



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/22-02/28
URBROJ: 613-08-22-10
Koprivnica, 14. rujna 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Gornja Rijeka
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2021.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2021.	16
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

- U glavnoj knjizi evidentirani su i u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 961.981,00 kn kao razlika ostvarenih prihoda od poreza na dohodak po vrstama (od nesamostalnog rada, samostalnih djelatnosti, imovine i imovinskih prava te od kapitala) u iznosu od 965.833,00 kn i povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 3.852,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja po vrstama poreza i prireza na dohodak (P-2/1) i obrasca Specifikacija prihoda – dodatak koje dostavlja Financijska agencija, trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati porez na dohodak u iznosu od 729.285,00 kn kao razliku ostvarenih prihoda od poreza na dohodak po vrstama u ukupnom iznosu od 1.133.143,00 kn i povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 403.858,00 kn. Također, prema podacima iz navedenih izvještaja, Općina je u 2021. iz državnog proračuna koristila beskamatni kratkoročni zajam u iznosu od 353.652,00 kn, odnosno u visini nedostajućih sredstava za povrat poreza na dohodak po godišnjim prijavama za 2020., za koji je do konca 2021. izvršila povrat sredstava u iznosu od 119.081,00 kn te obveza za zajam koncem 2021. iznosi 234.571,00 kn. Za navedenu obvezu nisu u glavnoj knjizi evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani primici od zaduživanja, obveze i ispravak vlastitih izvora za obveze.

Prihodi u iznosu od 423.665,00 kn te rashodi u ukupnom iznosu od 305.132,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na pogrešno iskazivanje strukture prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji u financijskim izvještajima.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2021. iskazan je u iznosu od 247.829,00 kn i odnosi se na ispravak vrijednosti koncem 2020., dok za dospjela potraživanja za koja su ispunjeni propisani uvjeti Općina koncem 2021. nije obračunala ispravak vrijednosti. S obzirom na to da dospjela potraživanja koncem 2021. s čijom naplatom se kasni od jedne do tri godine iznose 92.509,00 kn, a više od tri godine iznose 211.774,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2021. trebalo je iskazati u iznosu od 258.029,00 kn, odnosno 10.200,00 kn više od iskazanog. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja koncem 2021., u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 10.200,00 kn.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito jer popisom nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkih društava koji su evidentirani u glavnoj knjizi u iznosu od 872.000,00 kn te izvanbilančni zapisi u iznosu od 683.157,00 kn. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

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 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 Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija). Površina Općine je 32,72 km², a obuhvaća 14 naselja (Barlabaševac, Deklešanec, Donja Rijeka, Dropkovec, Fajerovec, Fodrovec Riječki, Gornja Rijeka, Kolarec, Kostanjevec Riječki, Lukačevac, Nemčevac, Pofuki, Štrigovec, Vukšinec Riječki) s ukupno 1 579 stanovnika (prema Prvim rezultatima popisa stanovništva iz 2021.). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Statut Općine usklađen je u veljači 2021. s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Do lokalnih izbora u svibnju 2021. Općinsko vijeće imalo je jedanaest članova, a zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavljao je volonterski. Nakon lokalnih izbora Općinsko vijeće ima devet članova, a općinski načelnik nema zamjenika. Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Darko Fištrović, koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem su koncem 2021. bile dvije zaposlenice na neodređeno vrijeme (pročelnica i stručna suradnica za računovodstvene poslove).

Proračunski korisnik Općine je Općinska knjižnica u kojoj je koncem 2021. bio jedan zaposlenik. Nadalje, Općinsko vijeće je u rujnu 2020. donijelo Odluku o osnivanju Dječjeg vrtića, koji do konca 2021. nije počeo s radom. Općina je osnivač i jedini vlasnik društva za obavljanje komunalne djelatnosti te suvlasnik društva za obavljanje komunalne djelatnosti i društva za obavljanje vodnih usluga u kojima ima po 5,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

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 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.

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, donesene su procedure te druga pisana pravila i odluke. Procedure su donesene za stvaranje ugovornih obveza, zaprimanje računa, provjeru računa i plaćanja po računima, izdavanje i obračun putnih naloga, blagajničko poslovanje, stjecanje i raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine. Također, donesen je Proces održavanja objekata komunalne infrastrukture te Odluka o proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Imenovana je osoba za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, poduzimati potrebne mjere te sastavljati izvješća o nepravilnostima. Također, imenovan je službenik za informiranje.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je za 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1a), kojom je potvrdio zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020., a izmjene i dopune proračuna u prosincu 2021.

Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 9.602.750,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 7.087.674,00 kn, što je 2.515.076,00 kn ili 26,2 % manje u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom, a rashodi su planirani u iznosu od 6.472.900,00 kn, što je 3.129.850,00 kn ili 32,6 % manje u odnosu na rashode i izdatke planirane proračunom. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu od 614.774,00 kn.

U odnosu na proračun znatno su manje planirani prihodi od poreza na dohodak za 2.000.000,00 kn te materijalni rashodi za 2.030.000,00 kn. Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna planirani su prema proračunskim klasifikacijama. Proračunom su planirani svi prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i Općinske knjižnice te dječjeg vrtića kao proračunskih korisnika. Izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i Općinske knjižnice, dok prihodi i primici te rashodi i izdaci dječjeg vrtića nisu planirani jer vrtić do konca 2021. nije započeo s radom. Izmjenama i dopunama proračuna planirani su rashodi za Općinsku knjižnicu u iznosu od 127.500,00 kn. Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 20.000,00 kn, ali tijekom 2021. nije korištena.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 7.210.050,00 kn i za 2022. u iznosu od 5.915.550,00 kn.

Općina je uz proračun donijela Plan razvojnih programa za 2021. i projekcije za 2022. i 2023., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Za ostvarenje planiranih ciljeva za 2021. predviđena su ulaganja u iznosu od 9.602.750,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene Plana razvojnih programa, kojima su za 2021. planirana ulaganja u iznosu od 6.472.900,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 2.562.000,00 kn i uređenje javnog trga u iznosu od 870.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.244.633,00 kn, što je 156.959,00 kn ili 2,2 % više od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu od 5.678.250,00 kn, što je 794.650,00 kn ili 12,3 % manje od planiranih proračunom. Od ukupno ostvarenih prihoda, na prihode Općine odnosi se iznos od 7.206.589,00 kn, dok su prihodi proračunskog korisnika ostvareni u iznosu od 38.044,00 kn.

Uz Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna doneseno je izvršenje Plana razvojnih programa za 2021., prema kojem je za ostvarenje Plana utrošeno 5.678.249,00 kn, što je 87,7 % planiranih ulaganja.

Sastavljena je Strategija ukupnog razvoja Općine za razdoblje 2015. – 2020., kojoj je odlukom Općinskog vijeća iz rujna 2020. produljeno važenje do konca 2021. Strategija predstavlja strateški planski dokument politike lokalnog razvoja kojim je usvojena vizija srednjoročnog razvoja Općine te strateški ciljevi: razvoj gospodarstva temeljen na malom i srednjem poduzetništvu, poljoprivredi i ruralnom turizmu, poboljšanje kvalitete života poboljšanjem komunalne i društvene infrastrukture te razvoj civilnog sektora, zaštita okoliša, očuvanje kulturnih i prirodnih vrijednosti te poticanje održivog gospodarenja.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveze, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.206.589,00 kn, što je 861.078,00 kn ili 10,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.208.073,00	1.017.904,00	31,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.488.716,00	5.682.514,00	126,6
3.	Prihodi od imovine	127.087,00	156.766,00	123,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	243.791,00	344.055,00	141,1
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	5.350,00	-
Ukupni prihodi		8.067.667,00	7.206.589,00	89,3

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu od 5.682.514,00 kn ili 78,9 % i prihodi od poreza u iznosu od 1.017.904,00 kn ili 14,1 %.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi od poreza za 2.190.169,00 kn ili 68,3 %, dok su istodobno više ostvareni prihodi od pomoći za 1.193.798,00 kn ili 26,6 %. Navedeno je posljedica promjene propisa u vezi s financiranjem jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jer su sredstva primljena iz državnog proračuna čija visina ovisi o razvijenosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (fiskalno izravnanje) prethodne godine evidentirana u okviru prihoda od poreza, a za 2021. u okviru pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, šumskog doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 3.638.874,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,5 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu od 961.981,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 39.214,00 kn i općinske poreze u iznosu od 16.709,00 kn. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 5.682.514,00 kn. Primljene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u ukupnom iznosu od 2.824.435,00 kn za provedbu projekata, iz državnog proračuna na ime fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.375.739,00 kn, iz državnog i županijskog proračuna za modernizaciju nerazvrstanih cesta i izradu projektno-tehničke dokumentacije za pješačko-biciklističku stazu u ukupnom iznosu od 434.300,00 kn te iz županijskog proračuna za provođenje izbora i troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu od 48.040,00 kn. Pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju primljene su za provedbu projekata unutar mjere 7: Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima koja se provodi u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. iz sredstava Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj, od čega za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 2.165.634,00 kn, uređenje javnog trga u iznosu od 619.902,00 kn te za izradu Strateškog plana razvoja turizma u iznosu od 38.899,00 kn. Navedena sredstva ostvarena su na temelju prijašnjih godina zaključenih ugovora o financiranju kojima su utvrđeni ukupni iznosi potpore te udjeli potpore iz proračuna Europske unije (85,0 %) i proračuna Republike Hrvatske (15,0 %).

Ugovor o financiranju projekta izgradnje i opremanja dječjeg vrtića s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključen je u prosincu 2018. Ciljevi projekta su stvaranje uvjeta za organizirano održavanje i provođenje vrtićkog odgoja na području Općine, čime bi se povećao društveni standard i smanjili troškovi mladim obiteljima koji sada odvoze djecu u obližnje gradove gdje postoje organizirani vrtići. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 7.578.892,00 kn, od čega se na potpore odnosi 6.086.338,00 kn (iz proračuna Europske unije 5.173.387,00 kn i državnog proračuna 912.951,00 kn), a na vlastita sredstva Općine 1.492.554,00 kn. Razdoblje provedbe projekta je od 1. travnja 2018. do konca 2022. Općini je u 2020. isplaćen predujam u iznosu od 3.043.169,00 kn, a u 2021. sredstva u iznosu od 2.165.634,00 kn (nakon umanjenja za financijsku korekciju po stopi ispravka od 5,0 % ukupne vrijednosti ugovora o javnoj nabavi u ukupnom iznosu od 268.900,00 kn) te je koncem 2021. za isplatu potpore ostao neiskorišteni iznos od 608.635,00 kn (zahtjev ispostavljen u veljači 2022.). Za provedbu projekta ostvareni su rashodi u iznosu od 8.528.969,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 2.396.702,00 kn te u 2022. u iznosu od 44.000,00 kn. Obveze prema dobavljačima za navedene rashode u cijelosti su podmirene. Dječji vrtić započeo je s radom 1. ožujka 2022. te provodi redoviti desetosatni program za 37 djece u dobi od šest mjeseci do polaska u osnovnu školu.

Za projekt uređenja javnog trga Ugovor o financiranju zaključen je u srpnju 2019. Ciljevi projekta su uspostava središnjeg mjesta okupljanja te stvaranje prostornih i tehničkih uvjeta za održavanje različitih manifestacija koje održava Općina, udruge i ustanove koje djeluju na području Općine, što će se ostvariti uređenjem krajobraza na Trgu Sidonije Rubido Erdody, izrađenom dekorativnom rasvjetom te izvedenom odvodnjom. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 2.277.448,00 kn, od čega se na potpore odnosi 1.798.039,00 kn (iz proračuna Europske unije 1.528.333,00 kn i državnog proračuna 269.706,00 kn), a na vlastita sredstva Općine 479.409,00 kn. Razdoblje provedbe projekta je od 1. travnja 2018. do konca 2022. U 2020. Općini je isplaćen predujam u iznosu od 899.019,00 kn, a u 2021. sredstva u iznosu od 619.902,00 kn te je koncem 2021. za isplatu potpore ostao neiskorišteni iznos od 279.118,00 kn. Za provedbu projekta do konca 2021. ostvareni su rashodi u iznosu od 2.276.835,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 848.998,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 156.766,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 142.335,00 kn ostvareni su od zakupa poslovnih prostora. Ostali prihodi od imovine u iznosu od 14.431,00 kn odnose se na prihode od kamata (na depozite po viđenju i zatezne kamate), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 344.055,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 317.559,00 kn te prihodi od naknade za pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine ostvareni na temelju Djelomičnog rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz siječnja 2019. u iznosu od 18.350,00 kn. Za dio nekretnina (čestica) na kojima se nalazi elektronička komunikacijska infrastruktura naknada će biti utvrđena naknadno nakon rješavanja zemljišnoknjižnog stanja.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 5.350,00 kn odnose se na prihode od prodaje osobnog automobila i kamiona u vlasništvu Općine. Prodaja je obavljena na temelju javnog natječaja, a početna cijena utvrđena je na temelju procjene sudskog vještaka za procjenu motornih vozila i strojeva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.641.791,00 kn, što je 3.497.900,00 kn ili 38,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	295.947,00	297.852,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	1.022.167,00	1.024.688,00	100,2
3.	Financijski rashodi	4.411,00	12.005,00	272,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	87.312,00	76.304,00	87,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	178.694,00	227.835,00	127,5
6.	Ostali rashodi	269.883,00	316.894,00	117,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.281.277,00	3.686.213,00	50,6
	Ukupni rashodi	9.139.691,00	5.641.791,00	61,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	8.067.667,00	7.206.589,00	89,3
	Višak prihoda	0,00	1.564.798,00	-
	Manjak prihoda	1.072.024,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.686.213,00 kn ili 65,3 % i materijalne rashode u iznosu od 1.024.688,00 kn ili 18,2 %. Iako su rashodi za nabavu nefinancijske imovine vrijednosno najznačajniji rashodi i ostvareni su u okviru iznosa planiranog proračunom, u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 3.595.064,00 kn ili 49,4 %, jer se rashodi u 2021. najvećim dijelom odnose na projekte (dječji vrtić, uređenje trga) za koje su radovi započeli i rashodi u većem iznosu ostvareni u 2020.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 297.852,00 kn i u cijelosti se odnose na rashode za zaposlene u Jedinственном upravnom odjelu. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 242.010,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 38.088,00 kn i druge rashode za zaposlene (dar u naravi, jubilarna nagrada, pomoć, regres za korištenje godišnjeg odmora, nagrade za božićne blagdane, dar za djecu) u iznosu od 17.754,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.024.688,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za usluge u iznosu od 525.623,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade biračkim odborima i izbornom povjerenstvu za lokalne izbore, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe) u iznosu od 384.488,00 kn te materijal i energiju u iznosu od 89.009,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 210.738,00 kn ili 20,6 % materijalnih rashoda. Odnose se na rashode za materijal i usluge za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 94.728,00 kn, veterinarsko-higijeničarske usluge u iznosu od 49.600,00 kn, održavanje uređaja javne rasvjete i potrošnju električne energije u iznosu od 36.564,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 14.997,00 kn, usluge deratizacije u iznosu od 12.974,00 kn te za održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 1.875,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 76.304,00 kn odnose se na prijenos sredstava Općinskoj knjižnici kao proračunskom korisniku za financiranje redovne djelatnosti.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 227.835,00 kn. Odnose se na rashode za sufinanciranje cijene dječjih vrtića u iznosu od 161.979,00 kn, gerontodomaćice u iznosu od 26.199,00 kn, troškove za ogrjev korisnicima minimalne naknade u iznosu od 15.750,00 kn, naknade za novorođeno dijete u iznosu od 12.000,00 kn, prehranu učenika osnovne škole u iznosu od 6.907,00 kn, stipendije u iznosu od 4.000,00 kn i jednokratnu novčanu pomoć u iznosu od 1.000,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s Planom javnih potreba u socijalnoj skrbi i općinskim aktima, kojima su utvrđena mjerila i kriteriji za dodjelu ovih naknada.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 316.894,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 312.642,00 kn i naknadu štete u iznosu od 4.252,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 150.000,00 kn, udrugama građana i sportskim društvima u iznosu od 59.932,00 kn, osnovnoj školi za financiranje predškolskog odgoja u iznosu od 37.379,00 kn, gradskoj organizaciji Crvenog križa u iznosu od 20.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 15.000,00 kn, udruzi LAG u iznosu od 10.800,00 kn, vjerskoj organizaciji u iznosu od 10.000,00 kn, nagrade učenicima za postignute rezultate u iznosu od 4.050,00 kn, političkim strankama za redovno poslovanje u iznosu od 3.267,00 kn i sufinanciranje dežurstva ljekarne u iznosu od 2.214,00 kn. Za programe i projekte udruga donesen je Pravilnik o financiranju programa i projekata udruga, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija. Općina prati namjensko korištenje sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.686.213,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata (dječji vrtić, uređenje trga, modernizacija nerazvrstanih cesta) u iznosu od 2.614.416,00 kn te nabavu namještaja i opreme (opremanje vrtića, računalo, kante za prikupljanje otpada) u iznosu od 1.071.797,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2021. iznosi 1.564.798,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 617.784,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 947.014,00 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 28.313.205,00 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	21.659.808,00	26.219.392,00	121,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	640.657,00	661.852,00	103,3
1.2.	Građevinski objekti	11.990.959,00	22.422.086,00	187,0
1.3.	Postrojenja i oprema	156.783,00	1.426.725,00	910,0
1.4.	Prijevozna sredstva	89.423,00	59.602,00	66,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.213.170,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.568.816,00	1.649.127,00	105,1
2.	Financijska imovina	1.726.039,00	2.093.813,00	121,3
2.1.	Novčana sredstva	543.756,00	1.052.478,00	193,6
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	872.000,00	872.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	310.283,00	169.335,00	54,6
	Ukupno imovina	23.385.847,00	28.313.205,00	121,1
3.	Obveze	1.113.266,00	56.841,00	5,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	59.872,00	56.841,00	94,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.053.394,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	22.272.581,00	28.256.364,00	126,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.385.847,00	28.313.205,00	121,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	683.157,00	-

Vrijednost imovine koncem 2021. veća je za 4.927.358,00 kn ili 21,1 % u odnosu na početak godine. Značajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 4.559.584,00 kn, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 2.364.332,00 kn i mjesnog trga u iznosu od 453.036,00 kn te zbog procjene vrijednosti imovine koja nije bila evidentirana u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 1.909.066,00 kn (od toga se na ceste odnosi 1.647.125,100 kn).

Većinu imovine čine građevinski objekti (poslovni objekti, ceste, društveni domovi, mrtvačnice, etno park, mjesni trg, sportski tereni, javna rasvjeta) u iznosu od 22.422.086,00 kn ili 79,2 %. U odnosu na početak godine vrijednost građevinskih objekata veća je za 10.431.127,00 kn ili 87,0 %.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana početkom godine u vrijednosti od 7.213.170,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića i mjesnog trga tijekom 2019. i 2020. Ulaganja su završena u 2021. i evidentirana u okviru građevinskih objekata. Ustrojen je Registar imovine u vlasništvu Općine te su donesene Strategija upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje od 2019. do 2025. i Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021. Aktivnosti u vezi s upravljanjem imovinom provode se u skladu s navedenim dokumentima.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 872.000,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava (u dva trgovačka društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u ukupnoj vrijednosti od 772.000,00 kn i trgovačkom društvu za obavljanje vodnih usluga u vrijednosti od 100.000,00 kn).

Ukupna potraživanja koncem 2021. iznose 417.164,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja (iz prijašnjih godina) odnosi 247.829,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja iznose 169.335,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021. u cijelosti su dospjela. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 245.613,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 55.014,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 38.445,00 kn i za porez na promet nekretnina u iznosu od 36.156,00 kn. Tijekom 2021. Općina je poduzimala mjere naplate potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2021. iskazane su u iznosu od 56.841,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. Prema obveznim analitičkim podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. nisu dospjele. U odnosu na početak godine obveze su manje za 1.056.425,00 kn ili 94,9 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 683.157,00 kn odnose se na, u 2021. i prijašnjim godinama, primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja i/ili instrumente ispunjenja ugovornih obveza.

Javna nabava

Općina je za 2021. donijela Plan nabave u siječnju 2021. te izmjene i dopune Plana nabave u prosincu 2021. Prema izmjenama i dopunama Plana nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 676.600,00 kn i odnosi se na procijenjenu vrijednost sedam postupaka jednostavne nabave.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, uređeni su Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave donesenim u travnju 2017. Pravilnikom je utvrđeno da se za predmete nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn nabava provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a za predmete nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove nabava se provodi objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine. Rokovi za podnošenje ponuda Pravilnikom su utvrđeni minimalno osam dana od objave poziva na dostavu ponude. Postupci nabave provedeni su u skladu s navedenim Pravilnikom.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., u 2021. zaključen je jedan dodatak osnovnom ugovoru o javnoj nabavi radova (zaključen u 2020. na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave) u vrijednosti od 367.389,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 880.495,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega usluga 359.202,00 kn, radova 303.356,00 kn i robe 217.937,00 kn.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave i popis gospodarskih subjekata s kojima Općina kao javni naručitelj ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi zbog postojanja sukoba interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 29. ožujka do 15. rujna 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, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 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.).

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.
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 48., 50., 67., 72., 78. i 95. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
15. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
17. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 35. (Narodne novine 91/96, 68/98, 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)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave u Općini Gornja Rijeka (travanj 2017.).

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 s općinskim načelnikom te drugim zaposlenicima Općine 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, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja, ispravak vrijednosti potraživanja, popis imovine i obveza, rezultat poslovanja te financijske izvještaje.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Prihodi od poreza na dohodak, povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi te primici po osnovi beskamratnog zajma iz državnog proračuna za namirenje nedostajućeg iznosa za povrat poreza po godišnjoj prijavi za 2020. u glavnoj knjizi te u financijskim izvještajima za 2021. nisu iskazani u skladu s Uputom za evidentiranje prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Financijska agencija (Ministarstvo financija, kolovoz 2021.) te uputama Ministarstva financija o knjigovodstvenom evidentiranju beskamratnog zajma iz državnog proračuna za namirenje nedostajućeg iznosa za povrat poreza po godišnjoj prijavi, zbog čega podaci o navedenim приходima i primicima nisu točni.

U glavnoj knjizi evidentirani su i u Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 961.981,00 kn kao razlika ostvarenih prihoda od poreza na dohodak po vrstama (od nesamostalnog rada, samostalnih djelatnosti, imovine i imovinskih prava te od kapitala) u iznosu od 965.833,00 kn i povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 3.852,00 kn.

Radi evidentiranja prihoda od poreza na dohodak Financijska agencija jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavlja jednom mjesečno Izvještaj po vrstama poreza i prireza na dohodak (P-2/1) na kojem se vidi promet po brojčanim oznakama vrste prihoda do visine rasporeda u izvještajnom razdoblju (kumulativ od 1.1. do zadnjeg dana razdoblja) na temelju kojih se provode preknjiženja na pripadajuće vrste prihoda. S obzirom na to da u navedenom obrascu nisu prikazani podaci o iznosima uplata i isplata na vrsti prihoda 1619 Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi i da na vrsti prihoda 1406 Predujam poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada nije iskazan podatak o namirenju negativnog stanja iz državnog proračuna, dodatno dostavlja i obrazac Specifikacija prihoda – dodatak. Porez i prirez naplaćuju se na zajedničke račune vrste „17” koji su otvoreni za svaku pojedinu općinu i grad.

S tih računa Financijska agencija raspoređuje naplaćena sredstva na redovne račune županija i općina odnosno gradova, provodi preknjiženja i povrate pogrešnih odnosno većih uplata te povrate po godišnjim obračunima poreza na dohodak temeljem naloga Porezne uprave. Ako na računu nema dovoljno sredstava za povrat, razlika se namiruje s računa državnog proračuna.

Prema podacima iz navedenih obrazaca, Općina je za 2021. trebala u glavnoj knjizi evidentirati te u financijskim izvještajima za 2021. iskazati ostvarene prihode po vrstama poreza na dohodak u ukupnom iznosu od 1.133.143,00 kn i povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 403.858,00 kn, čija razlika čini porez na dohodak u iznosu od 729.285,00 kn. Nadalje, trebala je evidentirati i iskazati primitke od zaduživanja, ispravak vlastitih izvora za obvezu i obvezu po osnovi beskamatnog zajma iz državnog proračuna u iznosu od 234.571,00 kn (razlika primljenog zajma u iznosu od 353.652,00 kn i povrata zajma do konca 2021. u iznosu od 119.081,00 kn) koji do konca 2021. nije vraćen na račun državnog proračuna. Prema odredbi članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kratkoročni zajmovi koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava te odobravanjem računa obveza za zajmove i zaduženjem računa ispravka izvora vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati prihode od poreza na dohodak te primitke i obvezu po osnovi beskamatnog zajma iz državnog proračuna na temelju podatka iz Izvještaja po vrstama poreza i prireza na dohodak (P-2/1) te obrasca Specifikacija prihoda – dodatak u skladu s uputama Ministarstva financija. Nalaže kratkoročni zajam koji se vraća u sljedećoj godini evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 423.665,00 kn te rashodi u ukupnom iznosu od 305.132,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na pogrešno iskazivanje strukture prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na prihode od pomoći proračunu iz drugih proračuna koji su evidentirani u okviru prihoda od pomoći temeljem prijena sredstava Europske unije. Nadalje, odnosi se na rashode za subvencije boravka djece u dječjim vrtićima (osnivači druge jedinice lokalne samouprave, vjerska organizacija, privatni dječji vrtić) u iznosu od 161.979,00 kn koji su evidentirani u okviru ostalih naknada građanima i kućanstvima, rashode u ukupnom iznosu od 90.908,00 kn koji se odnose na naknade građanima i kućanstvima za kupnju radnih bilježnica i darova djeci osnovne škole u iznosu od 50.603,00 kn, kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u javnom sektoru u iznosu od 26.700,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 9.643,00 kn te rashode za poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 3.962,00 kn koji su evidentirani u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, prijenose sredstava osnovnoj školi (proračunskom korisniku drugog proračuna) za sufinanciranje programa predškolskog odgoja u iznosu od 37.378,00 kn koji su evidentirani u okviru ostalih tekućih donacija, rashode za paušalnu naknadu za podmirenje troškova prehrane zaposlenika u iznosu od 10.000,00 kn koji su evidentirani u okviru plaće za redovan rad te rashode za premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja zaposlenika u iznosu od 4.867,00 kn koji su evidentirani u okviru premija osiguranja.

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

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati prihode i rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 417.164,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 247.829,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 169.335,00 kn. Ukupna potraživanja u iznosu od 417.164,00 kn odnose se na komunalnu naknadu i druga potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 262.096,00 kn, potraživanja za zakup poslovnih prostora, zatezne kamate i druge prihode od imovine u iznosu od 110.626,00 kn te na potraživanja za poreze u iznosu od 44.442,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 247.829,00 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja iskazan koncem 2020., dok za dospjela potraživanja za koja su ispunjeni propisani uvjeti Općina koncem 2021. nije obračunala ispravak vrijednosti. S obzirom na to da prema podacima iz analitičkih evidencija i podacima Porezne uprave, dospjela potraživanja koncem 2021. s čijom naplatom se kasni od jedne do tri godine iznose 92.509,00 kn, a više od tri godine iznose 211.774,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2021. trebalo je iskazati u iznosu od 258.029,00 kn, odnosno 10.200,00 kn više od iskazanog. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja koncem 2021., u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 10.200,00 kn. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana 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 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

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

– Popis imovine i obveza

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza Općine sa stanjem na 31. prosinca 2021., ali nije cjelovit. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je Izvještaj o obavljenom popisu, prema kojem je popisana nefinancijska imovina sadašnje vrijednosti od 26.219.392,00 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu od 1.052.478,00 kn, potraživanja u iznosu od 417.165,00 kn te obveze u iznosu od 56.841,00 kn. Revizijom je utvrđeno da popisom nisu obuhvaćeni udjeli u glavnicima trgovačkih društava koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 872.000,00 kn te izvanbilančni zapisi evidentirani u iznosu od 683.157,00 kn.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa iz članka 85. navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Rezultat poslovanja

U glavnoj knjizi i financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2021., na 1. siječnja 2021. u okviru vlastitih izvora iskazan je rezultat poslovanja po aktivnostima, i to višak prihoda poslovanja u iznosu od 14.863.911,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 15.191.694,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 290.000,00 kn, što čini manjak prihoda u iznosu od 617.783,00 kn.

Općinsko vijeće je u ožujku 2021. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata Općine utvrđenog na dan 31. prosinca 2020., prema kojoj se višak prihoda poslovanja u iznosu od 14.863.911,00 kn raspoređuje za pokriće manjka od nefinancijske imovine u iznosu od 14.573.911,00 kn i manjka primitaka od financijske imovine u iznosu od 290.000,00 kn. U glavnoj knjizi za 2021. na temelju navedene Odluke evidentiranje nije provedeno. Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi provesti evidentiranje raspodjele rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, međutim Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (jamstva i zadužnice). Općina vodi sudski spor u kojem je tužitelj, a u okviru izvanbilančnih zapisa iskazani su dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Primjerice, prihodi od pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije ostvareni su za 2021. u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.228.714,00 kn ili 30,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine manje za 3.595.064,00 kn ili 49,4 %.

Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu u ožujku 2022., propisane su obavezne Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu iskazati podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku te navesti popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina i u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. 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 nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Iskazivati potraživanja za prihode poslovanja te uskladiti stanja nefinancijske imovine i potraživanja utvrđena popisom sa stanjima u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
2.	Rashodi i izdaci	2010.	Obračunati naknade za prijevoz na službenom putu članovima predstavničkog i izvršnih tijela koje imaju obilježja drugog dohotka u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s obračunom naknada za prijevoz na službenom putu članovima predstavničkog i izvršnih tijela koje imaju obilježja drugog dohotka u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak nije primjenjiv jer Općina u 2021. nije ostvarila rashode za navedene naknade.

1.2. Općina se nije očitovala na status naloga.