



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/22-02/37
URBROJ: 613-18-22-10
Vinkovci, 25. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Stari Mikanovci
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	6
	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	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Stari Mikanovci (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, 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 bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

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

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.

- Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 8.688.733,00 kn, rashodi u iznosu od 8.645.081,00 kn, manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 43.652,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.185.714,00 kn. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje donosi Ministarstvo financija za trogodišnja razdoblja, utvrđena je mogućnost planiranja pokrića manjka prihoda tijekom najviše tri godine uz obvezu donošenja akta koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom i rokom provedbe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Proračunom Općine za 2021. i projekcijama za 2022. i 2023. planirano je pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 1.098.700,00 kn, i to: proračunom za 2021. u iznosu od 198.700,00 kn, a projekcijama proračuna u jednakim iznosima od 450.000,00 kn. Međutim, Općina nije donijela akt koji je prema Uputama Ministarstva financija trebala donijeti u slučaju višegodišnjeg planiranja pokrića manjka prihoda. Za 2021. Općina nije ostvarila prihode za pokriće dijela manjka prihoda u iznosu od 198.700,00 kn, kako je planirano proračunom, nego je ostvaren novi manjak prihoda u iznosu od 570.558,00 kn (prihodi i primici za 2021. ostvareni su u iznosu od 9.955.776,00 kn, a rashodi u iznosu od 10.526.334,00 kn). Koncem 2021. ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.701.246,00 kn. Koncem 2021. obveze iznose 2.086.754,00 kn, od čega je dospjelo 866.644,00 kn. (točka 1. Nalaza)
- Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 5.881.041,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.278.018,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.603.023,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2021. iznosila su 1.862.968,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu u iznosu od 516.783,00 kn (od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 227.704,00 kn), od komunalne naknade u iznosu od 522.336,00 kn (od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 361.946,00 kn) i za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 303.536,00 kn (od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 263.527,00 kn).

Općina nije poduzimala dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade upućene su opomene, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete. Državnom odvjetništvu nisu poslani podaci o pojedinim dužnicima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, iako se po pojedinim ugovorima kasni s plaćanjem dvije i više godina. (točka 3. Nalaza)

- Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. kojim su planirana sredstva u iznosu od 566.000,00 kn sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, ali ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Na taj način, Općinsko vijeće je pri donošenju Programa održavanja odlučivalo o vrsti poslova održavanja, ali ne i o količini i lokaciji poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Opseg poslova održavanja je obvezni element programa održavanja komunalne infrastrukture propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. 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 Vukovarsko-srijemske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća dva naselja s ukupno 2 419 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Školska 1, Stari Mikanovci.

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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2021. Općina je imala sedam zaposlenika, od kojih dva na određeno vrijeme (na zamjeni zaposlenice na bolovanju te na provedbi projekta Europske unije). Tijekom 2021. na projektu Uključivanje žena u nepovoljnom položaju na tržište rada bilo je zaposleno 15 zaposlenika, a na programima javnih radova devet zaposlenika.

Doneseni su Statut i Poslovnik Općinskog vijeća te drugi unutarnji akti. Statut Općine usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema Statutu, Općinsko vijeće ima 13 članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Zakonski predstavnik Općine tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) je općinski načelnik Mario Milinković, bacc. ing. el., koji svoju dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Do lokalnih izbora provedenih u svibnju 2021. općinski načelnik imao je zamjenika, koji je dužnost na koju je izabran obavljao bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). 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 predškolska ustanova u kojoj je koncem 2021. bilo jedanaest zaposlenika. Koncem 2021. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju 3,46 %, cestovni prijevoz putnika 3,34 %, novinsku i radijsku informativnu djelatnost 2,5 % te upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju 1,03 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih kontrola i razvijati sustav upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16). Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji uspostavlja 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. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u području poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procedure (proces i postupci) izrade i donošenja proračuna, izrade plana razvojnih programa, donošenja i izvršavanja programa javnih potreba, izrade financijskih izvještaja, sastavljanja godišnjeg obračuna, provođenja komunalnog reda, utvrđivanja obveznika komunalne naknade i komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina, provedbe javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, obračuna putnih naloga, obračuna nadoknade bolovanja, obračuna i isplate plaća i naknada, zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa i drugih zahtjeva, naplate prihoda, prisilne naplate, usklađivanja analitičke evidencije i glavne knjige, stvaranja i praćenja ugovornih obveza, praćenja prihoda i primitaka proračunskih korisnika, upravljanja imovinom, godišnjeg popisa imovine i obveza, prostornog planiranja, javne i jednostavne nabave te vođenja projekata i stručnog vrednovanja opravdanosti i učinkovitosti.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno 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. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

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 prethodne godine.

Prema Izjavi i Upitniku, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje proračuna (nisu izrađene i dostavljene upute za izradu proračuna Općine i financijskog plana proračunskog korisnika), izvršavanje proračuna (nije provedeno stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta; nisu poduzimani postupci prisilne naplate odnosno slane ovrhe; nije donesen akt kojim bi uredili mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskog korisnika), javnu nabavu (osoba koja prati provedbu ugovora bila je član stručnog povjerenstva), izvještavanje (internim aktom nije uređen način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim korisnikom) i upravljanje imovinom (za nekretnine kojima je definirana namjena nije utvrđeno jesu li u funkciji, odnosno koriste li se u skladu s namjenom; za nekretnine koje nisu u funkciji nisu poduzimane aktivnosti za stavljanje u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom (ožujak i rujan 2022.) i odgovornom osobom koja je zadužena za otklanjanje nepravilnosti.

Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u siječnju 2020. U ožujku 2022. sastavljeno je i Ministarstvu financija dostavljeno Godišnje izvješće o nepravilnostima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u studenome 2020. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 13.737.100,00 kn, rashodi u iznosu od 13.437.100,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 300.000,00 kn.

Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2021., prihodi i primici planirani su u iznosu od 12.049.100,00 kn, što je 1.688.000,00 kn ili 12,3 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu od 11.850.400,00 kn, što je 1.586.700,00 kn ili 11,8 % manje od planiranih proračunom, te pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 198.700,00 kn. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka najvećim dijelom utjecalo je smanjenje prihoda od poreza za 4.265.000,00 kn ili 66,0 %. Na smanjenje rashoda najvećim dijelom utjecalo je smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (ulaganja u nadogradnju dječjeg vrtića i rekonstrukciju kolnika u Školskoj ulici) za 1.586.700,00 kn ili 11,8 %. Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2021.

Uz proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023. Prema projekcijama, za 2022. prihodi su planirani u iznosu od 16.492.900,00 kn, rashodi u iznosu od 16.042.900,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 450.000,00 kn, a za 2023. prihodi su planirani u iznosu od 12.940.900,00 kn, rashodi u iznosu od 12.490.900,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 450.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2021. do 2023. te izmjene i dopune Plana razvojnih programa, a vrijednosno značajnija ulaganja planirana su za izgradnju nogostupa i biciklističkih staza u iznosu od 792.000,00 kn, izgradnju sportskih terena i dječjih igrališta u iznosu od 780.000,00 kn, izgradnju nadstrešnice na groblju u iznosu od 555.000,00 kn te postavljanje mreže informativno-interaktivnog sučelja u iznosu od 260.000,00 kn. Tijekom 2021. ostvareni su rashodi za izgradnju nogostupa u iznosu od 567.135,00 kn, izgradnju sportskih terena i dječjih igrališta u iznosu od 558.004,00 kn, izgradnju nadstrešnice na groblju u iznosu od 410.996,00 kn te postavljanje mreže informativno-interaktivnog sučelja u iznosu od 218.563,00 kn.

Doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja komunalne infrastrukture, Program korištenja sredstava od zakupa, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom (poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu), Program korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, Program utroška sredstava šumskog doprinosa te Program javnih potreba u društvenim djelatnostima (financiranje javnih potreba u sportu, kulturi, obrazovanju, protupožarne i civilne zaštite, udruga i općedruštvenih djelatnosti te demografskih mjera).

U travnju 2022. Općinsko vijeće donijelo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine, prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 10.133.387,00 kn, što je 1.915.713,00 kn ili 15,9 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu od 10.723.659,00 kn, što je 1.126.741,00 kn ili 9,5 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 590.272,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda u odnosu na planirane proračunom odnosi se na manje ostvarene prihode od poreza za 548.734,00 kn, pomoći iz državnog proračuna (sredstva fiskalnog izravnjanja) za 485.834,00 kn te pomoći za financiranje projekta Uključivanje žena u nepovoljnom položaju na tržište rada za 475.577,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda odnosi se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 350.572,00 kn (najvećim dijelom za radove izgradnje malonogometnog igrališta s umjetnom travom i nogostupa koji do konca 2021. nisu završeni), rashode za usluge za 274.707,00 kn (najvećim dijelom za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te komunalne usluge), tekuće i kapitalne donacije za 156.550,00 kn te rashode za zaposlene za 124.780,00 kn (najvećim dijelom za zaposlene kod proračunskog korisnika).

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

Strategijom razvoja Općine od 2016. do 2021. utvrđena su strateška prioritetna područja, kao i ciljevi i mjere za njihovo ostvarenje. U 2021. započela je izrada nove Strategije razvoja Općine. Imenovan je lokalni koordinator za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja te je donesen Provedbeni plan Općine za razdoblje od 2021. do 2025.

Donesena je Strategija razvoja pametne Općine 2020. – 2023., čiji je cilj poticanje održivog gospodarskog i društvenog razvoja, podizanje konkurentnosti gospodarstva i efikasnosti javne uprave te podizanje razine kvalitete življenja stanovnika primjenom informacijskih i komunikacijskih tehnologija. Strategijom je definirano šest strateških područja koja predstavljaju prioritete razvoja Općine: pametno upravljanje Općinom i uslugama, pametno gospodarstvo, obrazovanje i kvaliteta života građana – pametno društvo, pametno upravljanje energijom i zaštita okoliša, održivi promet i pametna mobilnost te poboljšanje sigurnosti građana i imovine – pametna sigurnost.

Za svako strateško područje definirane su mjere koje Općina namjerava ostvariti kroz svoje strateške ciljeve. Financiranje provedbe mjera planirano je sredstvima Europske unije te iz državnog, županijskog i općinskog proračuna.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljanje knjigovodstvenih poslova povjereno je ovlaštenoj pravnoj osobi na temelju ugovora iz 2021.

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 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 9.955.776,00 kn, što je 1.267.043,00 kn ili 14,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.457.435,00	1.676.266,00	30,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.577.356,00	5.557.950,00	352,4
3.	Prihodi od imovine	298.851,00	360.748,00	120,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	594.841,00	1.268.872,00	213,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	0,00	50.732,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	117.931,00	18.015,00	15,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	642.319,00	661.318,00	103,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	361.875,00	-
Ukupni prihodi i primici		8.688.733,00	9.955.776,00	114,6

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.557.950,00 kn ili 55,8 %, od poreza u iznosu od 1.676.266,00 kn ili 16,8 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.268.872,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.980.594,00 kn ili 252,4 % i smanjenje prihoda od poreza za 3.781.169,00 kn ili 69,3 % zbog promjene propisa, prema kojima se, umjesto udjela fiskalnog izravnjanja koji se izdvajao iz poreza na dohodak, sredstva fiskalnog izravnjanja osiguravaju u državnom proračunu i evidentiraju u okviru pomoći iz državnog proračuna. Također, u odnosu na prethodnu godinu povećani su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 674.031,00 kn ili 113,3 %, najvećim dijelom zbog naplate potraživanja za šumski doprinos.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos, grobne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te naknade za koncesije. Ostvareni su u iznosu od 3.955.834,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,7 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 1.676.266,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu od 1.528.433,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 119.015,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu od 28.818,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0 %. Razrez i naplatu općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 5.557.950,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 5.213.012,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 344.938,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnjanja za 2021. (Narodne novine 145/20) zbog smanjenja prihoda uslijed provedbe porezne reforme u iznosu od 3.814.165,00 kn, iz Europskog socijalnog fonda za projekt Uključivanje žena u nepovoljnom položaju na tržište rada u iznosu od 798.145,00 kn, od Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade na temelju Ugovora o dodjeli financijskih sredstava općinama Republike Hrvatske za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti u 2021. u iznosu od 220.000,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja na programu javnih radova u iznosu od 140.447,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva turizma i sporta u iznosu od 158.628,00 kn za provedbu projekta Izgradnja nogometnog igrališta s umjetnom travom te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 120.000,00 kn za financiranje projekta primjene koncepta pametnih gradova i općina.

Projekt Uključivanje žena u nepovoljnom položaju na tržište rada provodio se od rujna 2020. do ožujka 2022. Ciljevi projekta bili su unaprijediti radni potencijal žena u nepovoljnom položaju zapošljavanjem u lokalnoj zajednici te povećanje razine kvalitete života krajnjih korisnika projekta. U rujnu 2020. zaključen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. za provedbu projekta Uključivanje žena u nepovoljnom položaju na tržište rada, kojim je ugovorena vrijednost projekta u iznosu od 1.385.950,00 kn (100,0 % bespovratna sredstva iz Europskog socijalnog fonda). Prema ispostavljenim zahtjevima za doznaku sredstava, ukupno prihvatljivi troškovi projekta iznosili su 1.290.892,00 kn, od čega je u 2020. primljeno (predujam) u iznosu od 277.190,00 kn, u 2021. u iznosu od 798.145,00 kn te u 2022. u iznosu od 215.557,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 360.748,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 134.665,00 kn, naknade za koncesije (za istraživanje nafte i plina, obavljanje dimnjačarskih poslova te obavljanje djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada) u iznosu od 94.647,00 kn i naknade za pravo služnosti u iznosu od 59.231,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.268.872,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 919.873,00 kn i od komunalne naknade u iznosu od 251.590,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 50.732,00 kn. Odnose se na prihode od Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 661.318,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 651.937,00 kn i prihode od prodaje stanova u državnom vlasništvu u iznosu od 9.381,00 kn. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu ostvareni su rasporedom sredstava sa zajedničkog računa, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta prema ugovorima zaključenima od 2009. do 2012., uz obročnu otplatu na rok od 14 godina.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 361.875,00 kn, a odnose se na besamatni zajam iz državnog proračuna u visini izvršenog povrata poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak temeljem godišnje prijave za 2020.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.526.334,00 kn, što je 1.881.253,00 kn ili 21,8 % više 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	1.002.945,00	1.742.228,00	173,7
2.	Materijalni rashodi	2.237.605,00	2.186.739,00	97,7
3.	Financijski rashodi	65.512,00	46.552,00	71,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	837.000,00	989.375,00	118,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	386.928,00	570.882,00	147,5
6.	Ostali rashodi	1.752.990,00	1.969.729,00	112,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.362.101,00	3.020.829,00	127,9
	Ukupni rashodi	8.645.081,00	10.526.334,00	121,8
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	8.688.733,00	9.955.776,00	114,6
	Višak prihoda i primitaka	43.652,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	570.558,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.020.829,00 kn ili 28,7 %, materijalne rashode u iznosu od 2.186.739,00 kn ili 20,8 %, ostale rashode u iznosu od 1.969.729,00 kn ili 18,7 % te rashode za zaposlene u iznosu od 1.742.228,00 kn ili 16,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za zaposlene za 739.283,00 kn ili 73,7 % (zbog projekta Uključivanje žena u nepovoljnom položaju na tržište rada čija je provedba započela koncem 2020., a značajniji dio realizacije odvija se u 2021.) i rashode za nabavu nefinancijske imovine za 658.728,00 kn ili 27,9 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju nogostupa, nadstrešnice i ograde na groblju te sportskih i rekreacijskih objekata i terena).

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 1.683.728,00 kn (od čega se 795.348,00 kn odnosi na zaposlene na projektu Uključivanje žena u nepovoljnom položaju na tržište rada, 709.492,00 kn na zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i općinskog načelnika, 178.888,00 kn na zaposlene na programima javnih radova), prigodne nagrade zaposlenima na projektu Uključivanje žena u nepovoljnom položaju na tržište rada u iznosu od 14.500,00 kn, rashode za novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 14.000,00 kn, rashode za novčanu paušalnu naknadu za prehranu u iznosu od 12.000,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, božićnica i dar djeci do 15 godina starosti) u iznosu od 18.000,00 kn. Ostvareni su na temelju Pravilnika o radu iz 2019. te odluka općinskog načelnika. Isplaćeni su u neoporezivim iznosima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.186.739,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.295.614,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 441.368,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 321.920,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 127.837,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 388.614,00 kn, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 353.459,00 kn te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 197.000,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode za lokalne izbore u iznosu od 89.553,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 49.304,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 47.793,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 38.608,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2021., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 464.310,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu od 133.305,00 kn, javnih površina u iznosu od 118.911,00 kn, kanalske mreže u iznosu od 109.641,00 kn, groblja u iznosu od 69.852,00 kn i nogostupa u iznosu od 32.601,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 989.375,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava proračunskom korisniku Općine za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 966.000,00 kn te Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 23.375,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 570.882,00 kn. Odnose se na potpore za novorođeno dijete u iznosu od 231.000,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima (pomoć za ogrjev, vodu, električnu energiju, odvoz otpada, usluge dimnjačara, najamninu, prehranu u školi te jednokratne novčane pomoći) u iznosu od 133.541,00 kn, stipendije u iznosu od 76.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći umirovljenicima u iznosu od 54.850,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 53.761,00 kn, sufinanciranje smještaja djece u dječje vrtiće izvan područja Općine u iznosu od 15.730,00 kn te sufinanciranje smještaja učenika u srednjoškolskim domovima u iznosu od 6.000,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, Programa javnih potreba u društvenim djelatnostima za 2021. te odluka Općinskog vijeća i općinskog načelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.969.729,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.019.500,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 541.950,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 408.279,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 320.836,00 kn, udrugama građana u iznosu od 151.377,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 160.000,00 kn, udrugama (organizatorima) za održavanje manifestacija u iznosu od 125.000,00 kn, roditeljima učenika za nabavu knjiga osnovnoškolcima i srednjoškolcima u iznosu od 118.825,00 kn, političkim strankama za redovito godišnje financiranje te naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu od 46.200,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 20.000,00 kn te Gradskoj knjižnici i čitaonici za sufinanciranje rada bibliobusa u iznosu od 18.730,00 kn. Tekuće donacije udrugama dodijeljene su na temelju Pravilnika o financiranju udruga građana koje djeluju na području Općine iz studenoga 2016. te javnog natječaja (obuhvaćene su i tekuće donacije sportskim društvima). S korisnicima su zaključeni ugovori o dodjeli donacija, a odluke o donacijama objavljene su na mrežnim stranicama Općine. Općina je provodila kontrolu namjenskog korištenja kroz kontrolu dostavljenih izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Kapitalne donacije odnose se na sufinanciranje kupnje ili gradnje kuće za mlade obitelji (na temelju Odluke o mjerama poticaja kupovine i izgradnje nekretnina na području Općine i javnog natječaja) u iznosu od 200.000,00 kn, sufinanciranje izgradnje obiteljske kuće u Glini u iznosu od 140.000,00 kn, kapitalne donacije sportskim društvima u iznosu od 117.052,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu od 50.312,00 kn te sufinanciranje energetske obnove obiteljskih kuća na području Općine (na temelju Odluke o sufinanciranju energetske obnove obiteljskih kuća na području Općine i javnog poziva) u iznosu od 34.586,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na prijenose sredstava obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima, trgovačkim društvima i obrtnicima (na temelju javnih poziva za provođenje mjera iz Programa potpora u poljoprivredi i Programa poticanja poduzetništva te zaključenih ugovora) u iznosu od 287.422,00 kn te trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine za sufinanciranje projekata (revitalizacija zdenca na vodocrpilištu i izrada studijske dokumentacije) u iznosu od 120.857,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.020.829,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na sanaciju i izgradnju nogostupa u iznosu od 737.323,00 kn, izgradnju nadstrešnice i ograde na groblju u iznosu od 730.693,00 kn, izgradnju i uređenje sportskih i rekreacijskih objekata i terena u iznosu od 577.593,00 kn, postavljanje mreže informativno-interaktivnih sučelja u iznosu od 247.000,00 kn, uređenje Doma kulture Stari Mikanovci u iznosu od 151.677,00 kn te projekt navodnjavanja u Novim Mikanovcima u iznosu od 102.813,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2021., rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.036.738,00 kn, od čega je dio evidentiran u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a dio u okviru ostalih rashoda.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine ostvaren je u iznosu od 570.558,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.185.714,00 kn. Tijekom 2021. izvršena je korekcija odnosno smanjenje prenesenog manjka prihoda i primitaka zbog ispravka pogrešnih knjiženja iz prijašnjih godina te otpisa obveza (zbog zastare ili likvidacije dobavljača) za 55.026,00 kn te preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.701.246,00 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 49.522.387,00 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	30.219.041,00	32.349.197,00	107,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.998.335,00	2.998.335,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	26.323.904,00	27.131.309,00	103,1
1.3.	Postrojenja i oprema	767.269,00	1.119.705,00	145,9
1.4.	Prijevozna sredstva	33.427,00	22.463,00	67,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	71.375,00	1.044.340,00	1 463,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	24.731,00	33.045,00	133,6
2.	Financijska imovina	18.251.649,00	17.173.190,00	94,1
2.1.	Novčana sredstva	169.645,00	6.992,00	4,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	27.831,00	16.641,00	59,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.563.175,00	12.563.175,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	927.172,00	1.073.525,00	115,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.563.826,00	3.512.857,00	77,0
	Ukupno imovina	48.470.690,00	49.522.387,00	102,2
3.	Obveze	1.383.188,00	2.086.754,00	150,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	563.237,00	757.831,00	134,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	819.951,00	967.048,00	117,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	361.875,00	-
4.	Vlastiti izvori	47.087.502,00	47.435.633,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	48.470.690,00	49.522.387,00	102,2
	Izvanbilančni zapisi	2.230.000,00	3.310.000,00	148,4

Koncem 2021. vrijednost imovine veća je u odnosu na početak godine za 1.051.697,00 kn ili 2,2 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu (građevinske objekte).

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 32.349.197,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 27.131.309,00 kn (zgrada Općine, stambeni objekti, dječji vrtić, domovi kulture, rekreacijski objekti, sportski objekti, ceste, nogostupi, groblja, spomenici, javna rasvjeta i drugo), zemljišta u iznosu od 2.998.335,00 kn, opreme (računala i računalna oprema, uredski namještaj, telefoni, klime i drugo) u iznosu od 1.119.705,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja nadstrešnice na groblju, izgradnja malonogometnog igrališta s umjetnom travom, proširenje zgrade dječjeg vrtića) u iznosu od 1.044.340,00 kn, druge nefinancijske imovine (umjetničke slike, dokumenti prostornog uređenja, računalni programi) u iznosu od 33.045,00 kn i prijevoznih sredstava (traktorska kosilica i bicikli za potrebe projekta Uključivanje žena u nepovoljnom položaju na tržište rada) u iznosu od 22.463,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici iskazana u iznosu od 12.563.175,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva.

Općina je u listopadu 2020. donijela Strategiju upravljanja imovinom Općine za razdoblje 2020. – 2025., a u studenome 2021. Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2022. Registar nekretnina ustrojen je i objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 5.881.041,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.278.018,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.603.023,00 kn i odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i stanova) u iznosu od 3.512.857,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.073.525,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 16.641,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2021. manja su za 915.806,00 kn ili 16,6 % u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog evidentiranja ispravka vrijednosti te otpisa potraživanja (otpis potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 541.610,00 kn zbog završetka stečaja i brisanja dužnika iz registra trgovačkog suda). Dospjela potraživanja koncem 2021. iznosila su 1.862.968,00 kn ili 31,7 % ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti. Do rujna 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.824.848,00 kn ili 31,0 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 2.086.754,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 703.566,00 kn ili 50,9 % (najvećim dijelom zbog obveze povrata beskamatnog zajma u državni proračun u iznosu od 361.875,00 kn). Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 967.048,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 757.831,00 kn i obveze za zajmove u iznosu od 361.875,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama dospjele obveze iznose 866.644,00 kn ili 41,5 % ukupnih obveza. Do rujna 2022. podmirene su obveze u iznosu od 1.647.088,00 kn ili 78,9 %. Obveze za zajmove odnose se na beskamatni zajam iz državnog proračuna do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata do visine izvršenog povrata i prema raspoloživim sredstvima državnog proračuna.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 3.310.000,00 kn, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 2.360.000,00 kn, dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 750.000,00 kn te potencijalnu obvezu po ugovoru o dopuštenom prekoračenju po računu u iznosu od 200.000,00 kn.

Općina je u svibnju 2021. s poslovnom bankom zaključila ugovor o korištenju dopuštenog prekoračenju po računu do 200.000,00 kn na rok do travnja 2022. Dopusšteno prekoračenje po računu korišteno je povremeno (od svibnja do studenoga 2021. po nekoliko dana mjesečno, pri čemu je maksimalno korišteno prekoračenje iznosilo 187.449,00 kn) za financiranje projekata. Koncem 2021. dopušteno prekoračenje po računu nije korišteno.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 22. kolovoza 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, 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).

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 lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 73. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)

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. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
16. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
17. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
18. Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02)
19. Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98)
20. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
21. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
24. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
25. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (siječanj 2017.)
26. Pravilnik o radu (prosinac 2019.)
27. Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021. – 2023. (Ministarstvo financija, listopad 2020.)
28. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 25. i 50. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19).

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, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, 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, financijske izvještaje, potraživanja, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i u službenom glasilu.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 8.688.733,00 kn, rashodi u iznosu od 8.645.081,00 kn, manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 43.652,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.185.714,00 kn. Proračunom za 2021. i projekcijama za 2022. i 2023. planirano je pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 1.098.700,00 kn, i to: proračunom za 2021. u iznosu od 198.700,00 kn, a projekcijama proračuna u jednakim iznosima od 450.000,00 kn. Međutim, Općina nije donijela akt koji treba sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom i rokom provedbe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Za 2021. Općina nije ostvarila prihode za pokriće dijela manjka prihoda u iznosu od 198.700,00 kn, kako je planirano proračunom, nego je ostvaren novi manjak prihoda u iznosu od 570.558,00 kn (prihodi i primici za 2021. ostvareni su u iznosu od 9.955.776,00 kn, a rashodi u iznosu od 10.526.334,00 kn). Koncem 2021. ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.701.246,00 kn (u 2021. izvršena je korekcija manjka umanjeanjem za 55.026,00 kn). Koncem 2021. obveze iznose 2.086.754,00 kn, od čega je dospjelo 866.644,00 kn.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje donosi Ministarstvo financija za trogodišnja razdoblja, utvrđena je mogućnost sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne (prethodnih) godina kada se jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nađu u situaciji da im preneseni manjak čini znatan dio ukupnog proračuna i da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u godini dana (a da istodobno nastave pružati javna dobra i usluge zadovoljavajuće količine i kvalitete). U takvim slučajevima moguće je planirati pokriće manjka tijekom najviše tri naredne godine te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun donosi akt koji sadržava analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno poslovanje (za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja u cilju boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja) te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Odredbama članka 37. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), između ostalog, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja treba pravilnikom propisati ministar financija.

Državni ured za reviziju nalaže uz proračun izraditi i donijeti višegodišnji plan uravnoteženja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Do donošenja pravilnika kojim se treba propisati izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja, preporučuje se donijeti akt o sukcesivnom pokriću manjka prihoda i primitaka na način kako je uređeno uputama Ministarstva financija.

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Općina je sastavila propisane financijske izvještaje za 2021. Bilješke uz Bilancu sadrže podatke o vrijednosno značajnijoj imovini i obvezama te objašnjenja o svim značajnijim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, podatak da nema sudskih sporova u tijeku te podatke o ugovornoj obvezi koja uz ispunjenje određenih uvjeta može postati obveza, odnosno obvezi po ugovoru o dopuštenom prekoračenju na žiroračunu u iznosu od 200.000,00 kn. Obvezne Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja koji su u okviru izvanbilančnih zapisa iskazani u iznosu od 3.110.000,00 kn.

Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je, između ostalog, da je obvezna Bilješka uz Bilancu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta može postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično), a iskazuje se u tablicama.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 23. ožujka 2022., osim Popisa ugovornih odnosa i Popisa sudskih sporova u tijeku, čiji je sadržaj propisan na istovjetan način kao i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je bio važeći do 23. ožujka 2022., propisano da je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati obvezne Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 5.881.041,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.278.018,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.603.023,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i stanova) u iznosu od 3.512.857,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.073.525,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 16.641,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2021. iznosila su 1.862.968,00 kn ili 31,7 % ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti, a vrijednosno značajnija su potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu u iznosu od 516.783,00 kn (od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 227.704,00 kn), od komunalne naknade u iznosu od 522.336,00 kn (od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 361.946,00 kn) i za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 303.536,00 kn (od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 263.527,00 kn).

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda odnosno potraživanja obavljaju zaposlenici Jedinственog upravnog odjela. Na temelju Odluke o proceduri naplate prihoda, u 2020. sastavljen je Proces naplate prihoda, kojim su uređene, između ostalog, aktivnosti, osobe zadužene za naplatu te rokovi. Odlukom o proceduri naplate prihoda predviđene su mjere upućivanja opomena, prijebom međusobnih dospjelih potraživanja, mogućnost obročne otplate duga, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja i pokretanje ovršnog postupka. Kod naplate potraživanja Općina se nije u potpunosti pridržavala navedene Odluke.

Općina nije poduzimala dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade upućene su opomene, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete. Za naplatu potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu dužnicima su upućene opomene, zaključene nagodbe za podmirenje duga te su državnom odvjetništvu dostavljeni podaci o naplati potraživanja po nagodbama. Državnom odvjetništvu nisu poslani podaci o pojedinim dužnicima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, iako se po pojedinim ugovorima kasni s plaćanjem dvije i više godina. Prema odredbi članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, evidenciju ugovora i naplate po ugovorima za sve oblike zakupa i prodaje vodi jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi. Skreće se pozornost da je u svibnju 2022. donesen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 57/22) te je odredbama članka 25., između ostalog, propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne nadležnom državnom odvjetništvu dostaviti izvješće o dospjelom dugovanju za sve oblike raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu s naznakom imena i prezimena, adrese i osobnog identifikacijskog broja za dužnika i iznosa dugovanja radi naplate cjelokupnog dugovanja svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (koji je bio na snazi do 31. prosinca 2021.), tijela jedinice lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave odgovorna su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti.

Odredbama članka 51. Zakon o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., između ostalog, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi se ubiru i uplaćuju u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne naknade i potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.526.334,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.020.829,00 kn ili 28,7 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.186.739,00 kn ili 20,8 %, ostali rashodi u iznosu od 1.969.729,00 kn ili 18,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.742.228,00 kn ili 16,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti i propusti uočeni su kod rashoda za zaposlene te programa za održavanje komunalne infrastrukture.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.742.228,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.445.260,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 238.468,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, božićnica, dar djeci do 15 godina starosti, novčana paušalna naknada za prehranu i nagrada za radne rezultate) u iznosu od 58.500,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 14.000,00 kn. Nagrade za radne rezultate zaposlenima u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine isplaćene su na temelju odluka općinskog načelnika iz ožujka i studenoga 2021. U ožujku 2021. nagrade su isplaćene za četiri zaposlenika u iznosu od 1.000,00 kn, a u studenome 2021. svim zaposlenicima u iznosu od 1.500,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o radu iz 2019. službeniku i namješteniku može se dodijeliti nagrada za radne rezultate (i drugi oblici dodatnog nagrađivanja) najviše u visini neoporezivog iznosa utvrđenog posebnim propisima, a o mogućnostima isplate odlučuje općinski načelnik u skladu s raspoloživim sredstvima proračuna. Navedenim Pravilnikom nisu određeni, a iz odluka općinskog načelnika nisu vidljivi kriteriji i mjerila uzeti u obzir pri utvrđivanju nagrada za radne rezultate.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu nagrada za radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Program održavanja komunalne infrastrukture

U prosincu 2020. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. te tri izmjene i dopune Programa (u lipnju, studenome i prosincu 2021.). Zadnjim izmjenama i dopunama Programa planirano je održavanje u iznosu od 566.000,00 kn. Planirane su sljedeće djelatnosti: održavanje javne rasvjete, održavanje i sanacija nogostupa, proširenje i održavanje kanalske mreže, održavanje groblja, održavanje javnih površina, usluge čišćenja snijega, uklanjanje i saniranje postojećih stabala na javnim površinama, nabava novih sadnica za uređenje javnih površina, nabava materijala za uređenje parka i javnih površina te potrošnja električne energije za javnu rasvjetu. Spomenuti Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne sadrži opseg poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. Na taj način, Općinsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja, ali ne i o količini poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja komunalne infrastrukture, između ostalog, određuje se i opseg poslova održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. općinski načelnik donio je u prosincu 2020., a izmjene i dopune Plana nabave u veljači, ožujku, srpnju i prosincu 2021. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Općina je u siječnju 2017. donijela Pravilnik o jednostavnoj nabavi, koji se primjenjivao tijekom 2021. Prema Pravilniku, postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, postupak nabave provodi povjerenstvo, slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta (iznimno, jednom gospodarskom subjektu) ili objavom na mrežnim stranicama Općine.

Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 6.782.200,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i u cijelosti se odnosi na postupke jednostavne nabave.

Vrijednosno značajniji postupci jednostavne nabave planirani su i provedeni za nabavu radova na izgradnji malonogometnog igrališta s umjetnom travom procijenjene vrijednosti od 450.000,00 kn, izgradnji nadstrešnice na groblju procijenjene vrijednosti od 350.000,00 kn, izgradnji nogostupa u Kolodvorskoj ulici procijenjene vrijednosti od 300.000,00 kn, postavljanju mreže informativno-interaktivnih sučelja procijenjene vrijednosti od 240.000,00 kn, asfaltiranju ulice procijenjene vrijednosti od 200.000,00 kn te usluge posebnog obrazovanja – osposobljavanja za gerontodomačice (projekt Uključivanje žena u nepovoljnom položaju na tržište rada) procijenjene vrijednosti od 80.000,00 kn, odnosno ukupno 1.620.000,00 kn ili 23,9 % ukupne procijenjene vrijednosti nabave planirane za 2021. Ponude su prikupljene slanjem poziva na adrese tri i više gospodarskih subjekata.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., jednostavna nabava iznosila je 3.473.597,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 2.037.373,00 kn, usluga 1.029.488,00 kn i robe 406.736,00 kn.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je, kao i sve njegove kasnije promjene, objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o 13 postupaka jednostavne nabave za koje su ugovori o nabavi zaključeni tijekom 2021. u vrijednosti od 2.299.677,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 2.837.666,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Objavljeni Registar ugovora ne sadrži podatke o planiranim nabavama koje se odnose na usluge telefona i telefaksa, opskrbu plinom, računalne usluge, knjigovodstvene usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i održavanja javne rasvjete, sanaciju divljih odlagališta, zbrinjavanje nusproizvoda životinjskog otpada, uređenje nogostupa u Ulici bana Ivaniša Horvata i na groblju u Novim Mikanovcima, bušenje zdenaca za potrebe sustava navodnjavanja te nabavu opreme sustava za navodnjavanje u Novim Mikanovcima iz 2021. Za navedene nabave provedeni su propisani postupci jednostavne nabave, a rashodi su u 2021. ostvareni u iznosu od 642.527,00 kn (pojedinačne vrijednosti od 26.830,00 kn do 89.838,00 kn).

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), propisano je da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbom članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., 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 skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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	2013.	Evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.	2015.	provedeno
2.		2013.	Poduzeti aktivnosti za evidentiranje vrijednosti imovine u poslovnim knjigama, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivali istinito stanje imovine.	2015.	provedeno
3.		2013.	Popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	2015.	provedeno
4.	Prihodi	2013.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	prosinac 2014. i kontinuirano u 2015.	nije provedeno
5.		2013.	Koristiti sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	31. ožujka 2015.	provedeno
6.		2013.	Godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu dostaviti Ministarstvu poljoprivrede.	31. ožujka 2015.	provedeno
7.		2013.	Voditi registar umrlih osoba.	31. prosinca 2015.	provedeno
8.		2013.	Donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.	31. prosinca 2015.	provedeno
9.		2013.	Ispostaviti rješenja pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	31. prosinca 2015.	provedeno
10.		2013.	Donijeti program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.	31. ožujka 2015.	provedeno
11.		Rashodi	2013.	Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja kako bi se omogućila kontrola izvršavanja programa.	31. siječnja 2015.

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
12.		2013.	Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom Općinskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti.	31. siječnja 2015.	provedeno
13.	Obveze	2013.	Donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.	2014. i 2015.	djelomično provedeno
14.		2013.	Donacije sportskim klubovima i udrugama dodijeliti na temelju provedenih natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama.	31. siječnja 2015.	provedeno
15.		2013.	Propisati kriterije i mjerila za dodjelu sredstava sportskim klubovima i udrugama.	31. siječnja 2015.	provedeno
16.	Javna nabava	2013.	Podatke o jednostavnim nabavama čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove unijeti u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske.	31. ožujka 2015.	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Proračunima za 2014., 2015. i 2016. te projekcijama za dvogodišnje razdoblje planirano je pokriće manjka prihoda, ali nisu doneseni akcijski planovi. U 2016. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 564.962,00 kn, čime je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju smanjen na 580.024,00 kn. Proračunom za 2021. i projekcijama za 2022. i 2023. planirano je pokriće dijela manjka prihoda u iznosu od 1.098.700,00 kn. Nadalje, proračunom za 2022. i projekcijama za 2023. i 2024. planirano je pokriće manjka prihoda u iznosu od 1.600.000,00 kn. Međutim, Općina nije donijela akt koji treba sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom i rokom provedbe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

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

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