



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/21-02/28  
URBROJ: 613-07-21-9  
Varaždin, 2. srpnja 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Beretinec  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	21

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

### A) BEZUVJETNO 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.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

**B) 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 Varaždinske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u petu skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 177 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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.

Općinsko vijeće je u ožujku 2021. donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Statuta kojom su odredbe Statuta usklađene s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Početkom i koncem 2020. Općina je imala četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2020. u Općini je bila zaposlena jedna osoba na određeno vrijeme na javnim radovima.

Općinsko vijeće je u 2020. imalo jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je općinski načelnik Igor Kos. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljali su bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

Općina od 2020. ima jednog proračunskog korisnika (Dječji vrtić Ježeva kućica – Beretinec) u kojem je zaposleno pet osoba. Koncem 2020. ima 733 udjela (1,11 %) u temeljnom kapitalu komunalnog društva za gospodarenje otpadom, čistoću i usluge u vrijednosti od 146.635,00 kn i 26 067 dionica (1,11 %) u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu vodom i odvodnju u vrijednosti od 2.606.700,00 kn.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., Plan razvojnih programa te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 6.685.200,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 5.885.200,00 kn te je planirano pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 800.000,00 kn.

Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 8.305.650,00 kn, što je 1.620.450,00 kn ili 24,2 % više u odnosu na proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 6.211.650,00 kn, što je 326.450,00 kn ili 5,5 % više u odnosu na proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.094.000,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz drugih proračuna, koji su povećani za 1.418.300,00 kn ili 606,1 %. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su povećani za 378.700,00 kn ili 27,3 %.

U skladu s odredbama 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. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 6.136.000,00 kn, a za 2022. u iznosu od 6.186.000,00 kn.

Planom razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022. iskazani su rashodi prema programima i aktivnostima, izvorima financiranja te godinama u kojima će teretiti proračun, u ukupnom iznosu od 5.306.500,00 kn. Izmjene i dopune Plana razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022. donesene su uz izmjene i dopune proračuna u lipnju i prosincu 2020. Drugim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2020. ukupni rashodi planirani su u iznosu od 2.435.200,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za građevinske objekte (izgradnja energetski učinkovite javne rasvjete, cesta i ostalih prometnih objekata, dječjih igrališta, bežičnog interneta) u iznosu od 1.335.700,00 kn, izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže u iznosu od 581.000,00 kn, prostorno uređenje i unaprjeđenje stanovanja i zaštitu okoliša u iznosu od 255.000,00 kn te za dodatna ulaganja na objektu postojećeg dječjeg vrtića u iznosu od 177.500,00 kn. Općina je sastavila prijedlog Izvještaja o izvršenju Plana razvojnih programa za 2020., prema kojem su ostvareni rashodi za planirane projekte u iznosu od 2.096.729,00 kn ili 86,1 % planiranih rashoda. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) Općinsko vijeće nije razmatralo Izvještaj o izvršenju Plana razvojnih programa za 2020.

Općina je sastavila Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 6.065.351,00 kn, što je 2.240.299,00 kn ili 26,9 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 5.622.227,00 kn, što je 589.423,00 kn ili 9,5 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 443.124,00 kn. Znatno manje u odnosu na planirane ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.645.412,00 kn ili 56,9 %. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) Općinsko vijeće nije razmatralo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020.

Uz proračun su doneseni Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture, Program javnih potreba u društvenim djelatnostima, Program korištenja sredstava od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, Program korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem, Program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrada te Program poticanja u stočarstvu i poljoprivredi. Uz Izmjene i dopune proračuna, u prosincu 2020., donesene su i izmjene Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture te Programa javnih potreba u društvenim djelatnostima. Navedeni programi i izmjene programa usklađeni su s proračunom, odnosno s Izmjenama i dopunama proračuna.

## Financijski izvještaji

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

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 5.852.683,00 kn, što je 1.405.748,00 kn ili 19,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.039.039,00	3.848.794,00	95,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.539.203,00	1.246.888,00	81,0
3.	Prihodi od imovine	140.657,00	203.991,00	145,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	278.657,00	293.152,00	105,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	132.294,00	21.811,00	16,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.380,00	3.797,00	159,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	226.201,00	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	900.000,00	234.250,00	26,0
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>7.258.431,00</b>	<b>5.852.683,00</b>	<b>80,6</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 3.848.794,00 kn ili 65,8 % i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.246.888,00 kn ili 21,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 757.001,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 665.750,00 kn ili 74,0 % (jer je u 2019. primljen dugoročni kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dalje u tekstu: HBOR) za dogradnju i adaptaciju dječjeg vrtića).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći u iznosu od 1.040.213,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 167.085,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 48.869,00 kn, grobne naknade u iznosu od 37.930,00 kn, naknadu za koncesije u iznosu od 10.926,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 4.946,00 kn, vodni doprinos u iznosu od 3.357,00 kn i šumski doprinos u iznosu od 55,00 kn. Ostvareni su u iznosu od 1.313.381,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 3.848.794,00 kn. Odnose se na prihode od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 3.667.980,00 kn (u okviru kojih su ostvareni prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 1.502.200,00 kn), općinske poreze u iznosu od 111.989,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 78.511,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 26.448,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 7.030,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu od 68.825,00 kn. Odlukom o općinskim porezima iz prosinca 2019. utvrđeni su prirez porezu na dohodak, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na korištenje javnih površina. Poslove evidentiranja, utvrđivanja, nadzora, naplate i pokretanja postupaka ovrhe općinskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina) obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini od 7,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.246.888,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 982.698,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 264.190,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na doznačena sredstva Europske unije u iznosu od 497.642,00 kn (472.233,00 kn od Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj za radove na izgradnji dječjeg vrtića i 25.409,00 kn od Europskog fonda za regionalni razvoj za radove na energetskej obnovi društvenog doma), Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 159.600,00 kn za uređenje dječjeg igrališta u Črešnjevju, Županijske uprave za ceste u iznosu od 132.706,00 kn za radove na autobusnom ugibalištu, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 84.000,00 kn za projektiranje kulturno-sportskog centra, Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) u iznosu od 83.335,00 kn za radove na dječjem vrtiću te županijskog proračuna u iznosu od 25.415,00 kn za kupnju traktorske kosilice za nogometni klub.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na sredstva Europske unije doznačena za radove na izgradnji dječjeg vrtića u iznosu od 472.233,00 kn. Općina je s Agencijom zaključila u svibnju 2018. Ugovor o financiranju, Mjera 07 – Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020., Podmjera 7.4. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Odlukom o prihvatljivosti od 23. ožujka 2018. utvrđeno je ulaganje u građenje i opremanje dječjeg vrtića te je utvrđen najviši iznos potpore u iznosu od 1.215.410,00 kn, od čega se 1.033.099,00 kn (85,0 %) financira iz EU sredstava, a 182.311,00 kn (15,0 %) iz državnog proračuna. Razdoblje provedbe ulaganja je najduže 24 mjeseca od datuma donošenja Odluke o dodjeli sredstava do dana podnošenja konačnog zahtjeva za isplatu. Ukupni iznos prihvatljivih troškova utvrđen je u iznosu od 2.234.748,00 kn. Odlukom o dodjeli sredstava od 12. srpnja 2019. utvrđena je potpora u iznosu od 1.215.410,00 kn za ulaganje u građenje i opremanje dječjeg vrtića. Ukupna vrijednost izvedenih radova prema okončanoj situaciji iz prosinca 2019. iznosila je 1.772.607,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 2.215.758,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je 140.860,00 kn ili 6,8 % više od ugovorenih radova.



Ukupni rashodi za dodatna ulaganja na dječjem vrtiću u 2019. ostvareni su u iznosu od 2.280.159,00 kn (radovi 2.215.758,00 kn, nadzor 43.061,00 kn, certifikati i ostalo 21.340,00 kn), a u 2020. u iznosu od 175.802,00 kn (oprema 168.375,00 kn, ostalo 7.427,00 kn). Dječji vrtić stavljen je u upotrebu u siječnju 2020., a ukupna vrijednost investicije iznosila je 2.693.999,00 kn. Radovi na izgradnji dječjeg vrtića financirani su sredstvima dugoročnog kredita HBOR-a, proračunskim sredstvima i sredstvima Europske unije. Tijekom 2019. i 2020. doznačena su ukupna sredstva u iznosu od 1.163.274,00 kn, od toga od Agencije u iznosu od 988.783,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu od 174.491,00 kn. Završni zahtjev za nadoknadu sredstava upućen je Agenciji u svibnju 2020. u iznosu od 607.705,00 kn, a nakon provedene administrativne kontrole i kontrole javne nabave traženi iznos potpore umanjen je zbog primjene financijske korekcije od 5,0 % za ugovor o izvršenju radova u iznosu od 52.136,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna u iznosu od 210.139,00 kn (kompenzacijske mjere za 2020. u iznosu od 206.676,00 kn i za elementarnu nepogodu u iznosu od 3.463,00 kn) te iz županijskog proračuna u iznosu od 33.650,00 kn (drva za ogrjev korisnicima minimalne zajamčene naknade u iznosu od 13.650,00 kn i 20.000,00 kn za dječje igralište).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 203.991,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za pravo puta (služnosti) u iznosu od 99.528,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 57.528,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 6.891,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 4.946,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo puta (služnosti) u iznosu od 99.528,00 kn ostvareni su na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti (dalje u tekstu: HAKOM), a na zahtjev Općine u postupku utvrđivanja infrastrukturnog operatera za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu koja je izgrađena na nekretninama u vlasništvu Općine. Rješenjem HAKOM-a od 11. veljače 2020., utvrđeno je da Općina ima pravo na godišnju naknadu za pravo puta od 4. studenoga 2019., a teleoperater se obvezao napraviti obračun godišnje naknade za pravo puta te ga dostaviti Općini. Također, teleoperater se obvezao u roku od deset dana od primitka Rješenja HAKOM-a uplatiti Općini naknadu za pravo puta za prvu godinu, a svaka sljedeća godišnja naknada plaća se u roku od osam dana po isteku razdoblja za koje se naknada plaća. U postupku pred infrastrukturnim operaterom odnosno HAKOM-om Općinu je zastupala odvjetnica. Prema zaključenom Ugovoru o zastupanju u ožujku 2019. ugovorena je visina naknade za tekuću godinu i sljedeće tri godine u iznosu od 30,0 % od godišnje naknade za pravo puta bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 293.152,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 167.085,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 48.869,00 kn, grobnih naknada u iznosu od 37.930,00 kn te naknade za razvoj u iznosu od 34.022,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 21.811,00 kn, a odnose se na naknadu od Hrvatskih voda za uslugu naplate vodne naknade.

Općina je u namjeri ublažavanja financijskih teškoća u poslovanju nastalih epidemijom bolesti COVID-19 u ožujku 2020. donijela Izmjene Odluke o korištenju i zakupu javnih površina kojom je utvrđeno da se zakupnici oslobađaju plaćanja zakupnine za korištenje i zakup javnih površina u razdoblju od 1. travnja do 30. lipnja 2020. te Dopunu Odluke o komunalnoj naknadi kojom se od plaćanja komunalne naknade za razdoblje od 1. travnja do 30. lipnja 2020. u potpunosti oslobađaju obveznici plaćanja komunalne naknade za poslovne prostore, ugostiteljski objekti i frizerski saloni koji redovito podmiruju svoje obveze prema Općini.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 234.250,00 kn, a odnose se na beskamatni zajam u visini povrata poreza na dohodak i prireza po godišnjoj prijavi od Ministarstva financija, koji Općina treba vratiti do rujna 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.348.461,00 kn, što je 3.080.056,00 kn ili 36,5 % 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	396.328,00	387.514,00	97,8
2.	Materijalni rashodi	1.895.454,00	1.289.878,00	68,1
3.	Financijski rashodi	28.933,00	55.777,00	192,8
4.	Subvencije	16.923,00	3.375,00	19,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	108.547,00	294.573,00	271,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	175.362,00	156.706,00	89,4
7.	Ostali rashodi	1.324.931,00	1.246.164,00	94,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.482.039,00	1.464.474,00	32,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	450.000,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	8.428.517,00	5.348.461,00	63,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	7.258.431,00	5.852.683,00	80,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	504.222,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.170.086,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.464.474,00 kn ili 27,4 %, materijalne rashode u iznosu od 1.289.878,00 kn ili 24,1 % te ostale rashode u iznosu od 1.246.164,00 kn ili 23,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 1.347.945,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su manji za 3.017.565,00 ili 67,3 % (najvećim dijelom zbog smanjenih rashoda za dodatna ulaganja), materijalne rashode koji su manji za 605.576,00 kn ili 31,9 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnosno sanacije klizišta) te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova koji su ostvareni u iznosu od 450.000,00 kn, a prethodne godine nisu ostvareni.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 387.514,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 321.385,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 53.029,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 13.100,00 kn (naknade i nagrade). Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima odnosi se 2.958,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.289.878,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 803.972,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 210.486,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 35.556,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 239.864,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na bruto naknade za rad izvršnih i predstavničkih tijela u iznosu od 150.291,00 kn, sudske i javnobilježničke pristojbe te vodni doprinos za gradnju kulturno-sportskog centra s ljekarnom, ordinacijom i prodavaonicom u iznosu od 40.626,00 kn te članarine u iznosu od 18.000,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (građevinskih objekata, postrojenja i opreme, službenog vozila, nerazvrstanih cesta, bankina, jaraka i kanala, javnih površina i sportskih terena) u iznosu od 468.386,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluga povremenog čišćenja prostora Općine, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, geodetsko-katastarske usluge, izrada projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju svjetlovodne distribucijske mreže nove generacije NGA – brzi internet te druge intelektualne usluge) u iznosu od 170.004,00 kn, komunalne usluge (vodoopskrba, odvoz i zbrinjavanje smeća, deratizacija, dimnjačarske usluge i drugo) u iznosu od 43.036,00 kn te druge usluge (od čega značajnije usluge Porezne uprave za naplatu poreza na dohodak) u iznosu od 44.681,00 kn.

Prema Prijedlogu Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2020., ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 583.832,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala u iznosu od 379.213,00 kn, održavanje javne rasvjete i električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 162.995,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 31.924,00 kn te čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu od 9.700,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, iz studenoga 2018., između ostalog, utvrđene su komunalne djelatnosti zbrinjavanja životinja i deratizacije, čiji rashodi nisu planirani Programom održavanja komunalne infrastrukture u 2020. i čije izvršenje nije iskazano u Prijedlogu Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2020. (rashodi za veterinarsko-higijeničarsku službu u iznosu od 16.608,00 kn, deratizaciju u iznosu od 16.329,00 kn te sklonište i zbrinjavanje pasa u iznosu od 11.000,00 kn).

Općina je ustrojila evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 55.777,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 20.365,00 kn (po dugoročnom kreditu za kapitalni projekt rekonstrukcije i opremanja prostorija dječjeg vrtića od HBOR-a u iznosu od 11.785,00 kn i po kratkoročnom kreditu od poslovne banke za korištenje minusa po žiroračunu u iznosu od 8.580,00 kn) te bankarske usluge i usluge platnog prometa i druge financijske rashode u iznosu od 35.412,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 3.375,00 kn, a odnose se na subvencije poljoprivrednicima za umjetno osjemenjivanje domaćih životinja prema Programu poticanja u stočarstvu i poljoprivredi za 2020.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 294.573,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskom korisniku Općine (dječji vrtić) za financiranje redovne djelatnosti, odnosno rashode za zaposlene u iznosu od 194.744,00 kn te tekuće pomoći osnovnim školama (proračunskim korisnicima drugih jedinica lokalne samouprave) za sufinanciranje produženog boravka u iznosu od 99.829,00 kn, na temelju Programa javnih potreba u društvenim i srodnim djelatnostima za 2020.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 156.706,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na stipendije učenicima i studentima u iznosu od 42.200,00 kn, sufinanciranje prehrane učenicima osnovnih škola u iznosu od 31.563,00 kn, božićnice umirovljenicima i nezaposlenim osobama u iznosu od 18.600,00 kn, pomoć za drva za ogrjev korisnicima minimalne zajamčene naknade u iznosu od 13.650,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 12.800,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu od 12.350,00 kn te druge naknade (pomoći roditeljima slabijeg imovinskog stanja za radne knjige, zaštitnu opremu COVID-19 za mještane Općine i ordinaciju opće prakse, sufinanciranje prijevoza za izlet umirovljenicima te jednokratne pomoći zbog loše financijske situacije) u iznosu od 23.599,00 kn. Ostvarene su na temelju Programa javnih potreba u društvenim i srodnim djelatnostima za 2020. te odluka općinskog načelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.246.164,00 kn i odnose se na tekuće donacije u iznosu od 701.365,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 544.799,00 kn.

Tekuće donacije odnose se na sufinanciranje smještaja djece u predškolskim ustanovama u iznosu od 429.266,00 kn, donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 100.866,00 kn, udrugama u sportu u iznosu od 85.315,00 kn, Crvenom križu Varaždin u iznosu od 24.492,00 kn, udruzi u kulturi u iznosu od 31.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 11.200,00 kn, pomoć ugostiteljima u svrhu ublažavanja posljedica zatvaranja ugostiteljskih objekata uslijed pandemije COVID-19 u iznosu od 10.000,00 kn i donacije strukovnim udrugama građana (vinogradari i voćari te lovačko društvo) u iznosu od 9.226,00 kn.

Kapitalne pomoći dane su trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (javni isporučitelj vodne usluge) za projekt odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin u iznosu od 418.819,00 kn te projekt interventnog održavanja vodoopskrbnog sustava u iznosu od 125.980,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.464.474,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na radove na izgradnji i opremanju dječjeg igrališta Beretinec u iznosu od 361.568,00 kn, radove na izgradnji i opremanju dječjeg igrališta Črešnjevo u iznosu od 321.826,00 kn, radove na izvanrednom održavanju dijela ulice u iznosu od 255.120,00 kn, opremu za dječji vrtić u iznosu od 168.375,00 kn, nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu od 163.125,00 kn, elektroradove na javnoj rasvjeti u iznosu od 95.312,00 kn te dodatna ulaganja na energetskej obnovi društvenog doma u iznosu od 85.552,00 kn.

Prema Prijedlogu Izvješća o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2020., ostvareni su rashodi za gradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 1.970.749,00 kn, od čega je dio rashoda evidentiran u okviru ostalih rashoda i materijalnih rashoda.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 450.000,00 kn, a odnose se na otplaćenu glavnice po dugoročnom kreditu HBOR-a za financiranje kapitalnog projekta rekonstrukcije i opremanja prostorija dječjeg vrtića.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 504.222,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.093.086,00 kn (od čega se 1.170.086,00 kn odnosi na manjak prihoda i primitaka iz 2019., a 923.000,00 kn na manjak prihoda i primitaka prethodnih godina) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.588.864,00 kn. Proračunom za 2021. planirana su sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu od 1.500.000,00 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 22.906.219,00 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	19.500.127,00	20.056.265,00	102,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.856.365,00	2.856.365,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	12.353.536,00	15.621.347,00	126,5
1.3.	Postrojenja i oprema	54.797,00	250.057,00	456,3
1.4.	Prijevozna sredstva	16.596,00	10.906,00	65,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.849.966,00	1.046.690,00	27,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	368.867,00	270.900,00	73,4
2.	Financijska imovina	2.990.453,00	2.849.954,00	95,3
2.1.	Novčana sredstva	163.377,00	31.435,00	19,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.125,00	1.126,00	100,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.753.335,00	2.753.335,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	72.616,00	64.058,00	88,2
	Ukupno imovina	22.490.580,00	22.906.219,00	101,8
3.	Obveze	3.157.589,00	2.305.675,00	73,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	670.171,00	1.116.947,00	166,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.587.418,00	504.478,00	31,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	900.000,00	684.250,00	76,0
4.	Vlastiti izvori	19.332.991,00	20.600.544,00	106,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.490.580,00	22.906.219,00	101,8
	Izvanbilančni zapisi	3.475.992,00	4.080.764,00	117,4

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iskazana je u iznosu od 20.056.265,00 kn i veća je za 556.138,00 kn ili 2,9 % u odnosu na vrijednost početkom 2020. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na građevinske objekte jer su u 2020. završeni radovi na dječjem vrtiću, energetska obnovu društvenog doma, modernizaciju dijela nerazvrstane ceste, uređenje dječjeg igrališta u Beretincu te elektroradove na javnoj rasvjeti. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 2.856.365,00 kn, građevinske objekte u iznosu od 15.621.347,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 1.046.690,00 kn. Građevinski objekti se najvećim dijelom odnose na poslovne objekte u iznosu od 7.404.008,00 kn te ceste i ostale prometne objekte u iznosu od 5.517.462,00 kn. Nefinancijska imovinu u pripremi odnosi se na oborinsku odvodnju i kanalizaciju u Poslovnoj zoni u iznosu od 503.542,00 kn, dječje igralište u Črešnjev u iznosu od 321.826,00 kn, mobilno reciklažno dvorište u iznosu od 163.125,00 kn, strategiju razvoja u iznosu od 31.150,00 kn te autobusno stajalište u iznosu od 27.047,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi početkom godine iznosila je 3.849.966,00 kn, tijekom 2020. nabavljena je imovina u iznosu od 946.418,00 kn, s računa građevinskih objekata u pripremi odgovarajuće račune imovine preneseni su građevinski objekti u vrijednosti od 3.749.694,00 kn (dječji vrtić 2.693.999,00 kn, društveni dom 354.157,00 kn, dio nerazvrstane ceste 547.169,00 kn, dječje igralište Beretinec 154.369,00 kn) te vrijednost građevinskih objekata u pripremi iznosi 1.046.690,00 kn.

Vrijednost financijske imovine koncem 2020. iznosi 2.849.954,00 kn, a odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 2.753.335,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 64.058,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 31.435,00 kn te na depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 1.126,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 232.244,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 168.186,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 64.058,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenja voda u iznosu od 78.934,00 kn, grobne naknade u iznosu od 18.390,00 kn, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 8.693,00 kn te za komunalni doprinos u iznosu od 5.329,00 kn. Općina je tijekom 2020. poduzimala mjere naplate potraživanja upućivanjem opomena, opomena pred ovrhu i izdavanjem rješenja o prisilnoj naplati. Za dug za komunalnu i grobnu naknadu, porez na javne površine te za zakup javne površine upućeno je 179 opomena u ukupnom iznosu od 112.605,00 kn. U 2020. izdano je jedanaest rješenja o prisilnoj naplati komunalne naknade u iznosu od 12.957,00 kn. Od navedenih jedanaest rješenja o prisilnoj naplati dug je naplaćen po jednom rješenju u iznosu od 1.617,00 kn, za sedam rješenja u iznosu od 7.985,00 kn izvršen je otpis potraživanja na temelju Odluke Općinskog suda u Varaždinu o jednostavnom postupku stečaja potrošača, a prema četiri rješenja dug nije naplaćen. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 14.586,00 kn ili 22,8 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2020. iznose 2.305.675,00 kn, što je 851.914,00 kn ili 27,0 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Na smanjenje obveza najvećim dijelom utjecalo je podmirenje obveza za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.116.947,00 kn, kredite i zajmove u iznosu od 684.250,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 504.478,00 kn. Prema podacima iz Bilance, nedospjele obveze iznose 1.342.177,00 kn ili 58,2 %, a dospjele obveze 963.498,00 kn ili 41,8 % ukupnih obveza. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 735.956,00 kn ili 31,9 % ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 684.250,00 kn odnose se na obveze za dugoročan kredit HBOR-a iz 2019. za financiranje kapitalnog projekta rekonstrukcije i opremanja prostorija dječjeg vrtića u iznosu od 450.000,00 kn i obveze za beskametni zajam u visini povrata poreza na dohodak i prireza po godišnjoj prijavi od Ministarstva financija u iznosu od 234.250,00 kn. Tijekom 2020. korišteno je dopušteno prekoračenje po računu, pri čemu je maksimalno korišteno prekoračenje iznosilo 190.328,00 kn. Općina je u veljači 2019. s poslovnim bankom zaključila ugovor o kratkoročnom kreditu odnosno korištenju dopuštenog prekoračenja po računu do 200.000,00 kn. U siječnju 2020. zaključen je dodatak ugovoru kojim je produžen rok korištenja dopuštenog prekoračenja do konca prosinca 2020. Visina redovne kamatne stope iznosi 6,0 % godišnje, fiksno.

Također, u 2020. korišten je kratkoročan kredit zbog premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza za kapitalni projekt rekonstrukcije i opremanja prostorija dječjeg vrtića u iznosu od 469.916,00 kn. Općina je u travnju 2020. s poslovnim bankom zaključila ugovor o kratkoročnom *revolving* kreditu u iznosu od 469.916,00 kn, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 2,0 %, s rokom otplate do ožujka 2021. odnosno do primitka sredstava od Agencije. U studenom 2020., kada su sredstva dobivena od Agencije, obveza za kratkoročan *revolving* kredit podmirena je u cijelosti. Zaduženja su ostvarena na temelju odluka Općinskog vijeća, a za dugoročno zaduživanje i uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Izvanbilančni zapisi koncem 2020. iznose 4.080.764,00 kn, a odnose se na primljene i dane zadužnice prema zaključenim ugovorima. U odnosu na stanje početkom godine veći su za primljene i dane zadužnice u 2020. u iznosu od 604.772,00 kn ili 17,4 %.

## **Javna nabava**

Planom nabave za 2020. te njegovim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.090.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na provođenje osam postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavne nabave). Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i ažuriran. Plan nabave, njegove izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Pravila, uvjete i postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn Općina je uredila Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donesen u ožujku 2017. i objavljen u Službenom vjesniku Varaždinske županije, a tijekom revizije i na mrežnim stranicama Općine. Nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provode se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Kod postupaka nabave procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn i manje od 100.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno od 200.000,00 kn za nabavu radova, upućuje se poziv na dostavu ponuda na adresu najmanje jednog gospodarskog subjekta. Kod postupaka nabave procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno veće od 200.000,00 kn i manje od 500.000,00 kn za nabavu radova, upućuje se poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a istovremeno se poziv na dostavu ponuda može objaviti na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave ukupne vrijednosti od 359.104,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (planiran Planom nabave za 2019.). Na temelju toga, zaključena su dva ugovora u vrijednosti od 278.832,00 kn (za nabavu roba u vrijednosti od 198.560,00 kn i radova u vrijednosti od 80.272,00 kn) te jedan dodatak ugovoru u vrijednosti od 80.272,00 kn. Pogrešno je objavljen podatak o vrijednosti zaključenog dodatka ugovoru (u vrijednosti od 80.272,00 kn), koji se odnosio samo na produženje ugovorenog roka izvođenja radova, o čemu je u ožujku 2021. dostavljena bilješka Upravi za trgovinu i politiku javne nabave. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 1.576.537,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 711.086,00 kn, radova 559.596,00 kn i roba 305.855,00 kn. Nabava roba, usluga i radova upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta i u pojedinim slučajevima objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine iznosila je 960.766,00 kn ili 60,9 %, a nabava na temelju izdanih narudžbenica ili zaključenih ugovora s jednim gospodarskim subjektom 615.771,00 kn ili 39,1 % ukupne jednostavne nabave u 2020., u pojedinačnim vrijednostima od 129,00 kn za grafičke i tiskarske usluge do 81.587,00 kn za utrošak električne energije (bez mrežarine).



Općina je na mrežnim stranicama objavila da ne postoje gospodarski subjekti s kojima Općina ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi (u svojstvu ponuditelja, člana zajednice ponuditelja ili podizvoditelja odabranom ponuditelju), prema Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13). Također, objavila je izjave općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika kao predstavnika naručitelja o nepostojanju sukoba interesa u postupku javne nabave Izgradnja i opremanje dječjeg igrališta u naselju Beretinec. U tijeku obavljanja revizije (ožujak 2021.) Općina je na mrežnim stranicama objavila sveobuhvatnu Obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima su predstavnici naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 2. srpnja 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 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).

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. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 44. – 50., 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, članak 10. i 11. (Narodne novine 29/19 i 98/19)
15. Zakon o javnoj nabavi
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

### **Metode i postupci revizije**

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

## **Nalaz za 2020.**

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode u dijelu koji se odnose na naknade za rad izvršnih i predstavničkih tijela te tekuće donacije.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Rashodi u iznosu od 522.891,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Rashodi za sufinanciranje smještaja djece u predškolskim ustanovama u iznosu od 429.266,00 kn, umjesto na računu ostalih rashoda, trebali su biti evidentirani i iskazani u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima. Rashodi za projektno-tehničku dokumentaciju za izgradnju svjetlovodne distribucijske mreže nove generacije NGA – brzi internet u iznosu od 93.625,00 kn, umjesto na računu intelektualnih i osobnih usluga, trebali su biti evidentirani i iskazani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (ostale nematerijalne proizvedene imovine) i imovine u pripremi do dovršetka projekta izgradnje svjetlovodne distribucijske mreže.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), 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. 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. Također, 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 evidentirati imovinu (imovinu u pripremi) te rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

## 2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.348.461,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.464.474,00 kn ili 27,4 %, materijalne rashode u iznosu od 1.289.878,00 kn ili 24,1 % te ostale rashode u iznosu od 1.246.164,00 kn ili 23,3 %. Nepravilnosti i propusti utvrđene su kod naknada za rad izvršnih i predstavničkih tijela te tekućih donacija.

### – Naknade za rad izvršnih i predstavničkih tijela

U okviru materijalnih rashoda ostvarene su bruto naknade za rad izvršnih i predstavničkih tijela u iznosu od 150.291,00 kn. Odnose se na bruto naknade za rad općinskog načelnika u iznosu od 81.168,00 kn, bruto naknade za rad zamjenika općinskog načelnika u iznosu od 46.543,00 kn te bruto naknade za rad članova Općinskog vijeća u iznosu od 22.580,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Općina je u srpnju 2013. donijela Odluku o visini naknada dužnosnika Općine Beretince. Izmjene navedene Odluke donesene su u lipnju 2017. Naknade su obračunane i isplaćivane prema Odluci. Pojedinačna rješenja o naknadama općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika nisu donesene. Prema odredbi članka 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, pojedinačna rješenja o plaći, odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika i općinskih načelnika te njihovih zamjenika donose se najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu odluke o visini naknade za rad općinskog načelnika i njihovog zamjenika, koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa. Prema Odluci o izmjenama i dopunama Statuta iz ožujka 2021., Općinski načelnik nema zamjenika.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje rješenja o plaći odnosno naknadi općinskog načelnika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

### – Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu od 1.246.164,00 kn ostvarene su tekuće donacije u iznosu od 701.365,00 kn, od čega udrugama u iznosu od 125.541,00 kn (25.415,00 kn iz županijskog proračuna).

Na temelju Programa javnih potreba u društvenim i srodnim djelatnostima za 2020., Javnog poziva za financiranje projekata udruga od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine u 2020. objavljenog u prosincu 2019. i donesene Odluke o dodjeli financijskih sredstava za financiranje projekata udruga od interesa za opće dobro za 2020., u veljači 2020. zaključeni su ugovori sa šest udruga (u sportu, u kulturi, strukovnim i drugim udrugama građana) u iznosu od 184.000,00 kn za financiranje projekata. U lipnju 2020. su s istim udrugama zaključeni dodaci ugovora kojima su dodijeljena sredstva smanjena ukupno za 55.200,00 kn i iznose 128.800,00 kn. I nakon zaključenja dodataka ugovora, iznosi financiranja pojedinih udruga smanjeni su za 28.674,00 kn i to zbog nedostatka sredstava u proračunu i smanjenih aktivnosti udruga. Novi dodaci ugovorima zbog promjene financiranja nisu zaključeni.

Korisnici sredstava dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava na propisanim obrascima. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija i sponzorstava za 2020.

***Državni ured za reviziju preporučuje u slučaju promjena u visini i načinu financiranja projekata s udrugama zaključiti dodatak ugovoru kojim će se utvrditi međusobna prava i obveze.***

Odlukom o raspodjeli sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz Proračuna Općine za razdoblje od siječnja do prosinca 2020., iz svibnja 2020., utvrđeno je da političkoj stranci koja djeluje na području Općine i čiji je najmanje jedan kandidat izabran za vijećnika Općinskog vijeća pripada iznos od 1.000,00 kn, a za podzastupljeni spol iznos od 1.100,00 kn. U okviru rashoda za tekuće donacije iskazana su obračunana sredstava za redovito financiranje političkih stranaka za 2020. u iznosu od 11.200,00 kn, za ukupno četiri političke stranke odnosno jedanaest vijećnika Općinskog vijeća. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) obračunana sredstva za redovito financiranje političkih stranaka za 2020. nisu isplaćena, a obveza u iznosu od 11.200,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama za 2020.

Općina na svojim mrežnim stranicama nije objavila izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke u predstavničkom tijelu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, prema kojoj su jedinice samouprave dužne nakon završetka poslovne godine, a najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu objaviti na svojim mrežnim stranicama izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna jedinice samouprave za redovito godišnje financiranje svake političke stranke zastupljene u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i svakog nezavisnog vijećnika. Propisan je sadržaj navedenog izvješća.

Prema Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o raspodjeli sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz Proračuna Općine za razdoblje od siječnja do prosinca 2020., iz studenoga 2020., i odredbi članka 10. navedenog Zakona, raspoređena sredstva doznaju se na žiroračun političke stranke odnosno na poseban račun nezavisnog vijećnika, tromjesečno u jednakim iznosima odnosno ako se početak ili završetak mandata ne poklapaju s početkom ili završetkom tromjesečja, u tom se tromjesečju isplaćuje iznos razmjerni broju dana trajanja mandata.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objaviti izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke u predstavničkom tijelu te raspoređena sredstva doznava u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.***

*Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza te dane naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.	-	nije primjenjivo
2.		2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	-	nije provedeno
4.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
5.	Rashodi	2009.	Uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na djelatnost održavanja groblja.	-	provedeno
6.		2009.	Uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu te donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s opisom i opsegom poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.	-	provedeno
7.		2009.	Kod ustupanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina provoditi postupak odabira izvoditelja u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali izradu navedenog plana nisu na snazi, a odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., nije propisana izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu, koji nije proveden.**

1.2. Općina je suglasna s utvrđenim statusom naloga iz prošle revizije.