imovina   | 2.870.314,00      | 3.025.830,00       | 105,4        |
| 2.1.                            | Novčana sredstva  | 281.533,00        | 264.128,00         | 93,8         |
| 2.2.                            | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 17.830,00         | 11.502,00          | 64,5         |
| 2.3.                            | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici   | 206.300,00        | 234.000,00         | 113,4        |
| 2.4.                            | Potraživanja za prihode poslovanja  | 2.292.100,00      | 2.462.287,00       | 107,4        |
| 2.5.                            | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda                                    | 72.551,00         | 53.913,00          | 74,3         |
| Ukupno imovina                  |   | 22.942.871,00     | 25.200.388,00      | 109,8        |
| 3.                              | Obveze  | 3.207.550,00      | 2.152.935,00       | 67,1         |
| 3.1.                            | Obveze za rashode poslovanja  | 1.023.767,00      | 889.756,00         | 86,9         |
| 3.2.                            | Obveze za nabavu nefinancijske imovine  | 2.183.783,00      | 1.263.179,00       | 57,8         |
| 4.                              | Vlastiti izvori   | 19.735.321,00     | 23.047.453,00      | 116,8        |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |   | 22.942.871,00     | 25.200.388,00      | 109,8        |

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je u odnosu na početak godine za 2.257.517,00 kn ili 9,8 %. Na povećanje je najvećim dijelom utjecalo povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 2.594.707,00 kn ili 66,3 %.

Vrijednosno najznačajniju nefinancijsku imovinu čine građevinski objekti u iznosu od 13.488.251,00 kn ili 60,8 % vrijednosti nefinancijske imovine. Odnose se na vrijednost cesta u iznosu od 4.489.579,00 kn, društvenih domova u iznosu od 3.175.615,00 kn, poslovne zgrade koju na temelju ugovora o zakupu koristi ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje u privatnom vlasništvu u iznosu od 2.566.645,00 kn te drugih građevinskih objekata (autobusna stajališta, mrtvačnice, ograde groblja, zgrada Općine, javna rasvjeta, sabirališta mlijeka i drugo) u iznosu od 3.256.412,00 kn. Ustrojen je Registar imovine, Evidencija komunalne infrastrukture te je donesena Strategija upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje od 2019. do 2025.

Komunalne vodne građevine u vlasništvu Općine prenesene su u 2014., bez naknade, u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 6.508.422,00 kn čini 25,8 % ukupne imovine. Odnosi se na ulaganja u katastarsku izmjeru na području Općine u iznosu od 2.658.098,00 kn, izgradnju pješačke staze u iznosu od 3.442.431,00 kn i modernizaciju lokalne ceste u iznosu od 407.893,00 kn. U 2020. nije bilo knjigovodstvenog prijenosa s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 234.000,00 kn odnosi se na vlasnički udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za izdavačku i tiskarsku djelatnost u vrijednosti od 166.300,00 kn i trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u vrijednosti od 67.700,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 2.473.789,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.462.287,00 kn i druga potraživanja (za naknade koje se refundiraju i predujmove) u iznosu od 11.502,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 163.859,00 kn ili 7,1 %, zbog povećanja potraživanja za šumski doprinos. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 1.118.966,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 669.209,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.165.090,00 kn, dok potraživanja u iznosu od 297.197,00 kn nisu dospjela. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunan.

Ukupne obveze koncem 2020. iskazane su u iznosu od 2.152.935,00 kn. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.263.179,00 kn i rashode poslovanja u iznosu od 889.756,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 1.054.615,00 kn ili 32,9 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za nabavu nefinancijske imovine za 920.604,00 kn. Dospjele obveze koncem 2020. iznose 1.700.349,00 kn, a obveze u iznosu od 452.586,00 kn nisu dospjele. Obveze za rashode poslovanja odnose se najvećim dijelom na obveze za zatezne kamate u iznosu od 555.802,00 kn, od čega na nepodmirenu obvezu za zatezne kamate obračunane 2010. u iznosu od 551.200,00 kn zbog nepoštovanja ugovorenih rokova plaćanja gradskom komunalnom društvu za izvedene radove na izgradnji magistralnog vodovoda prema zaključenim ugovorima o povjeravanju poslova investitora izgradnje iz 2003. i 2004. Zbog nepoštovanja ugovorenih rokova plaćanja izvedenih radova na temelju ispostavljenih zahtjeva komunalnog društva te priloženih obračunskih situacija (u cijelosti su plaćeni u razdoblju od 2003. do 2007.) komunalno društvo obračunalo je zateznu kamatu u iznosu od 580.212,00 kn. Od toga je plaćeno 29.012,00 kn te nepodmirena obveza iznosi 551.200,00 kn. Za naplatu potraživanja komunalno društvo poduzimalo je različite mjere naplate (opomene, izvansudske nagodbe, prijedlozi ovrha). Na temelju sudskih rješenja na više nekretnina u vlasništvu Općine u zemljišnim knjigama upisana je zabilježba ovrhe, utvrđivanjem vrijednosti nekretnine, prodajom i namirenjem komunalnog društva iz iznosa dobivenih prodajom. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2021.) obveze za zatezne kamate nisu plaćene, a nekretnine nisu prodane.

## **Javna nabava**

Općina je za 2020. donijela Plan nabave te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 4.940.900,00 kn.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave donesenim u veljači 2017. (izmjene u prosincu 2018. i veljači 2019.), koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Pravilnikom je utvrđeno da se za predmete nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn nabava provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn dostavom poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta (izdaje se narudžbenica ili se zaključuje ugovor) te za predmete nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove istodobno s objavom poziva na mrežnim stranicama Općine može se uputiti poziv za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Pravilnikom su uređene procedure pojedinačno za svaku vrstu postupka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., u 2020. provedeni su samo jednostavni postupci nabave. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 812.959,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega radova 651.515,00 kn, usluga 102.850,00 kn i robe 58.594,00 kn. Odstupanje vrijednosti nabave prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020. u odnosu na Plan nabave za 2020. najvećim dijelom odnosi se na provedeni otvoreni postupak nabave koncem 2020. procijenjene vrijednosti od 1.592.445,00 kn, koji nije obuhvaćen Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2020., te na planirani otvoreni postupak javne nabave za rekonstrukciju i modernizaciju javne rasvjete procijenjene vrijednosti od 1.980.000,00 kn, koji u 2020. nije proveden.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 26. svibnja 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. (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.).

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. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. 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)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)

10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
16. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
17. Zakon o vodnim uslugama, članak 89. (Narodne novine 66/19)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. 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)
20. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
21. Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. (Ministarstvo financija, kolovoz 2017.)
22. Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. (Ministarstvo financija, kolovoz 2018.)
23. Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022. (Ministarstvo financija, rujan 2019.)
24. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.)
25. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 2020.)
26. Pravilnik o unutarnjem redu Jedinštenog upravnog odjela Općine Rasinja (ožujak 2014.)
27. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2017., prosinac 2018. i veljača 2019.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, 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 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja i rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za održavanje komunalne infrastrukture, rashode za intelektualne usluge te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom za 2020. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 24.002.269,00 kn. Općina je tijekom 2020. donijela dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. prihodi su planirani u iznosu od 9.418.242,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu od 8.747.874,00 kn. Za preneseni manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 2.835.637,00 kn planirano je djelomično pokriće u 2020. u iznosu od 670.368,00 kn, a izmjena Odluke o izvršavanju proračuna za 2020., kojom bi se utvrdio način pokrića manjka prihoda i primitaka u iznosu od 2.165.269,00 kn, nije donesena. Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka manjka prihoda i mjera za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom nisu sastavljeni. Za 2020. ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 1.012.243,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.823.393,00 kn. Dospjele obveze koncem 2020. iznose 1.700.349,00 kn.

Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., za razdoblje 2019. – 2021. te za razdoblje 2020. – 2022. utvrđena je mogućnost sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne (prethodnih) godina kada se jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nađu u situaciji da im preneseni manjak čini znatan dio ukupnog proračuna i da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u godini dana (a da istodobno nastave pružati javna dobra i usluge zadovoljavajuće količine i kvalitete). U takvim slučajevima moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka tijekom najviše tri naredne godine te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun donosi akt koji sadržava analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Budući da pokriće cjelokupnog manjka nije planirano izmjenama proračuna za 2020. ni projekcijama proračuna za 2021. i 2022., prema navedenim Uputama, trebalo je u izmjenama i dopunama odluke o izvršavanju proračuna za tekuću godinu iskazati preostali dio manjka koji će biti pokriven u godinama koje se odnose na projekcije.

U prosincu 2019. donesena je Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom Općine za razdoblje od 2019. do 2025., u kojoj je dan Prikaz smjernica za ostvarenje prioriteta ciljeva u navedenom sedmogodišnjem razdoblju, a koji se sastoji od 27 ciljeva. Navedenom Strategijom nije propisana obveza donošenja godišnjeg plana upravljanja imovinom niti izvješćivanje o realizaciji Strategije.

***Državni ured za reviziju preporučuje sukcesivno planiranje pokrića manjka te uz proračun donijeti akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom u skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija. Nadalje, preporučuje donositi godišnje planove upravljanja imovinom i izvješćivati o ostvarenju Strategije svake godine kako bi se osiguralo praćenje ostvarenja Strategije tijekom sedmogodišnjeg razdoblja.***

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te rezultat poslovanja.

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Općina je ustrojila propisane poslovne knjige.

Računovodstvena evidencija koja omogućuje praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja nije ustrojena, odnosno u poslovnim knjigama Općine nije osigurano praćenje ostvarenja rashoda prema izvorima financiranja planiranih proračunom.

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 primitci 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.***

Analitičke evidencije potraživanja i obveza (dobavljači) vode se u računalnom obliku i ne sadrže podatke o rokovima dospelosti te ne osiguravaju provjeru točnosti podataka o dospelosti potraživanja i obveza iskazanih u financijskim izvještajima. Usklađenje podataka o stanju potraživanja iz analitičkih evidencija s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. Prema podacima u glavnoj knjizi, potraživanja za prihode od komunalne naknade koncem 2020. iznose 1.118.966,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji manje za 578.953,00 kn. Potraživanja za prihode od upravljanja grobljima prema glavnoj knjizi koncem 2020. iznose 139.169,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji više za 120.613,00 kn. Zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Analitičke evidencije potraživanja i obveza, između ostalog, sadrže i podatke o rokovima dospelosti. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako proračun i proračunski korisnik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije potraživanja i obveza s podacima o rokovima dospelosti te uskladiti podatke u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Potraživanja za prihode od grobne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalne naknade te naknade za uređenje voda na računima potraživanja i na računima obračunanih prihoda u glavnoj knjizi evidentirana su u studenome, odnosno prosincu 2020., a trebalo ih je evidentirati kronološki, po načelu nastanka događaja.

Pregled potraživanja po rokovima dospelosti na koncu 2020. nije sastavljen te nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja, iako je uvidom u dokumentaciju utvrđeno da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.

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.

Prema odredbi članka 37.a navedenog Pravilnika, 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 ažurno evidentirati potraživanja za prihode poslovanja te obračunati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina koju je Općina naslijedila prema rješenjima o nasljeđivanju (ošasna imovina). Za dio naslijeđene imovine Općina je obavila procjenu vrijednosti te je njezinom prodajom u 2020. ostvarila prihode u iznosu od 142.438,00 kn. Također, nisu evidentirana potraživanja za poreze, koja, prema podacima Porezne uprave, koncem 2020. iznose 172.101,00 kn (porez na promet nekretnina 131.739,00 kn i općinski porezi 40.362,00 kn). Nadalje, nisu evidentirani izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu od 6.359.250,00 kn. Općina je dala jamstva poslovnoj banci za uredno podmirenje obveze po kreditu u iznosu od 6.000.000,00 kn te ispostavila bjanko-zadužnice Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo za izvršenje ugovora o sufinanciranju modernizacije lokalne ceste u iznosu od 200.000,00 kn. Za izgradnju školske sportske dvorane od izvođača radova primila je jamstvo banke za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 159.250,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost udjela u trgovačkom društvu za izdavačku i tiskarsku djelatnost u iznosu od 166.300,00 kn, a prema podacima iz sudskog registra i Društvenog ugovora vrijednost udjela Općine iznosi 297.200,00 kn.

Odredbom članka 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. 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.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost naslijeđene imovine, potraživanja za prihode od općinskih poreza i potraživanja za porez na promet nekretninama, primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja (izvanbilančne zapise) te evidentirati točnu vrijednost udjela u trgovačkom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prihodi u ukupnom iznosu od 702.681,00 kn i rashodi u ukupnom iznosu od 737.232,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima te na više iskazanu vrijednost imovine i izvora vlasništva za dio tih rashoda u iznosu od 618.456,00 kn. Navedeno se odnosi na prihode od pomoći u iznosu od 631.601,00 kn, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 71.080,00 kn, rashode za modernizaciju lokalne ceste u iznosu od 407.892,00 kn, koja je u vlasništvu Županijske uprave za ceste, rashode za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbne mreže u iznosu od 210.564,00 kn za koju je nositelj investicije trgovačko društvo isporučitelj vodne usluge, rashode za sufinanciranje županijske ceste u iznosu od 94.077,00 kn, sufinanciranje kluba za starije osobe u iznosu od 15.199,00 kn i rashode za sufinanciranje bibliobusa u iznosu od 9.500,00 kn.

Dio navedenih rashoda u ukupnom iznosu od 618.456,00 kn koji se odnose na rashode za modernizaciju lokalne ceste u iznosu od 407.892,00 kn, koja je u vlasništvu Županijske uprave za ceste, te na rashode za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbne mreže u iznosu od 210.564,00 kn, za koju je nositelj investicije trgovačko društvo isporučitelj vodne usluge, evidentirani su na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima nefinancijske imovine te su time povećali vrijednost imovine, iako se ne radi o imovini Općine.

Odredbom članka 4., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode na računima propisanim Računskim planom proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 339.111,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 68.735,00 kn. Odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu utvrđeni su uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, odnosno komunalnog doprinosa. U skladu s navedenim odlukama Općina je tijekom 2020. izdala jedno rješenje o djelomičnom i deset rješenja o potpunom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade te devet rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa. U izdanim rješenjima o oslobađanju iznosi oslobođenja nisu utvrđeni te u poslovnim knjigama nisu provedena evidentiranja oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, odnosno komunalnog doprinosa propisana Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave. Prema navedenoj Uputi, koju je donio Ministar financija u lipnju 2020. i koja je obvezna za primjenu od 2020., jedinice lokalne samouprave po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu/naknadi moraju knjigovodstveno evidentirati potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u bruto iznosu (iznos bez oslobođenja). Za iznos oslobođenja jedinice lokalne samouprave umanjuju 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/naknade evidentiraju u iznosu umanjenom za iznos oslobođenja, odnosno u neto iznosu.

***Državni ured za reviziju nalaže u rješenjima o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa utvrditi iznose oslobođenja te u poslovnim knjigama evidentirati oslobođenja u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.***

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza za 2020. te je sastavljen Izvještaj o rezultatima popisa. Popisana je dugotrajna nefinancijska imovina, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisom nije obuhvaćen dio financijske imovine koji se odnosi na udjele u trgovačkim društvima koji su evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 234.000,00 kn te kontinuirane rashode budućih razdoblja koji su evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 53.913,00 kn. U popisne liste nefinancijske dugotrajne imovine uneseni su podaci u naturalnim izrazima, a nema podataka o pojedinačnoj vrijednosti popisane imovine. Popisne liste nisu potpisali članovi Povjerenstva za popis. Prije provođenja popisa nisu usklađeni podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama. Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi, čija je vrijednost popisana u iznosu od 6.508.422,00 kn, nije utvrđen stupanj dovršenosti. Potraživanja su popisana u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige bez popisa pojedinačnih dužnika s iznosima potraživanja. Radi usklađenja podataka o obvezama i potraživanjima nisu pribavljeni izvodi otvorenih stavaka od vjerovnika i dužnika. Iz navedenog proizlazi da nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja s popisom utvrđenim, odnosno stvarnim stanjem.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza mora se sastaviti 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.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Uputom je, između ostalog, utvrđeno da povjerenstvo za popis treba provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka te utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine. Nadalje, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja. Uputom je određeno da se u posebne popisne liste trebaju, između ostalog, popisati potraživanja i obveze te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s dužnicima i vjerovnicima.

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

– Rezultat poslovanja

Za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja za 2020. u glavnoj knjizi za 2020. nisu provedene odluke o raspodjeli rezultata za 2018. i 2019., koje je donijelo Općinsko vijeće u svibnju 2019. i 2020., prema kojima se viškom prihoda poslovanja pokrivaju manjkovi prihoda od nefinancijske imovine i financijske imovine.

Također, u glavnoj knjizi nije provedena obvezna korekcija rezultata za iznos kapitalnih pomoći iz drugih proračuna koje su utrošene za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 605.129,00 kn.

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.

Nadalje, podaci o rezultatu poslovanja po aktivnostima na 1. siječnja i 31. prosinca 2020. te manjak prihoda od financijske imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu istovjetni. U Bilanci na dan 1. siječnja 2020. iskazan je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.835.637,00 kn, a na dan 31. prosinca 2020. u iznosu od 1.823.392,00 kn koji je rezultat prebijanja rezultata poslovanja po aktivnostima (višak prihoda poslovanja, manjak prihoda od nefinancijske imovine, manjak prihoda od financijske imovine) iskazanih u glavnoj knjizi za 2020. Također, u glavnoj knjizi na 31. prosinca 2020. pogrešno je iskazan manjak prihoda od financijske imovine i to za 55.400,00 kn manje u odnosu na Bilancu na dan 31. prosinca 2020. u kojoj je iskazan u iznosu od 67.700,00 kn.

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

***Državni ured za reviziju nalaže provesti obveznu korekciju rezultata te preraspodjelu rezultata uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja. Nadalje, nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.***

Navedene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na strukturu i vrijednost nefinancijske imovine, izvora vlasništva, potraživanja, obveza te prihoda i rashoda iskazanih u financijskim izvještajima. U skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

### 3. Potraživanja

- 3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., potraživanja za prihode poslovanja iznose 2.462.287,00 kn, dospjela su u iznosu od 2.165.090,00 kn, dok potraživanja u iznosu od 297.197,00 kn nisu dospjela. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 1.118.966,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 669.209,00 kn, što ukupno čini 1.788.175,00 kn ili 72,6 % potraživanja za prihode poslovanja.

U listopadu 2015. donesena je Procedura naplate proračunskih prihoda kojom je utvrđeno da se dužnicima jednom godišnje šalju opomene, a kod dužnika koji nisu svoja dugovanja podmirili nakon opomene provodi se prisilna naplata (pokretanje ovršnog postupka). Spomenutom Procedurom nije utvrđeno razdoblje nakon kojeg se pokreće mjera prisilne naplate te postupanje s nenaplativim potraživanjima, odnosno kriteriji za određivanje nenaplativosti potraživanja.

Stanje potraživanja za komunalnu naknadu na 1. siječnja 2020. iznosilo je 1.129.902,00 kn. Mjere naplate tijekom 2019. nisu poduzimane. U 2020. poslana su opomene za 433 dužnika u ukupnom iznosu od 408.179,00 kn. Od toga je do konca 2020. naplaćeno 69.315,00 kn. S pojedinim dužnicima na temelju pisane izjave dogovarana je obročna otplata duga u skladu s Odlukom o mogućnosti plaćanja dugovanja komunalne naknade koju je donio općinski načelnik u prosincu 2018. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjelo plaćanje nisu obračunavane zatezne kamate.

Dospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 669.209,00 kn odnose se na potraživanja do 2011. za koja Općina nema dokumentaciju kojom bi se potvrdila njihova osnovanost.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

***Državni ured za reviziju nalaže, uz upućivanje opomena, poduzimanje i drugih mjera za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže poduzimanje aktivnosti za utvrđivanje osnovanosti evidentiranih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu iz razdoblja do 2011. Preporučuje u proceduri naplate potraživanja utvrditi razdoblje nakon kojeg se pokreće prisilna naplata te postupanje s nenaplativim potraživanjima kako bi se u najvećoj mogućoj mjeri osigurala naplata svih potraživanja.***



#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2020. ostvareni su u iznosu od 7.928.116,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, intelektualne usluge te naknada građanima i kućanstvima.

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.807.633,00 kn (prema evidentiranim rashodima u glavnoj knjizi). Odnose se na rashode za održavanje cesta u iznosu od 634.952,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 289.986,00 kn (od toga rashodi za električnu energiju u iznosu od 206.489,00 kn), javnih površina u iznosu od 742.893,00 kn i održavanje groblja u iznosu od 139.802,00 kn. Pojedini računi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete sadrže stavke koje nisu uključene u ponudbenim troškovnicima koji su sastavni dijelova ugovora, a opis pojedinih ugovoreni stavki koje se odnose na prijevoz šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta nije istovjetan opisu iz ponudbenog troškovnika te nije moguća usporedba cijena obračunanih usluga s ugovorenim iz ponudbenog troškovnika.

Za usluge održavanja komunalne infrastrukture postupci povjeravanja poslova provedeni su prema Odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na području Općine, iz studenoga 2017. za razdoblje od četiri godine (važeći u 2020.), osim nabave šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta.

Održavanje nerazvrstanih cesta odnosi se na rashode za uslugu prijevoza, razgrtanja i niveliranja nabavljenog šljunka i drugih materijala u iznosu od 514.701,00 kn te nabavu šljunka i drugih materijala potrebnih za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 120.251,00 kn. Usluga prijevoza, razgrtanja i niveliranja šljunka (ne uključuje nabavu šljunka) povjerena je na temelju provedenog propisanog postupka o povjeravanju komunalnih poslova i zaključenog pisanog ugovora iz 2017. za razdoblje od četiri godine, dok je nabava šljunka obavljena izravnim ugovaranjem od pravnih osoba.

Prema odredbama članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi. Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz prosinca 2019. utvrđeno je, između ostalog, da održavanje nerazvrstanih cesta obavljaju pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora, a da se postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor obavlja prema propisima o javnoj nabavi. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrđeno je da se nabava za predmete nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove provodi objavom poziva na mrežnim stranicama Općine te da se može uputiti poziv za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

***Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nalaže obračun obavljenih usluga održavanja u skladu s ponudbenih troškovnicima koji su sastavni dijelovi zaključenih ugovora.***

– Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni su u iznosu od 314.232,00 kn, od čega se 130.750,00 kn odnosi na usluge izrade dokumentacije za javnu nabavu i provedbu postupaka javne nabave, usluge informiranja o otvorenim natječajima fondova Europske unije, pomoći pri izradi zajedničkih projekata te edukaciju djelatnika za rad na takvim poslovima, usluge pripreme i prijave projektnog prijedloga kod nadležnog ministarstva. Usluge su ustupljene pravnoj osobi na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave.

U kolovozu 2019. zaključen je jednogodišnji ugovor o poslovnoj suradnji uz ugovorenu mjesečnu naknadu u paušalnom iznosu od 7.250,00 kn te su u 2020. ispostavljene četiri narudžbenice za usluge u vrijednosti od 118.500,00 kn. Usluge izrade dokumentacije za nabavu i provedbu postupaka javne nabave ugovorene su bez navođenja specifikacije usluga, a usluga informiranja o otvorenim natječajima fondova Europske unije, pomoći pri izradi zajedničkih projekata te edukacije djelatnika za rad na takvim poslovima ugovorena je kao mjesečni paušal bez navođenja vrijednosti pojedine usluge.

Obavljene usluge su u 2020. obračunane u ukupnom iznosu od 130.750,00 kn (usluge na temelju narudžbenica 87.250,00 kn, mjesečni paušal na temelju ugovora 43.500,00 kn), a uz račune za navedene usluge nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluge i vrijeme kada su usluge obavljene te koji je dio usluge od ukupno ugovorene usluge obavljen. Dokumenti kojima se potvrđuje izvršenje usluga i njihovo preuzimanje, odnosno izvještaj o obavljenim uslugama ili neka druga vrsta pisanog odobrenja nisu sastavljeni.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, nedvosmisleno može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju intelektualnih usluga troškovnički detaljnije specificirati poslove za određenu intelektualnu uslugu te ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.***

– Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 567.648,00 kn, od čega se na rashode za pomoć obiteljima i kućanstvima za naknade za troškove liječničkih pregleda, podmirenje životnih troškova, opremanje djece za školu i nabavu drva za ogrjev odnosi 35.371,00 kn.

Planom javnih potreba u socijalnoj skrbi na području Općine u 2020. (studenj 2019. i srpanj 2020.), koji je donijelo Općinsko vijeće, planirane su naknade stanovanja korisnicima zajamčene minimalne naknade te druge pomoći obiteljima, kućanstvima i samcima u iznosu od 40.000,00 kn. Naknade su dodjeljivane na temelju pojedinačnih zahtjeva građana i odluka općinskog načelnika. Općinsko vijeće nije donijelo opći akt kojim bi bili propisani uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu navedenih naknada.

Prema odredbama članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno ovim Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu pomoći, u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.***

*Općina u cijelosti prihvaća 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. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.                  | Evidentirati knjigovodstvene promjene na temelju kontroliranih i vjerodostojnih isprava.  | -  | provedeno            |
| 2.         |                                | 2010.                  | Provesti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza.   | -  | nije provedeno       |
| 3.         |                                | 2010.                  | Provesti procjenu vrijednosti groblja.  | -  | provedeno            |
| 4.         |                                | 2010.                  | Evidentirati u poslovnim knjigama vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja i udjela u trgovačkom društvu.   | -  | djelomično provedeno |
| 5.         | Prihodi                        | 2010.                  | Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.   | -  | nije provedeno       |
| 6.         |                                | 2010.                  | Ispostaviti rješenja o komunalnom doprinosu s podacima o stupnju izgrađenosti komunalne infrastrukture, odnosno popisom objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje je Općina dužna izgraditi. | -  | nije primjenjivo     |
| 7.         |                                | 2010.                  | Poslovni prostor dati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.   | -  | provedeno            |
| 8.         |                                | 2010.                  | Provesti program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.   | -  | u postupku provedbe  |
| 9.         |                                | 2010.                  | Izraditi snimke grobnih mjesta, ustrojiti i voditi očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba.  | -  | provedeno            |
| 10.        |                                | 2010.                  | Utvrđiti obveznike plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima.                       | -  | provedeno            |
| 11.        | Rashodi i izdaci               | 2010.                  | Isplatiti naknadu troškova prijevoza na posao i s posla na temelju potvrda o stvarnim troškovima prijevoza u skladu s odredbama Pravilnika o obračunu plaća i materijalnih prava.                   | -  | provedeno            |
| 12.        |                                | 2010.                  | Pri ustupanju radova na održavanju komunalne infrastrukture postupati u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.                              | -  | provedeno            |
| 13.        |                                | 2010.                  | Zaključiti pisane ugovore pri povjeravanju poslova održavanja.  | -  | provedeno            |
| 14.        |                                | 2010.                  | Obračunati izvedene radove na održavanju u skladu s ponudbenim troškovnicima.   | -  | provedeno            |

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog   | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka* | Status    |
|------------|--------------------------------|------------------------|---|--|-----------|
|            | 1                              | 2                      | 3   | 4  | 5         |
| 15.        |                                | 2010.                  | Obavljati nadzor nad radovima i kontrolu obračuna radova.   | -  | provedeno |
| 16.        |                                | 2010.                  | Sastaviti izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i podnijeti izvješće o izvršenju programa Općinskom vijeću u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | -  | provedeno |
| 17.        |                                | 2010.                  | Pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama.  | -  | provedeno |
| 18.        |                                | 2010.                  | Donijeti plan nabave.   | -  | provedeno |
| 19.        | Postupci javne nabave          | 2010.                  | Sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi.   | -  | provedeno |
| 20.        |                                | 2010.                  | Pri nabavi radova provesti propisane postupke javne nabave.   | -  | provedeno |
| 21.        |                                | 2010.                  | Za nabavljene radove zaključiti pisani ugovor u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.  | -  | provedeno |
|            |                                |                        |   |  |           |

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

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se u poslovnim knjigama evidentira vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja i udjela u trgovačkom društvu, Općina je provela procjenu vrijednosti zemljišta na kojima se nalaze groblja i utvrđene vrijednosti evidentirala u poslovnim knjigama. Međutim, nije evidentirala udjele u trgovačkom društvu u iznosu od 130.900,00 kn.
- U vezi s nalogom da se ispostave rješenja o komunalnom doprinosu s podacima o stupnju izgrađenosti komunalne infrastrukture, odnosno popisom objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje je Općina dužna izgraditi, prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je stupio na snagu 4. kolovoza 2018., rješenje o komunalnom doprinosu više ne sadrži popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će jedinica lokalne samouprave izgraditi u skladu s programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što je kao obvezni dio sadržaja rješenja o komunalnom doprinosu propisivao Zakon o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2018.
- U vezi s nalogom da se provede program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, Općina je u rujnu 2018. donijela Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske za Općinu Rasinja za koji je dobiveno pozitivno mišljenje Županije te suglasnost Ministarstva poljoprivrede u listopadu 2018. Tijekom 2020. u zakupu i privremenom korištenju bilo je 350 ha za što je prijašnjih godina zaključeno 49 ugovora. Za zemljište ukupne površine 116 ha Općina je u ožujku 2020. raspisala javni natječaj za davanje u zakup. Povjerenstvo za zakup obavilo je analizu dostavljenih ponuda te sastavilo Prijedlog odluke o izboru najpovoljnije ponude, međutim, do vremena obavljanja revizije odluka o izboru najpovoljnije ponude nije donesena. Za 306 ha zemljišta u tijeku je utvrđivanje načina korištenja zemljišta.

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

*1.2. Općina je suglasna sa statusom svih naloga i preporuka iz prošle revizije.*