



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/22-02/29
URBROJ: 613-06-22-10
Karlovac, 30. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Barilović
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2021.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2021.	18
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Barilović (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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, sustav unutarnjih kontrola, 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 uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Općina je ustrojila analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, u kojem su sva zemljišta u vlasništvu Općine u vrijednosti od 4.843.084,00 kn evidentirana u skupini ostalih zemljišta. Zemljišta stečena do 2015. evidentirana su zbirno, s količinom jedan i u vrijednosti od 1.511.858,00 kn. Općina ne vodi analitičku evidenciju zemljišta pojedinačno po vrsti, površini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima, zbog čega analitička evidencija ne osigurava potpune podatke o zemljištu.

Prihodi u iznosu od 198.000,00 kn, rashodi u iznosu od 1.005.836,00 kn te vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 759.183,00 kn u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na prihode od kapitalnih pomoći, u okviru kojih je netočno evidentirana pomoć od Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti u iznosu od 198.000,00 kn, a trebalo ju je evidentirati u okviru računa tekućih pomoći. Rashodi za sufinanciranje cijene usluga dječjih vrtića u iznosu od 1.005.836,00 kn netočno su evidentirani u okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, a trebalo je rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u iznosu od 434.092,00 kn evidentirati u okviru računa za subvencije, rashode koji se odnose na Dječji vrtić – proračunskog korisnika Općine u iznosu od 398.119,00 kn u okviru računa prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna, a rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave u iznosu od 173.625,00 kn u okviru računa pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Nadalje, u okviru vrijednosti građevinskih objekata netočno je evidentirana vrijednost radova na zamjeni sustava grijanja osnovne škole u iznosu od 608.134,00 kn i opreme Dječjeg vrtića u iznosu od 151.049,00 kn, koje je trebalo evidentirati kao povećanje vrijednosti postrojenja i opreme.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 1.137.776,00 kn. Prema izvješću Porezne uprave, potraživanja za porez na promet nekretnina koncem 2021. iznose 96.787,00 kn, a nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Nadalje, analitička knjigovodstva potraživanja ne osiguravaju podatke o rokovima dospelosti potraživanja, što je obvezni element analitičkih knjigovodstava prema propisima o proračunskom računovodstvu i preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja te iskazivanja dospelosti 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.

U glavnoj knjizi evidentirani su izvanbilančni zapisi u vrijednosti od 4.755.124,00 kn, od čega se na dane zadužnice odnosi 4.550.000,00 kn, a na primljene 205.124,00 kn. Prema evidenciji danih i primljenih zadužnica, dane su zadužnice u vrijednosti od 3.200.000,00 kn, a primljene u vrijednosti od 2.982.000,00 kn. U odnosu na pomoćnu evidenciju, u glavnoj knjizi više su evidentirane dane zadužnice za 1.350.000,00 kn, a odnose se na zadužnice kojima je istekao rok te su ih primatelji vratili Općini, dok su manje evidentirane primljene zadužnice za 2.776.876,00 kn, a odnose se na zadužnice izdane na temelju zaključenih ugovora o izvođenju radova. Zbog netočnog evidentiranja vrijednosti instrumenata osiguranja plaćanja u glavnoj knjizi, u financijskim izvještajima su izvanbilančni zapisi iskazani manje za 1.426.876,00 kn.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. nije cjelovit. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige, bez utvrđivanja stvarnog stanja te popisne liste s pojedinačnim dužnicima odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene. Popis nefinancijske imovine obavljen je na način da su ovjerene popisne liste s knjigovodstvenim stanjem imovine, a podaci o stvarnoj količini utvrđenoj popisom nisu upisani.

Također, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, odnosno primljene i dane zadužnice te sudski spor naveden u Bilješkama uz financijske izvještaje, za koji nije utvrđena vrijednost. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U Proračunu, izmjenama i dopunama Proračuna za 2021. te Polugodišnjem i Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2021. prihodi i primici iskazani su po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a rashodi i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji. U navedenim dokumentima rashodi i izdaci nisu iskazani po izvorima financiranja, funkcijskoj, organizacijskoj i programskoj klasifikaciji. Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna ne sadrži izvještaj o zaduživanju, kao ni obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.

Općina je donijela programe održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, javnih potreba u kulturi, sportu, predškolskom i školskom odgoju i obrazovanju, Odluku o socijalnoj skrbi, kao i programe utroška sredstava šumskog i vodnog doprinosa te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, ali nije sastavila izvještaje o ostvarenju navedenih programa, zbog čega nije osigurano praćenje ostvarenja rashoda u odnosu na planirane iznose. (točka 1. Nalaza)

- Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine za razdoblje od 2016. do 2021. i Godišnjim planom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine za 2021. utvrđeno je da se procjena nekretnina kod prodaje ili kupnje obavlja pojedinačno, na temelju procjemenog elaborata izrađenog od ovlaštenog procjenitelja, dok je Procedurom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine, koju je donio općinski načelnik u 2019., utvrđeno, između ostalog, da se početna cijena nekretnine utvrđuje prema podacima Porezne uprave ili na temelju prethodno pribavljenog stručnog nalaza i mišljenja ovlaštenog sudskog vještaka odgovarajuće struke. Navedena Procedura, u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje početne cijene, nije usklađena sa Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine i Godišnjim planom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine.

Zbog navedenog ni početna cijena zemljišta površine 12 146 m² nije utvrđena na način kako je propisano Strategijom i Godišnjim planom. Odluku o prodaji zemljišta putem javnog natječaja donijelo je Općinsko vijeće u prosincu 2021. Početna cijena utvrđena je na temelju podataka Porezne uprave o tržišnoj cijeni zemljišta za pojedine katastarske općine. Procjembeni elaborat za spomenuto zemljište nije pribavljen, što nije u skladu sa Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine od 2016. do 2021. i Godišnjim planom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. Postupak prodaje spomenutog zemljišta okončan je u 2022., a kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu od 107.989,00 kn. (točka 3. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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 Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija). Obuhvaća 44 naselja s ukupno 2 691 stanovnikom (prema konačnim rezultatima popisa stanovništva iz 2021.). Sjedište je Barilović 91, Barilović. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2021. bilo troje zaposlenika.

Općinsko vijeće prije i nakon lokalnih izbora ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) je općinski načelnik Dražen Peraković, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Općinski načelnik je do lokalnih izbora u svibnju 2021. imao jednog zamjenika, koji je dužnost na koju je izabran obavljao bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski), a nakon lokalnih izbora ima privremenog zamjenika. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da zakonski predstavnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Osobe koje dužnost obavljaju volonterski imaju pravo na naknadu za rad.

Proračunski korisnik Općine je Dječji vrtić Potočić u kojem je koncem 2021. bilo deset zaposlenika. Koncem 2021. Općina ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Općina u poslovanju primjenjuje Statut, Etički kodeks Općinske uprave, unutarnje akte i provedbene propise za jedinice lokalne samouprave te procedure za naplatu općinskih prihoda, stvaranje ugovornih obveza, upravljanje i raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine te izdavanje i obračunavanje putnih naloga. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja obavlja jedna zaposlenica uz primjenu računalnih programa. Pravila ponašanja zaposlenika propisana su Etičkim kodeksom iz rujna 2012., općim aktima i procedurama. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, Statut, proračun i drugi akti).

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Općinski načelnik je u ožujku 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2020.). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na područja planiranje proračuna (utvrđivanje apsolutnog limita za financiranje redovnog poslovanja proračunskog korisnika te uravnoteženje financijskog plana korisnika za naredno trogodišnje razdoblje), izvršenje proračuna (poduzimanje potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda iz nadležnosti Općine), računovodstvo (usklađivanje podataka o potraživanjima s 31. prosinca) i upravljanje imovinom (ulaganja u dugotrajnu imovinu prenositi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi po završetku ulaganja, u poslovnim knjigama evidentirati državnu imovinu kojom upravlja Općina). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s očekivanim datumom otklanjanja, vrstama aktivnosti i odgovornim osobama koje će biti zadužene za otklanjanje nepravilnosti. Rok otklanjanja navedenih nepravilnosti je od 1. siječnja do 31. listopada 2022.

Općina je imenovala osobu za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane obveze. Također, imenovan je službenik za informiranje.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te Službeni glasnik Općine, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima.

Na temelju odredbe članka 10.a Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), Općina dostavlja u elektroničkom obliku u Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske službene glasnike, u kojima su sadržani opći akti i odluke, proračun, programi i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Općine, a radi njihove trajne dostupnosti.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika.

Proračun i Odluka o izvršenju Proračuna doneseni su u prosincu 2020. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 10.765.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 9.965.400,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 800.000,00 kn. Tijekom 2021. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (u ožujku i prosincu 2021.). Proračun, Odluka o izvršenju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna za 2021. objavljeni su u službenom glasniku i na mrežnim stranicama Općine.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 11.614.368,00 kn, što je 848.968,00 kn ili 7,9 % više u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 10.855.368,00 kn, što je 889.968,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na Proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 759.000,00 kn, što je 41.000,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na Proračun. Povećanje prihoda i primitaka u odnosu na Proračun u značajnom dijelu se odnosi na planirane primitke od kratkoročnog zaduživanja za financiranje provedbe kapitalnih projekata u iznosu od 1.000.000,00 kn, koji nisu bili planirani Proračunom. Značajnije povećanje rashoda i izdataka u odnosu na Proračun odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 178.140,00 kn ili 6,1 %, kapitalne pomoći za 174.200,00 kn ili 43,5 %, rashode za usluge za 147.000,00 kn ili 9,7 % te rashode za materijal i energiju za 136.315,00 kn ili 18,3 %. Odlukom o izvršenju Proračuna utvrđeno je korištenje proračunske zalihe, ali nije utvrđen iznos. Proračunska zaliha tijekom 2021. nije korištena.

Uz Proračun za 2021., donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 10.931.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 10.631.400,00 kn te višak prihoda u iznosu od 300.000,00 kn, a za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 10.588.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 10.488.400,00 kn te višak prihoda u iznosu od 100.000,00 kn.

U prosincu 2021. usvojen je Provedbeni program Općine za mandatno razdoblje 2021. – 2025., koji sadrži popis mjera s ključnim aktivnostima i pripadajućim pokazateljima rezultata, procijenjene troškove provedbe i utvrđene stavke u proračunu na kojima će biti planirana sredstva te praćenje i rokovi izvještavanja o provedbi Provedbenog programa.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna iz ožujka 2022., prihodi i primici za 2021. ostvareni su u iznosu od 11.530.494,00 kn, što je 83.874,00 kn ili 0,7 % manje od planiranih Proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 10.302.504,00 kn, što je 552.864,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih Proračunom.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine ostvaren je u iznosu od 1.227.990,00 kn, kojim je pokriven manjak prihoda prethodne godine u iznosu od 844.944,00 kn te raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 383.046,00 kn.

Uz Proračun su doneseni programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, javnih potreba u kulturi, sportu, predškolskom i školskom odgoju i obrazovanju te Odluka o socijalnoj skrbi, kao i programi utroška sredstava za određene namjene (šumski doprinos, vodni doprinos te naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. 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 10.683.248,00 kn, što je 6.435.550,00 kn ili 37,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Na smanjenje prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu značajno je utjecalo smanjenje kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika za 3.486.633,00 kn, primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 3.000.000,00 kn i poreza na dohodak za 2.062.019,00 kn, dok su prihodi od pomoći proračunu iz drugih proračuna veći za 1.995.138,00 kn.

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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.532.261,00	3.705.330,00	67,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.535.606,00	5.044.111,00	77,2
3.	Prihodi od imovine	179.700,00	136.586,00	76,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	871.231,00	795.941,00	91,4
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	1.280,00	-
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.000.000,00	1.000.000,00	25,0
	Ukupni prihodi i primici	17.118.798,00	10.683.248,00	62,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.044.111,00 kn ili 47,2 %, prihodi od poreza u iznosu od 3.705.330,00 kn ili 34,7 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 1.000.000,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu od 3.077.721,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 478.189,00 kn i općinske poreze u iznosu od 149.420,00 kn (porez na kuće za odmor 119.001,00 kn i porez na potrošnju 30.419,00 kn). Obveznici poreza na korištenje javnih površina nisu utvrđeni, a prizor porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza obavlja Općina.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 5.044.111,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 3.227.872,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 1.816.239,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna, od čega se na fiskalno izravnaje odnosi 2.080.026,00 kn i kompenzacijske mjere 1.147.846,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade u iznosu od 910.500,00 kn (za dogradnju zgrade Dječjeg vrtića 712.500,00 kn te za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti 198.000,00 kn) i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 905.739,00 kn (za dogradnju zgrade Dječjeg vrtića u iznosu od 600.000,00 kn i obnovu zgrade osnovne škole – ugradnju novog sustava grijanja 305.739,00 kn).

Projekt dogradnje zgrade Dječjeg vrtića Općina je tijekom 2021. prijavila za sufinanciranje Središnjem državnom uredu za demografiju i mlade te Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Za provedbu navedenog projekta ugovorena je ukupna vrijednost radova i usluga u iznosu od 1.658.479,00 kn. Ugovor o sufinanciranju radova i usluga zaključili su Općina i Središnji državni ured za demografiju i mlade u svibnju 2021., a prema kojem Središnji državni ured za demografiju i mlade sufinancira projekt do najvišeg iznosa od 712.500,00 kn. Općina je u srpnju 2021. podnijela Središnjem državnom uredu za demografiju i mlade Zahtjev za plaćanje nadoknade sredstava u iznosu od 712.500,00 kn, za izvršene ugovorene građevinsko-obrtničke radove i usluge stručnog nadzora u vrijednosti od 727.805,00 kn. Nadalje, ugovore o sufinanciranju radova i usluga za Projekt dogradnje i opremanja Dječjeg vrtića zaključili su Općina i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u kolovozu i prosincu 2021., a prema kojima spomenuto Ministarstvo sufinancira navedeni projekt do najvišeg iznosa od 600.000,00 kn.

U listopadu i prosincu 2021. Općina je podnijela Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zahtjeve za nadoknadu sredstava u iznosu od 600.000,00 kn, za izvršene građevinsko-obrtničke radove, nabavljenu opremu i usluge stručnog nadzora u vrijednosti od 772.366,00 kn. Projekt dogradnje i opremanja zgrade Dječjeg vrtića završen je u rujnu 2021., a uporabna dozvola ishodena je u prosincu 2021. Ukupna vrijednost izvedenih radova, nabavljene opreme i usluga stručnog nadzora iznosi 1.512.407,00 kn. Obveze prema izvoditelju radova i dobavljačima za opremu i uslugu stručnog nadzora podmirene su u 2021. u iznosu od 1.322.261,00 kn te u siječnju 2022. u iznosu od 190.146,00 kn. Za sufinanciranje navedenog projekta korištena su vlastita sredstva Općine u iznosu od 199.907,00 kn.

Ugovor o sufinanciranju Projekta rekonstrukcije i dogradnje osnovne škole zaključili su Općina i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u ožujku 2021., a prema kojem spomenuto Ministarstvo sufinancira navedeni projekt u visini od 50,0 % izvedenih radova, do najvišeg iznosa od 350.000,00 kn. Do prosinca 2021. izvedeni su ugovoreni radovi i usluge stručnog nadzora na zamjeni sustava grijanja u zgradi osnovne škole u vrijednosti od 610.634,00 kn te je Općina dostavila spomenutom Ministarstvu zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 305.739,00 kn. Općina je u cijelosti podmirila obveze prema izvoditelju radova u prosincu 2021.

Zahtjevi za nadoknadu sredstava za dogradnju i opremanje zgrade Dječjeg vrtića te rekonstrukciju zgrade osnovne škole (zamjenu sustava grijanja) u cijelosti su prihvaćeni i sredstva kapitalnih pomoći uplaćena su na žiroračun Općine.

Ugovor o dodjeli financijskih sredstava za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti zaključili su Središnji državni ured za demografiju i mlade i Općina u srpnju 2021., a prema kojem je ugovorena financijska potpora Općini za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti (za izdatke za zaposlene – brutoplaće te naknade i materijalna prava zaposlenika, prehranu i troškove boravka djece) za pedagošku godinu 2020./2021. u iznosu od 198.000,00 kn. Na temelju Izvještaja o financijskoj potpori koji je Općina sastavila u rujnu 2021., a prema kojem je za brutoplaće zaposlenika Dječjeg vrtića u ugovorenom razdoblju utrošeno 967.543,00 kn, Središnji državni ured za demografiju i mlade doznačio je ugovoreni iznos financijske potpore.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 136.586,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od naknade za pravo puta u iznosu od 93.893,00 kn, naknade za eksploataciju mineralne sirovine – tehničko-građevnog kamena u iznosu od 17.341,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 11.865,00 kn te najma stanova u iznosu od 5.885,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 795.941,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 419.103,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 160.300,00 kn, naknade troškova za provedbu lokalnih izbora u iznosu od 137.685,00 kn, naknade za usluge obračuna i naplate naknade za uređenje voda, koja je prihod Hrvatskih voda u iznosu od 55.176,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 19.021,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu od 2.906,00 kn te vodnog doprinosa u iznosu od 1.750,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 1.280,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine površine 32 m² fizičkoj osobi, za potrebe formiranja građevinske parcele.

Prodajna cijena utvrđena je u iznosu od 40,00 kn/m², na temelju podataka Porezne uprave o tržišnoj vrijednosti građevinskog zemljišta. Kupac je podmirio dug u cijelosti.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 1.000.000,00 kn odnose se na kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke za financiranje provedbe kapitalnih projekata na temelju Odluke Općinskog vijeća. Ugovor o kratkoročnom kreditu zaključen je s poslovnom bankom u veljači 2021., u iznosu od 1.000.000,00 kn, s rokom vraćanja od 12 mjeseci, uz redovnu fiksnu kamatnu stopu u visini od 1,4 % godišnje. Kredit je vraćen u veljači 2022.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 9.356.724,00 kn, što je 10.993.494,00 kn ili 54,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 6.938.193,00 kn ili 70,2 % (jer su prethodne godine ostvareni značajni rashodi za kupnju zemljišta za izgradnju Turističko-sportskog centra, izgradnju Dječjeg vrtića te obnovu zgrade osnovne škole) i izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova za 4.599.724,00 kn ili 93,6 % (jer su prethodne godine iskazani izdaci za povrat kratkoročne pozajmice u iznosu od 4.000.000,00 kn te je povećan udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 600.000,00 kn, a u tekućoj godini navedeni izdaci nisu ostvareni).

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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	769.509,00	713.526,00	92,7
2.	Materijalni rashodi	2.380.392,00	2.382.361,00	100,1
3.	Financijski rashodi	162.182,00	76.054,00	46,9
4.	Subvencije	23.000,00	2.600,00	11,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	401.887,00	551.440,00	137,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	993.092,00	1.367.267,00	137,7
7.	Ostali rashodi	826.247,00	1.007.484,00	121,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.882.149,00	2.943.956,00	29,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.911.760,00	312.036,00	6,4
	Ukupni rashodi i izdaci	20.350.218,00	9.356.724,00	46,0
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	17.118.798,00	10.683.248,00	62,4
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.326.524,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	3.231.420,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.943.956,00 kn ili 31,5 %, materijalne rashode u iznosu od 2.382.361,00 kn ili 25,5 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 1.367.267,00 kn ili 14,6 % te ostale rashode u iznosu od 1.007.484,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 713.526,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 584.530,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 96.445,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 32.551,00 kn (naknade za podmirivanje troškova prehrane u iznosu od 15.000,00 kn, božićnice u iznosu od 6.000,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu od 11.551,00 kn). Rashodi za zaposlene odnose se na zaposlenike Jedinog jedinog upravnog odjela u iznosu od 440.654,00 kn te općinskog načelnika u iznosu od 272.872,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 2.382.361,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.389.590,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 648.810,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 298.307,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 30.930,00 kn te naknade za prijevoz na posao i s posla i druge naknade u iznosu od 14.724,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 824.704,00 kn (od čega su značajniji za održavanje javnih površina u iznosu od 278.750,00 kn, košnju trave u iznosu od 247.324,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta kamenim materijalom i u zimskom razdoblju u iznosu od 150.309,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu od 78.515,00 kn) te intelektualne i osobne usluge (izrada projektne dokumentacije, stručni i projektantski nadzori) u iznosu od 232.635,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za električnu energiju u iznosu od 339.994,00 kn (od čega se na javnu rasvjetu odnosi 274.495,00 kn) te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (zamjena krovništa na zgradi osnovne škole) u iznosu od 258.017,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja su naknade članovima povjerenstava za provedbu lokalnih izbora u iznosu od 203.891,00 kn i naknade za rad članova Općinskog vijeća u iznosu od 46.905,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (održavanje javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) u ukupnom iznosu od 754.898,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 76.054,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 45.647,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 9.287,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 551.440,00 kn odnose se na prijenos proračunskom korisniku za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 459.094,00 kn i pomoći prema Programu javnih potreba u predškolskom i školskom odgoju i obrazovanju, na temelju zahtjeva korisnika i odluke općinskog načelnika u iznosu od 92.346,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći prema Programu javnih potreba u predškolskom i školskom odgoju i obrazovanju su pomoći za plaće voditelja predškole u iznosu od 38.394,00 kn te financiranje završne ekskurzije i terenske nastave u osnovnoj školi u iznosu od 32.190,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 1.367.267,00 kn (od čega se na naknade u naravi odnosi 1.221.610,00 kn i u novcu 145.657,00 kn). Vrijednosno najznačajnije odnose se na pomoći prema Programu javnih potreba u predškolskom i školskom odgoju i obrazovanju za sufinanciranje troškova smještaja u vrtićima u iznosu od 1.005.836,00 kn (od čega se na deset privatnih dječjih vrtića odnosi 434.092,00 kn, proračunskog korisnika Općine 398.119,00 kn i proračunskog korisnika druge jedinice lokalne samouprave 173.625,00 kn). Pomoći su ostvarene na temelju zahtjeva korisnika i ugovora s dječjim vrtićima.

Prema Odluci o socijalnoj skrbi iz ožujka 2021., kojom su utvrđeni uvjeti i kriteriji za ostvarivanje naknada te na temelju zahtjeva korisnika ostvareni su rashodi u iznosu od 307.553,00 kn, od čega za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 166.033,00 kn, usluge medicinske njege u kući koje su propisane od nadležnih liječnika, a nisu odobrene od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 65.520,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 44.000,00 kn te jednokratne pomoći studentima u iznosu od 32.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 1.007.484,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 578.016,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 376.468,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 28.000,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu od 25.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoć javnom isporučitelju vodnih usluga u iznosu od 202.388,00 kn (za sufinanciranje smanjenja gubitaka na vodoopskrbnom sustavu na području Općine u iznosu od 102.388,00 kn te za sufinanciranje izrade izvedbenog projekta Javni vodoopskrbni sustav i javni sustav odvodnje u naselju na području Općine u iznosu od 100.000,00 kn), trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine za realizaciju projekata Kulturnog i Turističko-sportskog centra u iznosu od 200.000,00 kn te izvanproračunskom korisniku Županije za sufinanciranje sanacije asfaltnog kolnika na lokalnoj cesti u iznosu od 100.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na redovno financiranje neprofitnih organizacija prema posebnim propisima (vatrogastvo, Crveni križ, Hrvatska gorska služba spašavanja) u iznosu od 226.000,00 kn te financiranje udruga građana u iznosu od 110.400,00 kn. Općina je u siječnju 2021. provela natječaj za dodjelu financijskih potpora udrugama građana za programe od javnog interesa u 2021. prema utvrđenim kriterijima, utvrđenoj financijskoj potpori i području djelovanja udruga te je na temelju propisane dokumentacije provela kontrolu utroška tekućih pomoći. Kapitalne donacije u iznosu od 28.000,00 kn odnose se na kapitalnu donaciju vjerskoj zajednici za završetak radova na sustavu grijanja te za pomoć u zamjeni stolarije na župnom dvoru, na temelju zahtjeva vjerske zajednice i odluke općinskog načelnika iz svibnja 2021. Za kapitalne donacije provedena je kontrola utroška doznačenih sredstava. U okviru kazni, penala i naknada štete iskazanih u iznosu od 25.000,00 kn evidentirana je jednokratna novčana pomoć fizičkoj osobi za štetu nastalu zbog požara na gospodarskom objektu, na temelju podnesenog zahtjeva korisnika i odluke općinskog načelnika iz ožujka 2021.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.943.956,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za građevinske objekte u iznosu od 2.385.407,00 kn, ostalu nematerijalnu imovinu u iznosu od 369.875,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu od 147.693,00 kn. Rashodi za građevinske objekte odnose se na rashode za dogradnju i opremanje Dječjeg vrtića u iznosu od 1.459.907,00 kn, izvođenje radova na sustavu grijanja u osnovnoj školi u iznosu od 608.134,00 kn te kupnju zemljišta za potrebe izgradnje novog dječjeg vrtića u iznosu od 317.366,00 kn. Ostala nematerijalna imovina odnosi se na izradu arhitektonsko-tehničke dokumentacije za ishodenje građevinske dozvole za novi dječji vrtić u vrijednosti od 138.800,00 kn, urbanističkog plana uređenja u naselju Kosijersko Selo u vrijednosti od 87.350,00 kn, izmjene i dopune prostornog plana uređenja Općine u vrijednosti od 47.450,00 kn, izvedbenog i glavnog projekta Pješačke staza i potpornog zida u vrijednosti od 43.750,00 kn te izradu druge projektne dokumentacije u vrijednosti od 52.525,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za postrojenja i opremu ostvareni su za dobavu i ožičenje LED ulične rasvjete u iznosu od 62.500,00 kn te izradu i postavljanje *jumbo* plakata i deset oglasnih ploča u iznosu od 60.730,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 312.036,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita odobrenog od poslovne banke u 2012. u iznosu od 7.200.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje kanalizacijskog sustava. Rok otplate kredita je srpanj 2025.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.326.524,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 833.975,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 492.549,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 62.819.424,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	58.427.952,00	56.444.958,00	96,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.814.068,00	4.843.084,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	53.045.279,00	51.178.035,00	96,5
1.3.	Postrojenja i oprema	172.968,00	20.647,00	11,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	395.637,00	403.192,00	101,9
2.	Financijska imovina	6.018.568,00	6.374.466,00	105,9
2.1.	Novčana sredstva	546.515,00	836.690,00	153,1
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.400.000,00	4.400.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.072.053,00	1.137.776,00	106,1
	Ukupno imovina	64.446.520,00	62.819.424,00	97,5
3.	Obveze	2.786.246,00	2.513.238,00	90,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	146.262,00	153.993,00	105,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.159.125,00	190.146,00	16,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.480.859,00	2.169.099,00	146,5
4.	Vlastiti izvori	61.660.274,00	60.306.186,00	97,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	64.446.520,00	62.819.424,00	97,5
	Izvanbilančni zapisi	2.955.124,00	4.755.124,00	160,9

Građevinski objekti iskazani su u vrijednosti od 51.178.035,00 kn. Vrijednosno značajnije su ceste u vrijednosti od 31.186.477,00 kn, zgrada Dječjeg vrtića u vrijednosti od 9.766.227,00 kn, Turističko-sportski centar u vrijednosti od 2.950.280,00 kn, zgrada društvenog doma u vrijednosti od 931.824,00 kn, uredska upravna zgrada (zgrada Općine) u vrijednosti od 792.531,00 kn te dvije stambene zgrade u vrijednosti od 419.240,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u vrijednosti od 403.192,00 kn odnosi se na ulaganja u računalne programe, prostorno-plansku dokumentaciju, projektnu i drugu dokumentaciju.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 4.400.000,00 kn odnose se na 100-postotni udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 1.137.776,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 603.389,00 kn, naknadu za uređenje voda (koja je prihod Hrvatskih voda) u iznosu od 303.486,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 153.257,00 kn i najamninu u iznosu od 70.486,00 kn. Prema analitičkim podacima uz Bilancu, potraživanja su u cijelosti dospjela. Od ukupnih potraživanja, do lipnja 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 218.412,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 2.513.238,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 344.139,00 kn, a nedospjele 2.169.099,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 273.008,00 kn ili 9,8 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.169.099,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 190.146,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 153.993,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2022.) podmirene su obveze u iznosu od 1.449.008,00 kn ili 57,7 % ukupnih obveza. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze po dugoročnom kreditu kod poslovne banke iz prijašnjih godina u iznosu od 1.169.099,00 kn te po kratkoročnom kreditu iz 2021. kod poslovne banke za realizaciju kapitalnih projekata (ugradnja sustava grijanja osnovne škole i dogradnja vrtića) u iznosu od 1.000.000,00 kn. Općina se zadužila u 2012. kod poslovne banke uzimanjem dugoročnog kredita za sufinanciranje projekta iz prepristupnog fonda za izgradnju kanalizacijskog sustava s uređajima za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 2.727.899,00 kn. Ugovoren je početak otplate u siječnju 2017., otplata u četiri tromjesečna obroka godišnje te rok otplate srpanj 2025.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 4.755.124,00 kn, a odnose se na dane i primljene zadužnice kao jamstvo za uredno ispunjenje obveza prema ugovorima i za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 28. ožujka do 25. studenoga 2022.

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 (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, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

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
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)

10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
11. Zakon o pravu na pristup informacijama
12. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20)
13. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21)
14. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
15. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
16. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
19. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 2020.).

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 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, imovinu te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračun i Odluka o izvršenju Proračuna doneseni su u prosincu 2020. Tijekom 2021. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (u ožujku i prosincu 2021.). Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 11.614.368,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 10.855.368,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 759.000,00 kn. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna iz ožujka 2022., prihodi i primici za 2021. ostvareni su u iznosu od 11.530.494,00 kn, što je 83.874,00 kn ili 0,7 % manje od planiranih Proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 10.302.504,00 kn, što je 552.864,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih Proračunom. Višak prihoda i primitaka tekuće godine ostvaren je u iznosu od 1.227.990,00 kn, kojim je pokriven preneseni manjak prihoda prethodne godine u iznosu od 844.944,00 kn te raspoloživ višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 383.046,00 kn.

Prihodi i primici iskazani su u Proračunu za 2021., izmjenama i dopunama Proračuna te Polugodišnjem i Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a rashodi i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji. Rashodi i izdaci nisu iskazani po izvorima financiranja, funkcijskoj, organizacijskoj i programskoj klasifikaciji. Odredbom članka 21. Zakona o proračunu propisano je da se rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su organizacijska, ekonomska, funkcijska, programska i izvori financiranja. Odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, između ostalog, propisano je da proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti i izvoru financiranja. Proračuni su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Odredbom članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., također je propisano da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama.

Nadalje, Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2021. ne sadrže izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, kao ni obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka. Odredbama članka 108. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe te obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Skreće se pozornost da je odredbama članaka 76. do 80. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., propisan sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. Nadalje, odredbama članaka 4. do 14. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna propisan je sadržaj općeg i posebnog dijela, izvještaja o zaduživanju, izvještaja o korištenju proračunske zalihe, izvještaja o danim jamstvima i obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

Programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, javnih potreba u kulturi, sportu, predškolskom i školskom odgoju i obrazovanju, utroška sredstava šumskog i vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te Odluka o socijalnoj skrbi za 2021. su doneseni, ali izvješća o ostvarenju navedenih programa nisu sastavljena, zbog čega nije osigurano praćenje ostvarenja rashoda u odnosu na planirane iznose. S obzirom na to da rashodi i izdaci u Proračunu, izmjenama i dopunama Proračuna te Polugodišnjem i Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna nisu iskazani prema programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, ne može se provjeriti jesu li sredstva planirana navedenim programima usklađena s Proračunom ili izmjenama Proračuna te jesu li namjenski utrošena.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i izdatke iskazivati u procesima planiranja i izvještavanja prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadalje, nalaže polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti na način da, uz opći i posebni dio, sadrži sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Također, nalaže sastavljanje izvještaja o ostvarenju donesenih posebnih programa (održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, javnih potreba u kulturi, sportu, predškolskom i školskom odgoju i obrazovanju, utroška sredstava šumskog i vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te odluka o socijalnoj skrbi).

2. Računovodstveno poslovanje

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

– Analitička evidencija zemljišta

Općina je ustrojila analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, u kojem su sva zemljišta u vlasništvu Općine evidentirana u skupini ostalih zemljišta u vrijednosti od 4.843.084,00 kn. Zemljišta stečena do 2015. evidentirana su zbirno, s količinom jedan i u vrijednosti od 1.511.858,00 kn.

Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži evidenciju zemljišta po vrsti, površini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima (broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površinu zemljišnoknjižne čestice, kulturu zemljišnoknjižne čestice, vrstu vlasništva na nekretnini, titulara vlasništva, podatke o teretima na nekretnini, podatke o sudskim sporovima koji se vode vezano za nekretninu, broj posjedovnog lista, broj katastarske čestice, naziv katastarske općine i površinu katastarske čestice iz posjedovnog lista, nositelja prava i udio, broj katastarskog plana i katastarski plan za katastarsku česticu, adresu katastarske čestice, prostorno-plansku namjenu nekretnine i prostorni plan, korisnika nekretnine i pravnu osnovu korištenja nekretnine, vrijednost nekretnine te druge podatke). Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju zemljišta pojedinačno po zemljišnoknjižnim česticama, kulturi, površini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje prihoda, rashoda i nefinancijske imovine

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 198.000,00 kn, rashodi u iznosu od 1.005.836,00 kn te vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 759.183,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima.

U okviru kapitalnih pomoći evidentirana je pomoć ostvarena od Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti u iznosu od 198.000,00 kn, a trebalo ju je evidentirati u okviru računa tekućih pomoći.

U okviru naknada građanima i kućanstvima u naravi evidentirani su rashodi za sufinanciranje cijene usluga dječjih vrtića u iznosu od 1.005.836,00 kn, a odnose se na sufinanciranje smještaja djece u privatnim vrtićima u iznosu od 434.092,00 kn, vrtiću čiji je osnivač Općina u iznosu od 398.119,00 kn te vrtiću kojem je osnivač druga jedinica lokalne samouprave u iznosu od 173.625,00 kn. Prema Okružnici Ministarstva financija od 1. listopada 2021., rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića iz svoje nadležnosti trebalo je iskazati u okviru podskupine 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave u okviru podskupine 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, a rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u okviru skupine 35 Subvencije.

Nadalje, u okviru vrijednosti građevinskih objekata netočno je evidentirana vrijednost radova na zamjeni sustava grijanja osnovne škole u iznosu od 608.134,00 kn i vrijednost opreme za Dječji vrtić u iznosu od 151.049,00 kn, koje je trebalo evidentirati kao povećanje vrijednosti postrojenja i opreme.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio 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 prihode, rashode i nefinancijsku imovinu evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Potraživanja

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 1.137.776,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 65.723,00 kn ili 6,1 %. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 603.389,00 kn, naknadu za uređenje voda (koja je prihod Hrvatskih voda) u iznosu od 303.486,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 153.257,00 kn i najamninu u iznosu od 70.486,00 kn. Potraživanja za porez na promet nekretnina koja utvrđuje, evidentira, nadzire i naplaćuje Porezna uprava te dostavlja Općini izvješća o stanju duga nisu evidentirana u glavnoj knjizi za 2021. Prema izvješću Porezne uprave o stanju duga za porez na promet nekretnina koncem 2021., potraživanja za porez na promet nekretnina iznose 96.787,00 kn te su iskazana u grupama prema kašnjenju i pokrenutim stečajnim/likvidacijskim postupcima za potrebe obračuna ispravka vrijednosti potraživanja. Podatke o potraživanjima za porez na promet nekretnina trebalo je prema navedenom izvješću evidentirati u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa potraživanja za prihode poslovanja, između ostalog, sadrži potraživanja za poreze.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u glavnoj knjizi potraživanja za porez na promet nekretnina prema izvješću Porezne uprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Analitička knjigovodstva potraživanja ne osiguravaju podatke o rokovima dospelosti potraživanja, što je obvezni element analitičkih knjigovodstava prema propisima o proračunskom računovodstvu i preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja te iskazivanja dospelosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). 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. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i 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 %, a 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 %.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2021. evidentirani su i iskazani izvanbilančni zapisi u vrijednosti od 4.755.124,00 kn, od čega se na dane zadužnice odnosi 4.550.000,00 kn, a na primljene 205.124,00 kn. Ustrojena je evidencija danih i primljenih zadužnica, koja sadrži podatke o datumu izdavanja zadužnice, iznosu, davatelju ili primatelju zadužnice, roku važenja i datumu zaprimanja. Prema navedenoj evidenciji, dane su zadužnice u vrijednosti od 3.200.000,00 kn, a primljene su u vrijednosti od 2.982.000,00 kn. U odnosu na pomoćnu evidenciju, u glavnoj knjizi više su evidentirane dane zadužnice za 1.350.000,00 kn, a odnose se na zadužnice kojima je istekao rok te su ih primatelji vratili Općini. Nadalje, manje su evidentirane primljene zadužnice za 2.776.876,00 kn, a odnose se na zadužnice izdane na temelju zaključenih ugovora o izvođenju radova (za izgradnju dječjeg vrtića u vrijednosti od 2.200.000,00 kn i zamjenu sustava grijanja osnovne škole u vrijednosti od 576.876,00 kn). Zbog netočnog evidentiranja vrijednosti instrumenata osiguranja plaćanja u glavnoj knjizi, u financijskim izvještajima su izvanbilančni zapisi iskazani manje za 1.426.876,00 kn.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrže 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. Općina je trebala evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa sve dane i primljene zadužnice kojima nije istekao rok valjanosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa točne podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Koncem 2021. ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 56.444.958,00 kn i financijske imovine u iznosu od 6.374.466,00 kn (od čega se na potraživanja odnosi 1.137.776,00 kn) te obveza u iznosu od 2.513.238,00 kn. Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 4.755.124,00 kn i odnose se na dane i primljene zadužnice.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. U prosincu 2021. donesena je Odluka o popisu imovine, obveza i potraživanja te osnivanju povjerenstva za popis. Povjerenstvo za popis sastavilo je izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza na 31. prosinca 2021., prema kojem je stanje utvrđeno popisom istovjetno knjigovodstvenom stanju imovine i obveza. Općinski načelnik je u siječnju 2022. donio Odluku o prihvaćanju Izvješća o obavljenom popisu. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novac na žiroračunu te potraživanja i obveze.

Popis nefinancijske imovine obavljen je na način da su ovjerene popisne liste s knjigovodstvenim stanjem imovine, a podaci o stvarnoj količini utvrđenoj popisom nisu upisani. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, odnosno dane i primljene zadužnice. Također, prema Bilješkama uz financijske izvještaje, Općina vodi sudski spor za koji nije iskazana vrijednost, a koji nije obuhvaćen popisom imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije ostvareno.

Državni ured za reviziju nalaže koncem godine obaviti cjelovit popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Imovina

- 3.1. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 56.444.958,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 51.178.035,00 kn, zemljište 4.843.084,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu (prostorni planovi i projektna dokumentacija) 403.192,00 kn te postrojenja i opremu 20.647,00 kn.

Općinsko vijeće je u ožujku 2016. donijelo Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine od 2016. do 2021., kojom je navedeno da se procjena nekretnina kod prodaje ili kupnje obavlja pojedinačno, na temelju procjemenog elaborata izrađenog od ovlaštenog procjenitelja. Također, u ožujku 2021. Općinsko vijeće je donijelo Godišnji plan upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine za 2021., kojim je utvrđeno da će se raspolaganje imovinom obavljati na temelju procjene vrijednosti nekretnina koju će izdati ovlašteni sudski vještaci, a sadržaj i oblik elaborata o procjeni mora biti sastavljen u skladu sa zakonima. Općinski načelnik donio je u 2019. Proceduru upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine, prema kojoj se, između ostalog, početna cijena nekretnine utvrđuje prema podacima Porezne uprave ili na temelju prethodno pribavljenog stručnog nalaza i mišljenja ovlaštenog sudskog vještaka odgovarajuće struke. Postupak utvrđivanja početne cijene u navedenoj Proceduri nije usklađen s postupcima utvrđenim Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama te Godišnjim planom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine.

Zbog navedenog ni početna cijena zemljišta površine 12 146 m² nije utvrđena na način kako je propisano Strategijom i Godišnjim planom. U prosincu 2021. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o prodaji zemljišta putem javnog natječaja. Procjemeni elaborat za spomenuto zemljište nije pribavljen, a početna cijena utvrđena je na temelju podataka Porezne uprave o tržišnoj cijeni zemljišta za pojedine katastarske općine.

Navedeno nije u skladu sa Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine od 2016. do 2021. i Godišnjim planom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. Postupak prodaje spomenutog zemljišta proveden je u 2022., a kupoprodajna cijena je ugovorena u iznosu od 107.989,00 kn.

Nadalje, Općinsko vijeće je u studenome 2020. donijelo Odluku o kupnji zemljišta i objekta bivše veterinarske stanice, za potrebu izgradnje zgrade dječjeg vrtića u Bariloviću, a kupoprodajna cijena utvrđena je na temelju prethodno izrađenog procjemenog elaborata. Prema procjemenom elaboratu koji je u 2020. sastavio ovlašteni sudski vještak, utvrđena je vrijednost zemljišta i objekta u iznosu od 443.000,00 kn. Procjemeni elaborat nije dostavljen na mišljenje nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu. Odredbama članka 10. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba, odnosno velikog grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanja mišljenja o tržištu nekretnina. Nadalje, odredbama članka 12. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da procjeniteljsko povjerenstvo daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjemenih elaborata s odredbama Zakona na zahtjev jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svoje potrebe. Cilj i svrha navedenog zakona je osigurati nadzor nad zakonitosti postupanja procjenitelja u postupcima u kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave naručitelji procjemenih elaborata. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina ima antikoruptivnu ulogu te doprinosi pravnoj sigurnosti vlasnicima nekretnina. Odredbom članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koja pripadaju jedinici lokalne, odnosno (područne) regionalne samouprave čine njezinu imovinu. Jedinica lokalne, odnosno (područne) regionalne samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Prema mišljenju Visokog procjeniteljskog povjerenstva Republike Hrvatske iz veljače 2018., jedinice lokalne samouprave i pravne osobe kojima su osnivači jedinice lokalne samouprave dužni su dostaviti izrađene procjembene elaborate nadležnim procjeniteljskim povjerenstvima na mišljenje o njihovoj usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

U Proceduri upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine nije utvrđeno da se prije zaključivanja ugovora kojima se stječe, upravlja i raspoložuje nekretninama procjeniteljskom povjerenstvu dostavi procjemeni elaborat radi davanja mišljenja o njegovoj usklađenosti s propisima.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Proceduru upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine sa Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine u dijelu koji se odnosi na način utvrđivanja početne cijene nekretnine. Preporučuje Procedurom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine urediti obvezu dostave procjemenih elaborata procjeniteljskom povjerenstvu prije zaključivanja ugovora kojima se stječe, upravlja i raspoložuje nekretninama. Također, preporučuje izrađene procjembene elaborate dostaviti nadležnim povjerenstvima radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti procjemenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. donio je općinski načelnik u siječnju 2021. Planirano je 17 postupaka za nabavu roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 2.446.090,00 kn, od čega dva otvorena postupka javne nabave za nabavu radova procijenjene vrijednosti od 1.360.000,00 kn te 15 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.086.090,00 kn. Tijekom 2021. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave.

Drugim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz listopada 2021. planirano je 25 postupaka za nabavu roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 3.500.090,00 kn, od čega dva otvorena postupka javne nabave za nabavu radova procijenjene vrijednosti od 1.360.000,00 kn te 23 postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.140.090,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave sadrže sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Od planiranih postupaka proveden je 21 postupak nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.390.090,00 kn, od čega jedan otvoreni postupak javne nabave za radove procijenjene vrijednosti od 1.163.944,00 kn i 20 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.226.146,00 kn. S obzirom na to da ostvarenje nabave pojedinih roba, radova i usluga znatno odstupa od planirane, potrebno je više pažnje posvetiti planiranju te ažurirati plan nabave tijekom godine, kako bi iskazivao realne potrebe Općine. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Pravilnik o jednostavnoj nabavi donijelo je Općinsko vijeće u ožujku 2020. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Prema navedenom Pravilniku, jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provode se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za robe i usluge odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda istodobno na najmanje tri gospodarska subjekta po izboru, uz osiguranje dokaza da su potencijalni ponuditelji zaprimili poziv ili objavom na mrežnim stranicama Općine. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana, kriterij za odabir je najniža cijena, a može biti i ekonomski najpovoljnije ponuda (kvaliteta, tehničke prednosti, estetika i funkcionalne osobine, operativni troškovi, rok izvršenja, rok jamstva i slično).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a podaci su ažurirani u veljači 2022.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave za izvođenje radova u vrijednosti od 1.163.944,00 kn (za dogradnju i opremanje Dječjeg vrtića) te su realizirane jednostavne nabave u vrijednosti od 1.963.387,00 kn (od čega se na radove odnosi 881.877,00 kn, usluge 847.279,00 kn i robe 234.231,00 kn).

Revizijskim postupcima obuhvaćen je uzorak provedenih postupaka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.805.535,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava je provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnikom o jednostavnoj nabavi.

Državni ured za reviziju preporučuje u slučaju značajnijih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

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 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama 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.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Iskazivati rashode i obveze prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	provedeno
2.		2010.	Provoditi ispravak vrijednosti nabavljene imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.	Prihodi i primici	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
4.		2010.	Donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa kako je propisano odredbama Zakona o šumama.	-	provedeno
5.	Rashodi	2010.	Programne gradnje, održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, javnih potreba u kulturi, sportu i dodatnih potreba školstva uskladiti s planiranim sredstvima izmjenama proračuna.	-	nije provedeno
6.		2010.	Socijalni program uskladiti s planiranim sredstvima izmjenama proračuna.	-	nije provedeno
7.		2010.	Programne poticaja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede uskladiti s planiranim sredstvima izmjenama proračuna.	-	nije provedeno

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

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

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