



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/22-02/6
URBROJ: 613-04-22-9
Krapina, 7. lipnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Mače
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
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	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Mače (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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 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) 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 Krapinsko-zagorske županije. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 2 255 stanovnika, prema Prvim rezultatima popisa stanovništva iz 2021.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/18 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i 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. Općina je koncem 2021. imala pet zaposlenika na neodređeno vrijeme (pročelnika, referenta za upravne i administrativne poslove, dva referenta za komunalne poslove i društvene djelatnosti te komunalnog radnika). Od početka svibnja do konca listopada 2021. Općina je imala jednu zaposlenicu na javnim radovima.

Zakonski predstavnik Općine tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je općinska načelnica Mladenka Mikulec Šimunec, koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno. Statut Općine usklađen je u 2021. s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema izmjenama Statuta, Općinsko vijeće ima 13 članova, a općinska načelnica nema zamjenika.

Od rujna 2021. proračunski korisnik Općine je dječji vrtić. Općina je suosnivač Zagorske javne vatrogasne postrojbe (proračunski korisnik Grada Zaboka). Koncem 2021. ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju 2,65 % te u trgovačkom društvu za komunalne i druge djelatnosti 1,0 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), 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.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, naplate potraživanja, zaprimanja računa, evidenciju ugovora te evidencije ulaznih računa. Općina se u 2021. pridržavala donesenih procedura.

Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u cilju sprječavanja rizika nepravilnosti i poduzimanja mjera u slučaju utvrđenih nepravilnosti u radu Općine.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom 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, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Općinska načelnica je za 2021. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.a uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava.

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, Odluka o izvršavanju proračuna, Izmjene i dopune Proračuna te Izmjena i dopuna Odluke o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 17.885.846,00 kn, rashodi u iznosu od 18.424.614,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 538.768,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2021., prihodi i primici planirani su u iznosu od 14.112.198,00 kn, što je 3.773.648,00 kn ili 21,1 % manje od planiranih Proračunom, rashodi u iznosu od 15.663.162,00 kn, što je 2.761.452,00 kn ili 15,0 % manje od planiranih Proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.550.964,00 kn.

Proračunom Općine proračunska zaliha planirana je u iznosu od 20.000,00 kn, a Izmjenama Proračuna iz prosinca 2021. u iznosu od 10.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena.

Uz Proračun za 2021., donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema projekcijama, za 2022. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 15.134.050,00 kn, a za 2023. u iznosu od 9.097.050,00 kn.

Plan razvojnih programa donesen je za razdoblje od 2021. do 2023. te se njime definiraju ciljevi, mjere, programske aktivnosti, financijska sredstva i pokazatelji rezultata. Izmjenama Plana razvojnih programa iz prosinca 2021., vrijednosno značajnija investicija planirana je za izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 8.200.000,00 kn. U 2021. rashodi za navedenu investiciju ostvareni su u iznosu od 7.956.094,00 kn.

U ožujku 2022. Općinsko vijeće donijelo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021., prema kojem su ostvareni prihodi i primici u iznosu od 14.747.086,00 kn, što je 634.888,00 kn ili 4,5 % više od planiranih, te rashodi u iznosu od 14.897.083,00 kn, što je 766.079,00 kn ili 4,9 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 149.997,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 1.550.964,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.400.967,00 kn.

Izmjene i dopune Proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže sve prihode i primitke te rashode Općine i proračunskog korisnika. Proračun, Izmjene Proračuna i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Sukladno Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17) te Uredbi o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), Općina je donijela Provedbeni program za razdoblje 2022. – 2025. godine te imenovala lokalnog koordinatora za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja za Općinu.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici te rashodi 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 14.573.256,00 kn, što je 5.536.075,00 kn ili 61,3 % 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

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.639.864,00	2.486.343,00	53,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.144.829,00	6.709.600,00	586,1
3.	Prihodi od imovine	157.834,00	168.929,00	107,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	654.937,00	676.543,00	103,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	75.700,00	86.850,00	114,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	53,00	337,00	635,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.363.964,00	4.444.654,00	188,0
	Ukupni prihodi i primici	9.037.181,00	14.573.256,00	161,3

Vrijednosno značajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.709.600,00 kn ili 46,0 % i primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 4.444.654,00 kn ili 30,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.419.002,00 kn i čine 23,5 % 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 5.564.771,00 kn ili 486,1 %, najvećim dijelom zbog kapitalne pomoći ostvarene putem Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića i evidentiranja sredstava fiskalnog izravnjanja u okviru ove skupine prihoda. Također, više su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 2.080.690,00 kn ili 88,0 %, najvećim dijelom zbog zaduživanja za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića. Prihodi od poreza manje su ostvareni za 2.153.521,00 kn ili 46,4 % u vrijednosno značajnom dijelu 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.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, naknade za koncesiju, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, vodnog doprinosa, naknade za održavanje lokalnog vodovoda, grobne naknade, spomeničke rente, naknade od građana za sufinanciranje uređenja odvodnih jaraka te primitaka od zaduživanja za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića. Ostvareni su u iznosu od 9.421.536,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,6 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 2.486.343,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu od 2.278.433,00 kn, općinske poreze u iznosu od 163.118,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 145.927,00 kn, porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u iznosu od 15.701,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 1.490,00 kn) te na prihode od poreza na promet nekretnina u iznosu od 44.792,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 6.709.600,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 4.540.238,00 kn te na tekuće pomoći u iznosu od 2.169.362,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 3.545.464,00 kn, Hrvatskih voda za sanaciju klizišta u iznosu od 794.774,00 kn, Ministarstva kulture i medija za multimedijско uređenje doma kulture u iznosu od 100.000,00 kn te od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 100.000,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu od 2.169.362,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 2.089.632,00 kn (fiskalno izravnanje u iznosu od 2.086.272,00 kn i za didaktičku opremu u iznosu od 3.360,00 kn), iz županijskog proračuna u iznosu od 50.023,00 kn (sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže na području Općine, naknadu troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva, kulturnu manifestaciju Zlatna tambura i sufinanciranje rada male škole) te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaću zaposlenice na javnim radovima u iznosu od 29.707,00 kn.

Općina je nositelj projekta izgradnje i opremanja zgrade dječjeg vrtića, koji je financiran iz podmjere 7.4. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. Ukupna vrijednost projekta iznosi 10.926.606,00 kn. Europska unija iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj sufinancira 6.027.289,00 kn, a iz državnog proračuna sufinancira se 1.063.639,00 kn, odnosno ukupni iznos potpore iznosi 7.090.928,00 kn. Razdoblje provedbe projekta je od siječnja 2021. do siječnja 2023. U 2021. Općina je ostvarila sredstva putem Agencije za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 3.545.464,00 kn, na temelju Odluke Agencije o isplati predujma iz siječnja 2021. u visini od 50,0 % ukupnog iznosa potpore. Za radove na izgradnji i opremanju zgrade dječjeg vrtića proveden je ponovljeni postupak javne nabave u ožujku 2020. U lipnju 2020. te u prosincu 2021. zaključeni su s odabranim izvoditeljem radova ugovor i dodatak ugovoru o javnoj nabavi radova na izgradnji i opremanju zgrade dječjeg vrtića u vrijednosti od 10.386.308,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom i dodacima ugovoru iz lipnja, kolovoza i listopada 2021. rok završetka radova ugovoren je do sredine listopada 2021. Okončana situacija u iznosu od 10.328.281,00 kn te zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu radova sastavljeni su u prosincu 2021. Obveze prema izvoditelju radova na izgradnji i opremanju zgrade dječjeg vrtića podmirene su u cijelosti, od čega iz dugoročnog kredita u iznosu od 6.500.000,00 kn, iz predujma Agencije u iznosu od 3.545.464,00 kn te iz vlastitih sredstava u iznosu od 282.817,00 kn. Uporabna dozvola pribavljena je u kolovozu 2021. Rješenje kojim je utvrđeno da prostor i oprema za odgojno-obrazovni rad ispunjavaju uvjete za obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja u novoizgrađenom objektu s 52 djece predškolske dobi pribavljeno je u rujnu 2021. Dječji vrtić upisan je u Registar proračunskih korisnika, a s radom je započeo početkom rujna 2021. Zahtjev za konačnu isplatu sredstava podnesen je Agenciji u veljači 2022.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 168.929,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 156.700,00 kn, naknade od koncesije u iznosu od 6.669,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 5.189,00 kn, spomeničke rente u iznosu od 213,00 kn i zateznih kamata u iznosu od 158,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 676.543,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 387.337,00 kn i grobnu naknadu u iznosu od 212.880,00 kn. Za obveznike plaćanja komunalne naknade na području Općine, Općinsko vijeće je u siječnju 2021. donijelo Odluku o mjerama za ublažavanje negativnih posljedica na gospodarstvo izazvanih epidemijom bolesti COVID-19, kojom se oslobađaju plaćanja komunalne naknade obveznici za poslovne prostore i/ili građevinsko zemljište koje služi obavljanju djelatnosti u razdoblju od četiri mjeseca. Prema navedenoj Odluci donesena su dva rješenja za oslobođenje od plaćanja komunalne naknade u 2021. u iznosu od 1.377,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 86.850,00 kn. Odnose se na prihode od korištenja mrtvačnice i rashladne vitrine, ukopa te prodaje grobnih mjesta.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 4.444.654,00 kn, a odnose se na primljeni dugoročni kredit od poslovne banke u iznosu od 4.136.036,00 kn za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića te na primljeni beskamatni zajam od Ministarstva financija u iznosu od 308.618,00 kn za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.694.791,00 kn, što je 6.117.668,00 kn ili 71,3 % 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	659.417,00	805.261,00	122,1
2.	Materijalni rashodi	1.629.105,00	1.828.811,00	112,3
3.	Financijski rashodi	27.864,00	57.708,00	207,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	338.294,00	722.350,00	213,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	303.245,00	285.012,00	94,0
6.	Ostali rashodi	658.668,00	660.606,00	100,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.960.530,00	10.335.043,00	208,3
	Ukupni rashodi	8.577.123,00	14.694.791,00	171,3
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	9.037.181,00	14.573.256,00	161,3
	Višak prihoda i primitaka	460.058,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	121.535,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.335.043,00 kn ili 70,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 4.359.748,00 kn ili 29,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.374.513,00 kn ili 108,3 % zbog ulaganja u izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 384.056,00 kn ili 113,5 % zbog financiranja redovne djelatnosti proračunskog korisnika (dječjeg vrtića) koji je počeo s radom početkom rujna 2021.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 805.261,00 kn, od čega za zaposlenike Jedinog upravnog odjela Općine i općinske načelnice u iznosu od 775.554,00 kn te za zaposlenicu na programu javnih radova u iznosu od 29.707,00 kn. Odnose se na brutoplaće zaposlenika u iznosu od 667.391,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 90.678,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 47.192,00 kn (prigodne godišnje nagrade u iznosu od 24.700,00 kn, dar u naravi u iznosu od 3.004,00 kn, regres u iznosu od 10.000,00 kn, dar djeci u iznosu od 1.200,00 kn te naknade za prisustvovanje na sjednicama u iznosu od 8.288,00 kn). Ostali rashodi ostvareni su na temelju odluka općinske načelnice.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.828.811,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 448.956,00 kn, izrade elaborata i projektne dokumentacije u iznosu od 337.500,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 182.467,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 125.453,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 99.786,00 kn, energiju u iznosu od 93.823,00 kn, lokalne izbore u iznosu od 73.103,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 66.217,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 61.603,00 kn. U skupini materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 604.173,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 429.059,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 60.016,00 kn, javnih površina u iznosu od 25.384,00 kn, lokalnog vodovoda u iznosu od 35.100,00 kn, građevine javne namjene u iznosu od 30.315,00 kn i groblja u iznosu od 24.299,00 kn). Općina je ustrojila Evidenciju komunalne infrastrukture, koja je objavljena na mrežnim stranicama Općine.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 722.350,00 kn, a odnose se na pomoći proračunskom korisniku (dječji vrtić) za rashode redovnog poslovanja u iznosu od 379.270,00 kn, osnovnoj školi za financiranje rada male škole, didaktičku opremu te za nabavu računala i knjiga u iznosu od 54.924,00 kn, sufinanciranje rada dječjih vrtića i obrta za čuvanje djece u iznosu od 263.426,00 kn i trgovačkom društvu za obuku neplivača u iznosu od 24.730,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 285.012,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 77.014,00 kn, jednokratne novčane naknade za novorođenu djecu u iznosu od 57.490,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 43.500,00 kn te sufinanciranje radnih bilježnica za učenike osnovnih škola u iznosu od 39.006,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su prema Odluci o socijalnoj skrbi iz siječnja 2021. te prema Programu socijalne skrbi i izmjenama Programa.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 660.606,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 602.461,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 58.145,00 kn. Tekuće donacije odnose se na pomoći udrugama u sportu, kulturi te udrugama od interesa za opće dobro u iznosu od 257.050,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 241.363,00 kn, Zagorskoj javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu od 40.166,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa Zlatar u iznosu od 34.778,00 kn, vjerskoj organizaciji u iznosu od 16.000,00 kn, za sufinanciranje rada političkih stranaka u iznosu od 11.104,00 kn te Gorskoj službi spašavanja u iznosu od 2.000,00 kn.

Kapitalna pomoć odnosi se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za vodovod i odvodnju za ulaganje u komunalne vodne građevine na području Općine. Navedeni rashodi ostvareni su prema programima javnih potreba u kulturi, sportu, javnom natječaju za financiranje programa i projekata u kulturi i sportu, ugovorima i odlukama. Korisnici su dostavili izvještaje o utrošku proračunskih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.335.043,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 8.040.151,00 kn, sanaciju klizišta na dvije lokacije u iznosu od 1.173.908,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta i presvlačenje postojećih dionica u iznosu od 853.087,00 kn, nabavu opreme (multimedijско opremanje doma kulture i nabava prometne signalizacija) u iznosu od 254.772,00 kn te na legalizaciju komunalne infrastrukture, geodetske izmjere i izradu geodetskog elaborata evidentiranja nerazvrstane ceste u iznosu od 13.125,00 kn. Nabava građevinskih objekata odnosi se na izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 7.956.094,00 kn te na proširenje i modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 84.057,00 kn.

Manjak prihoda ostvaren je u iznosu od 121.535,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 1.550.964,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.429.429,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja Općine iz travnja 2022., navedeni višak planira se rasporediti na pozicije rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine pri donošenju prvih izmjena i dopuna Proračuna Općine za 2022.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 30.816.464,00 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 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	16.896.010,00	26.468.649,00	156,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	416.875,00	416.875,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	13.380.283,00	25.574.358,00	191,1
1.3.	Postrojenja i oprema	179.640,00	431.049,00	240,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.857.199,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	62.013,00	46.367,00	74,8
2.	Financijska imovina	3.918.905,00	4.347.815,00	110,9
2.1.	Novčana sredstva	1.913.088,00	2.309.499,00	120,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.729,00	3.996,00	51,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.981.900,00	1.981.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.188,00	52.420,00	323,8
	Ukupno imovina	20.814.915,00	30.816.464,00	148,0
3.	Obveze	2.913.512,00	7.872.376,00	270,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	152.178,00	153.750,00	101,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	397.370,00	910.009,00	229,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.363.964,00	6.808.617,00	288,0
4.	Vlastiti izvori	17.901.403,00	22.944.088,00	128,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.814.915,00	30.816.464,00	148,0
	Izvanbilančni zapisi	9.914.755,00	9.751.262,00	98,4

U odnosu na početak godine, vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora veća je koncem 2021. za 10.001.549,00 kn ili 48,0 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 12.194.075,00 kn ili 91,1 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića. Vrijednosno značajnije povećanje obveza i vlastitih izvora odnosi se na povećanje vrijednosti obveza za 4.958.864,00 kn ili 170,2 %, najvećim dijelom zbog zaduživanja i vlastitih izvora za 5.042.685,00 kn ili 28,2 %.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 25.574.358,00 kn odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (dječji vrtić, pomoćno dječje igralište, mrtvačnice, tvorničke hale, zadružni dom, dom kulture, javna rasvjeta, rasvjetna tijela, okoliš mrtvačnice) u iznosu od 16.600.650,00 kn, cesta, mostova i ostalih prometnih objekata u iznosu od 12.873.760,00 kn, drugih građevinskih objekata (nogometna igrališta, pomoćno igralište, klizišta, dječje igralište) u iznosu od 3.522.109,00 kn te na ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 7.422.161,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 431.049,00 kn, a odnosi se na komunikacijsku opremu (multimedijsko opremanje doma kulture te besplatni Wi-Fi) u iznosu od 340.457,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za druge namjene (autobusne kućice, prometni znakovi, kosilice, ekootoci i štandovi) u iznosu od 187.818,00 kn, uredsku opremu i namještaj (računala, prijenosna računala, uredski namještaj te rolo zavjese u domu kulture) u iznosu od 60.553,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu (ekootoci, kolica za prijevoz pokojnika, kosilica, rashladna vitrina) u iznosu od 48.499,00 kn te ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 206.278,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu od 46.367,00 kn odnosi se na prostorni plan, izmjenu i dopunu prostornog plana, strategiju razvoja, projekt za legalizaciju komunalne infrastrukture, izvješće o stanju u prostoru, ulaganja u računalne programe, certificiranje poslovnog prostora i projekt za legalizaciju poslovnog prostora.

Udjeli u glavnici u iznosu od 1.981.900,00 kn odnose se na udjele u glavnici trgovačkog društva za vodu i odvodnju u iznosu od 1.893.700,00 kn i trgovačkog društva za komunalne i druge djelatnosti u iznosu od 88.200,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iznosila su 56.416,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 52.420,00 kn te na druga potraživanja (za naknade koje se refundiraju) u iznosu od 3.996,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja veća su za 32.499,00 kn ili 135,9 %. Potraživanja prije ispravka vrijednosti iznosila su 217.821,00 kn i odnosila su se na potraživanja za prihode poslovanja. Ispravak vrijednosti potraživanja, iskazan u iznosu od 161.405,00 kn, odnosi se na potraživanja za grobnu naknadu u iznosu od 81.808,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 53.893,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 25.104,00 kn te na naknadu za održavanje vodovoda u iznosu od 600,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 213.825,00 kn ili 98,2 % ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu od 364.000,00 kn Općina je dužnicima u 2021. uputila 930 opomena.

Obveze koncem godine iznose 7.872.376,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 6.808.617,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 910.009,00 kn te za rashode poslovanja u iznosu od 153.750,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima, obveze koncem 2021. nisu dospjele na naplatu. Obveze za kredite i zajmove odnose se na kredit poslovne banke za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 6.500.000,00 kn te na beskamatni zajam Ministarstva financija za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. u iznosu od 308.617,00 kn. Općina se 2020. i 2021. zadužila kod poslovne banke za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 6.500.000,00 kn. Odluku o zaduženju donijelo je Općinsko vijeće i pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Povrat kredita ugovoren je u 84 jednake mjesečne rate, od kojih prva dopijeva na naplatu 31. listopada 2022. (početak za otplatu kredita je do 30. rujna 2022.), a zadnja 30. rujna 2029. Redovna kamata ugovorena je u iznosu od 1,45 %, fiksna. Kao instrument osiguranja povrata kredita Općina je dala zadužnicu na iznos kredita.

Beskamatni zajam isplaćuje se korisnicima zajma za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dopijuća obveza uslijed odgode plaćanja i/ili obročne otplate, povrata, odnosno oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa. Općini je isplaćeno 635.496,00 kn beskamatnog zajma za povrat poreza na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi za 2020. Do konca 2021. vraćeno je 326.879,00 kn te obveza koncem 2021. iznosi 308.617,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 9.751.262,00 kn, a odnose se na zadužnice u iznosu od 8.925.000,00 kn i garanciju za otklanjanje nedostataka u garantnom roku u iznosu od 826.262,00 kn. Vrijednosno najznačajnija je zadužnica dana poslovnoj banci za osiguranje povrata kredita u iznosu od 6.500.000,00 kn (za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića).

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 7. lipnja 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
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
7. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
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 porezu na promet nekretnina (Narodne novine 115/16 i 106/18)
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 javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
17. 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)
18. Zakon o vatrogastvu, članci 110. i 111. (Narodne novine 125/19)
19. Zakon o Hrvatskom Crvenom križu, članak 30. (Narodne novine 71/10 i 136/20 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
20. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
21. Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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 općinskom načelnicom 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, primici, potraživanja, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja.

U okviru materijalnih rashoda na računu druge usluge evidentirani su rashodi za izradu elaborata i projektne dokumentacije u iznosu od 321.875,00 kn. Odnose se na izradu idejnog i glavnog projekta s troškovnikom za rekonstrukciju društvenog doma u iznosu od 200.625,00 kn, projektne dokumentacije za sanaciju klizišta u iznosu od 56.250,00 kn, projektne dokumentacije za sanaciju nestabilnog pokosa u iznosu od 35.000,00 kn te projektne dokumentacije za izgradnju ogradnog zida na groblju u iznosu od 30.000,00 kn.

Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

S obzirom na to da su navedeni rashodi u iznosu od 321.875,00 kn povezani s nabavom nefinancijske imovine, trebalo ih je planirati i u poslovnim knjigama evidentirati u okviru skupine računa Rashodi za nabavu nefinancijske imovine te za navedena ulaganja povećati vrijednost nefinancijske imovine. Evidentiranje rashoda za navedena ulaganja u okviru materijalnih rashoda utjecalo je na točnost iskazanih podataka o vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja od poreza na promet nekretnina, koja prema Izvješću Porezne uprave iznose 30.200,00 kn. Odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, i potraživanja za poreze.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja od poreza na promet nekretnina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Uz popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. priložen je popis darovane i naslijeđene (ošasne) imovine. Za vrijednost darovane imovine nije izvršena uknjižba prava vlasništva na nekretninama u korist Općine. Za ošasnu imovinu za koju je po pravomoćnim rješenjima iz prijašnjih godina izvršena uknjižba prava vlasništva na nekretninama u korist Općine (poljoprivredna i građevinska zemljišta) nije provedena procjena vrijednosti te imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima iz popisa ošasne imovine, vidljivo je da je Općina stekla suvlasništvo nad imovinom u znatno manjim dijelovima u odnosu na druge suvlasnike. Prema napomeni uz popis imovine i obveza, popis ošasne imovine vodi se samo u inventurnoj listi, a ne i u financijskim izvještajima jer bi trošak parcelacije i uknjižbe bio veći od eventualnih prihoda te je iz navedenih razloga i utvrđivanje vrijednosti imovine dugotrajni proces.

Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine Mače od 2018. do 2022., navedeno je da Općina u svom vlasništvu ima, između ostalog, i naslijeđenu imovinu po provedenim ostavinskim raspravama (livade, pašnjaci, šume, oranice, vinogradi i slično). Navedenom Strategijom kao ni Planom upravljanja imovinom Općine za 2021. nisu utvrđene aktivnosti koje treba poduzeti u cilju učinkovitog upravljanja ovom imovinom.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi aktivnosti koje treba poduzeti u cilju učinkovitog upravljanja naslijeđenom (ošasnom) imovinom odnosno utvrditi namjenu te imovine i u skladu s utvrđenom namjenom poduzeti aktivnosti za stavljanje u funkciju.

- 1.2. *Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će rashode za izradu elaborata i projektne dokumentacije za nabavu nefinancijske imovine ubuduće evidentirati u poslovnim knjigama u okviru skupine računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine te da će za navedena ulaganja povećati vrijednost nefinancijske imovine. Navodi da će potraživanja od poreza na promet nekretnina evidentirati u poslovnim knjigama prema Izvješću Porezne uprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će utvrditi aktivnosti potrebne da se ošasna imovina s obzirom na udjel u suvlasništvu privede svrsi (u smislu prodaje ili stavljanja u funkciju) ili ako je udjel u suvlasništvu izrazito mali u odnosu na troškove koji bi bili potrebni za utvrđivanje vlasništva, donese odluka o najučinkovitijem načinu rješavanja takve imovine.*

2. Javna nabava

- 2.1. Općina je donijela Plan nabave za 2021. te dvije izmjene i dopune Plana, prema kojima je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 5.132.600,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, postupcima jednostavne nabave.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se ažurira i sadrži sve potrebne elemente.

Na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., na temelju provedenog otvorenog postupaka javne nabave u 2020. zaključen je ugovor za nabavu radova na izgradnji i opremanju zgrade dječjeg vrtića u vrijednosti od 7.997.550,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 208.382,00 kn, usluga u vrijednosti od 1.095.323,00 kn i radova u vrijednosti od 1.805.462,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 3.109.167,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednosti manja od 80.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice od ovlaštene osobe, jednom gospodarskom subjektu i/ili sklapanjem ugovora o poslovnoj suradnji za kalendarsku godinu, po vlastitom izboru. U cilju dobivanja povoljnije cijene za pojedine radove, robu i usluge, ako želi, Općina može provesti postupak jednostavne nabave prikupljanjem ponuda od tri gospodarska subjekta. Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnim stranicama Općine. Rok za dostavu ponuda je najmanje pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda. Prema dokumentaciji za nabavu, kriteriji za odabir ponude je najniža cijena.

Nepravilnost je uočena kod nabave usluga izrade projektne dokumentacije za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića. U Planu nabave za 2018. iskazana je procijenjena vrijednost nabave usluga izrade elaborata i projektne dokumentacije u vrijednosti od 588.000,00 kn te provođenje jednostavne nabave. Prema obrazloženju Općine, u Planu nabave za 2018. iskazana je procijenjena vrijednost nabave izrade više elaborata i projektne dokumentacije (za vrtić, za energetske obnovu zgrade, za klizišta), odnosno navedeni iznos procijenjene nabave ne odnosi se na nabavu samo jednog predmeta nabave. Prema navedenom, kod pokretanja postupka nabave usluga za izradu projektne dokumentacije za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića procijenjena vrijednost nabave navedenih usluga nije bila poznata te u pozivu na dostavu ponude procijenjena vrijednost nabave nije navedena.

Općina je za izradu projektne dokumentacije za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića zatražila ponudu od jednog gospodarskog subjekta. Ponuditelj je dostavio ponudu u ožujku 2018. u vrijednosti od 79.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u vrijednosti od 99.875,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S izabranim ponuditeljem Općina je zaključila Ugovor o izradi projektne dokumentacije u ožujku 2018. u visini ponude. Nakon zaključivanja Ugovora o izradi projektne dokumentacije, u svibnju 2018. nakon izrade idejnog rješenja, Općina je od istog ponuditelja zatražila još jednu ponudu koja se odnosila na izradu projektne dokumentacije za razliku brutopovršine od procijenjenog stanja prema prijašnjoj ponudi do stvarno projektiranog stanja te za izradu projektne dokumentacije dodatnih parkirališnih mjesta. Isti ponuditelj dostavio je još jednu ponudu u vrijednosti od 58.760,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u vrijednosti od 73.450,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S ponuditeljem je zaključena dopuna Ugovora o izradi projektne dokumentacije za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića te je ukupno ugovorena vrijednost iznosila 138.660,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina je u trenutku pokretanja postupka jednostavne nabave trebala valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave izrade projektne dokumentacije za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića. S obzirom na to da su ukupni rashodi za izradu projektne dokumentacije za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića ostvareni u iznosu većem od 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (za što je prema Pravilniku omogućeno izravno ugovaranje izdavanjem narudžbenice), za dodatne usluge za što su ostvareni rashodi u iznosu od 58.760,00 kn trebalo je provesti postupak jednostavne nabave slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta, kako je propisano odredbama Pravilnika o postupcima jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- 2.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će nabavu usluga provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, obrazlaže da je kod nabave usluge izrade projektne dokumentacije za izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u skladu s Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave zatražila ponudu te je dobila ponudu u iznosu manjem od 80.000,00 kn, odnosno u iznosu od 79.900,00 kn. Općina je prihvatila pristiglu ponudu te je zaključila Ugovor o izradi projektne dokumentacije. Postupak jednostavne nabave slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta nije proveden jer vrijednost prihvaćene ponude nije bila veća od 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon izrade idejnog rješenja uočeno je povećanje stvarno projektirane brutopovršine u odnosu na prvotnu procjenu te je uočena potreba za povećanjem površine zbog dodatnog prostora za Društvo Naša djeca Mače, parkirališnih mjesta i pristupne ceste. Zbog navedenog, zatražena je još jedna ponuda od istog ponuditelja. Budući da nova ponuda nije prelazila iznos od 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Općina je prihvatila ponudu i zaključila dopunu Ugovora o izradi projektne dokumentacije.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Evidentirati primljene otplate (povrate) glavnice danih zajmova u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
3.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.	-	provedeno
4.	Rashodi	2010.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
5.		2010.	Povjeriti komunalne poslove sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije primjenjivo
6.		2010.	Za završene investicije sastaviti okončani obračun i zapisnik o primopredaji radova kojima je utvrđena vrsta, količina i vrijednost izvedenih radova te koje je potpisala Općina kao investitor, stručni nadzor i izvoditelj radova.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv.

- Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 i 32/20), koji se primjenjuje od kolovoza 2018., poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada nisu više komunalne djelatnosti i njihovo je povjeravanje propisano Zakonom o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21).

1.2. Općina prihvaća status naloga iz prošle revizije.