

OPĆINA JALŽBET

Izvješće revizora o stanju imovine i obveza te prihoda i rashoda na dan 03.06.2021. godine

Potvrda primitka:

X

Rajko Solar
Načelnik Općine Jalžabet

Varaždin, rujan 2021

Sadržaj

1. OSNOVA ANGAŽMANA.....	1
2. NEFINANCIJSKA IMOVINA I EVIDENCIJE O ISTOJ.....	2
3. FINANCIJSKA IMOVINA.....	6
4. OBVEZE NA DAN 03.06.2021. GODINE	10
5. PRIHODI I RASHODI NA DAN 03.06.2021. GODINE	11
6. UGOVORI SA TREĆIM STRANAMA.....	15
7. ZAKLJUČAK	16

1. OSNOVA ANGAŽMANA

Načelniku općine Jalžabet (Naručitelj)

Naš angažman obavljen je u skladu s Međunarodnim standardima za povezane usluge 4400 primjenjivim na dogovorene postupke. Postupci su obavljani prvenstveno da se ocijeni da li su značajnije pozicije bruto bilance na dan 03.06.2021. godine iskazne sukladno zakonskim propisima: Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14,115/15,87/16,3/18,126/19,108/20) te Zakonu o proračunu (NN 87/08-15/15) .

U skladu s dogovornim postupcima, dostavljamo vam Izvještaj o činjeničnim nalazima uvida u značajnije pozicije bruto bilance na dan 03.06.2021. godine.

Naš angažman obavljen je u skladu s:

- Međunarodnim standardima za povezane usluge ('ISRS') 4400 Angažman za izvođenje dogovorenih procedura donijete od strane Međunarodne udruge računovođa ('IFAC');
- Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe koje je donio IFAC. Iako ISRS 4400 navodi da neovisnost nije uvjet za dogovorene procedure, Ugovaratelj zahtijeva da revizor postupa u skladu s zahtjevima o neovisnosti Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe.

Po zahtjevu Naručitelja, proveli smo navedene procedure vezane uz ovaj angažman.

Procedure su provedene isključivo kako bi se **ocijenila ispravnost** :

1. **Nefinancijske imovine i evidencije o istoj,**
2. **Novonabavljene nefinancijske imovine do 03.06.2021. godine,**
3. **Financijske imovine na dan 03.06.2021.**
4. **Potraživanja na dan 03.06.2021. i da li se za ista postupa po rokovima dospelosti,**
5. **Obveza na dan 03.06.2021. godine,**
6. **Prihoda i rashoda na dan 03.06.2021. godine.**

Našim angažmanom provjerili smo materijalno značajne transakcije na imovini, obvezama, potraživanjima, prihodima i rashodima općine Jalžabet na dan 03.06.2021. godine. Provedenim procedurama **nismo testirali** sveobuhvatnost prihoda za promatrano razdoblje, već smo dali usporedni prikaz u odnosu na usvojeni Proračun za 2021. godinu.

Provedene procedure koje smo obavili ne sadrže obilježje revizije ili uvida u skladu s Međunarodnim Revizijskim Standardima ili Međunarodnim Standardima o Angažmanu s Uvidom, stoga ne izražavamo mišljenje o pozicijama.

1.1. Upotreba ovog izvještaja

Ovaj izvještaj je isključivo namijenjen za svrhu utvrđenu u osnovama angažmana.

Ovaj Izvještaj je u potpunosti pripremljen i dan na upotrebu Naručitelju. Naručitelj smije otkriti sadržaj ovog Izvještaja samo stranama koje imaju pravo na to.

Brojčani iznosi u Izvještaju izraženi su u valuti HRK (kuna).

1.2. Izvori informacija za obavljanje angažmana

Izvještaj o obavljenim dogovorenim postupcima zasniva se na uvidu u dobivenu traženu dokumentaciju, i ostale informacije dobivene od strane Naručitelja i voditelja odsjeka za upravu, administrativne poslove, računovodstvo, proračun i financije Općine.

Za potrebe ovog Izvještaja na uvid smo imali slijedeću dokumentaciju:

- Financijski izvještaji za 2020. godinu s Bilješkama,

- Bruto bilanca na dan 03.06.2021. godine,
- Proračun za 2021. godinu od 22.12.2020. godine,
- Analitičke kartice traženih konta po Listi za pripremu dokumentacije,
- Izvode žiro računa,
- Temeljnice o provedenim knjiženima,
- Izvještaj o inventuri nefinancijske imovine za 2020. godinu,
- Ugovore o radu i Rješenja za zaposlene,
- Dokumentaciju o obavljenim eksternim kontrolama: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji od strane Državnog ureda za reviziju Općine Jalžabet za 2013. godinu, uručeno zakonskom predstavniku 29.10.2014. godine,
- Popis dugotrajne materijalne imovine,
- Ugovori: Ugovor o pravnoj pomoći sa OD Uskoković&partneri Varaždin, i Ugovore o zakupu prostora: HP d.d. Zagreb, Dječji vrtić Potočić Jalžabet, 2 Ugovora s Inovativnim centrom Jalžabet d.o.o., Zagrebačka banka d.d., Zagreb, i Ugovor o prav služnosti Fortis oglašavanje d.o.o., Zagreb,
- Zapisnik Općinskog vijeća od 05.03.2021.godine (26 sjednica),
- Statut od 17.4.2013.godine s izmjenama 10.03.2015.i 05.03.2021. godina,
- Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela općine Jalžabet od 16.04.2021. godine.

2. NEFINANCIJSKA IMOVINA I EVIDENCIJE O ISTOJ

Tabela 1

Konto	Naziv	Stanje 31.12.2020.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 03.06.2021.
0	Nefinancijska imovina	Nabavna vrijednost			
011	Zemljišta	1.831.657,09	0,00	0,00	1.831.657,09
012	Nematerijalna imovina	46.982,00	0,00	0,00	46.982,00
021	Građevinski objekti i ceste	70.848.790,44	411.675,80	0,00	71.260.466,24
022	Postrojenja i oprema	1.708.193,02	5.206,50	0,00	1.713.399,52
026	Nematerijalna imovina	40.645,80	0,00	0,00	40.645,80
051	Nefinancijska imovina u pripremi	12.571.907,86	0,00	0,00	12.571.907,86
029	IV proizvedene dugor. Mat. Imovine	-12.649.565,40	0,00	0,00	-12.649.565,40
Ukupno		74.398.610,81	416.882,30	0,00	74.815.493,11

Općina nema ustrojenu analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine (registar o imovini) već je ista ustrojena u okviru glavne knjige.

Iz tako ustrojene evidencije u okviru glavne knjige nije omogućen uvid u godinu nabave pojedine imovine, količinu i detaljan opis. U predočenom nam Popisu dugotrajne materijalne imovine koji ima ukupno 221 rednih brojeva iskazana je nabavna vrijednosti imovine u iznosu 75.048.427,75 kn i knjigovodstvena vrijednost imovine u iznosu 67.531.593,87 kn. Utvrdili smo da isti nije usuglašen sa stanjem u bruto bilanci na dan 03.06.2021. godine.

U predočenom Popisu dugotrajne materijalne imovine nije iskazana nove nabave do 03.06.2021. u iznosu 411.675,80 kn. Iskazana je samo nabava Računala u iznosu 5.206,50 kn (nabava 01.06.2021. godine). Na Popisu dugotrajne materijalne imovine kao početni datum nabave iskazan je 31.12.2016.

godine. Stoga nismo bili u mogućnosti napraviti uvid u nabavu iz ranijih godina. Na predočenom popisu iz naziva stvari ili prava nije dovoljno razvidno o čemu se radi, u nastavku primjeri:

- rednim brojem 49 naveden je plinovod vodovod kanalizacija nabavne vrijednosti 8.994.316,80 kn bez naznake gdje se nalazi,
- redni broj 53 u iznosu 243.428,64 kn i redni broj 55 u iznosu 137.724,80 kn naveden je vodovod Kelemen i Leštakovec, jedan naziv pod dva redna broja,
- redni broj 58 navedena kanalizacija bez opisa gdje je ista,
- redni broj 65 navedene su autobusne nadstrešnice bez oznake koliko i gdje,
- redni broj 86 naveden je prostorni plan uz vijek trajanja 4 godine, Nabavne vrijednosti 46.982,00 kn i otpisane vrijednosti iznosi 46.747,09 kn, pitanje je da li isti čini nematerijalnu imovinu,
- redni broj 95 računala i računalna oprema u iznosu 52.530,53 bez detaljne specifikacije (količina, vrsta),
- redni broj 100 ostala uredska oprema u iznosu 17.930,18 kn bez naznake količine i naziva opreme,
- redni broj 120 ceste u iznosu 254.682,93 bez oznake datuma knjiženja nabave i mjesta gdje se nalaze,
- redni broj 122 radio i tv prijemnici u iznosu 12.922,50 bez oznake količine radio i tv prijamnika,
- redni broj 127 rashladni ormar za grobnu kuću u iznosu 20.008,00 kn bez oznake gdje se nalazi,
- redni broj 133 sportska oprema u iznosu 256.298,75 kn bez specifikacije opreme,
- redni broj 136 oprema u iznosu 10.697,95 bez naznake koja je to oprema,
- redni broj 139 oprema za ugostiteljski objekt u iznosu 157.040,84 kn bez specifikacija iste i gdje je,
- redni broj 140 oprema doma kulture u iznosu 210.323,90 kn bez specifikacije opreme,
- redni broj 147 golovi za igralište u iznosu 21.506 kn nema količine,
- redni broj 148 hladnjak i peć u iznosu 6.897 kn, nema vrijednosti za peć, kao ni za hladnjak,
- redni broj 157 nogostup Jalžabet u iznosu 2.014.197,76 kn, u bruto bilanci je iskazan iznos 2.204.197,76 kn što je više za 189.675,15 kn,
- redni broj 153 Trg kapelice Novakovec u iznosu 231.606,32 kn, u bruto bilanci na kontu 021418 iskazan je iznos 976.474,25 kn što je više za 744.867,93 kn,
- redni broj 162 oprema dječjeg vrtića u iznosu 10.475,00 kn bez specifikacije,
- redni broj 167 sportska oprema src u iznosu 110.074,39 kn bez specifikacije,
- redni broj 170 src reflektori u iznosu 82.372,75 kn bez naznačene količine,
- redni broj 171 poduzetnička zona u uporabi u iznosu 9.625 kn nabava 10.04.2019. bez oznake o čemu se radi,
- redni broj 180 plinovod vodovod kanalizacija II nabava 31.12.2019. u iznosu 1.676.724,33 kn a istovremeno pod 181 kanalizacija II nabava 30.12.2019 u iznosu 709.496,76 kn,
- redni broj 183 stambeni objekt u iznosu 100.000kn, bez opisa gdje je,
- redni broj 210 haler klime za zgradu općine u iznosu 43.890 kn bez naznake količine.

U skladu s prethodno navedenim mišljenja smo da navedena evidencija ne daje transparentan prikaz imovine. Preporučujemo da se izvrši fizički popis nefinancijske imovine Općine Jalžabet prije kraja poslovne godine kako bi se utvrdilo stvarno stanje i količine. Isto bi omogućilo da se na temelju izvršenog popisa napravi evidencija imovine uz obilježavanje iste inventarnim brojem koji bi bio jasno istaknut, i koji bi omogućio lakše provođenje popisa u narednim razdobljima (na kraju svake poslovne godine).

Ustrojavanja analitičke evidencije nefinancijske imovine u skladu je s Pravilniku o proračunskom računovodstvu članak 7. stavak 2. koji propisuje sljedeće:

Proračun i proračunski korisnici obvezno vode **analitička knjigovodstva:**

- dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima,
- financijske imovine i obveza.

Dalje u stavku 6. istog članka propisuje se: da analitičke evidencije iz stavaka 2. se ne moraju voditi ako obveznik iz članka 2. ovoga Pravilnika izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava **potrebne podatke.**

Uvidom u glavnu knjigu razvidno je kako propisanom zahtjevu nije udovoljeno postojećom evidencijom.

Za 2020. godinu obavljen je popis prema Zapisniku popisne komisije od 29.01.2021.godine u kojem je navedeno da je **popisana sva imovina u vlasništvu Općine te da je ista na broju i u ispravnom stanju**, uz konstataciju da se stavlja u rashod imovina: printer HP 2600N color laserjet, tepison Malta, kosilica samohodna-koš optima, kosilica Husqvarna, motorna kosa STIH FS 55 R.

Uz Zapisnik nisu priložene fizičke liste o izvršenom popisu, priložena je Odluka Načelnika od 29.01.2021. o odobravanju otpisa materijalne imovine s navedenom specifikacijom opreme, **bez navođenja razloga otpisa iste i dokaza o uništenju ili potvrde o zbrinjavanju: odvoz na otpad i sl.** Prema evidenciji imovine utvrdili smo da je nabavna vrijednosti otpisane imovine iznosila 18.572,60 kn, podatke o ispravku vrijednosti nismo bili u mogućnosti utvrditi iz navedene dokumentacije.

Novonabavljena imovina do 03.06.2021.godine iznosi 416.882,30 kn i ista je iskazana na vlastitim izvorima u istom iznosu, a odnosi se na;

- **cestu- nova ulica Jalžabet** u iznosu 154.862,12 kn, knjižena okončana situaciji u iznosu 148.112,18 kn od Batana usluge d.o.o., Zagreb, rn. od 30.03.2021.; radovi na modernizaciji nerazvrstanih cesta po ugovoru 06/2020), te rn. od 04.05.2021. godine od Tegra d.o.o. za rad valjkom i prijevoz labudice u iznosu 6.750 kn,
- **Kanalizaciju** u iznosu 249.820,81 kn. Evidentirano kao povećanje postojeće vrijednosti u iznosu 6.480.433,60 kn, u bruto bilanci iskazano na kontu 021417-Kanalizacija. Na Popisu dugotrajne materijalne imovine iskazano pod rednim brojem 56 Kanalizacija u iznosu 6.020.757,68 kn i pod rednim brojem 181 Kanalizacija II u iznosu 700.496,73 kn. Isto ukazuje na nepovezanost bruto bilance i Popisa imovine. Ukupan iznos nabave u iznosu 249.820,81 kuna čini sljedeće:
 - Iznos od 6.626,40 kuna od 19.01.2021. godine evidentiran po Zahtjevu Varkoma za doznaku sredstava (Sporazumu-veza na Ugovor 01/20: izgradnja sanitarne kanalizacije u naselju Jalžabet i Imbriovec Jalžabetski. o prijenosu prava i Varkoma, vrijednost ugovorenih radova iznosila je 797.716,40 kn),
 - Iznos od 1.050,00 kuna od 11.02.2021., evidentiran po **ponudu** HEP-a za izradu EOTRP na lokaciji Jakopovec k.č.br.1506/2 k.o. Jakopovec (**Ponuda nije vjerodostojna dokumentacija za knjiženje**),
 - Iznos od 124.296,23 kn evidentiran po **cesiji** od 31.05.2021.godine za izvedene radove izgradnje sanitarne kanalizacije Jalžabet i Imbriovcu. Cesija uključuje 20% vrijednosti radova u travnju 2021. His d.o.o. Višnjica prema Varkomu na izgradnji sanitarne kanalizacije (20% od 621.481,15*20%=124.296,23 kn)
 - iznos od 117.848,18 kn evidentiran po **cesiji**, rn Nigrad d.o.o. Vž radovi izgradnja sanitarne kanalizacije Kaštelanec i Jakopovec po Ugovoru 01/21 od 16.02.2021. i Ugovoru o prijenosu prava i obveza 01/21 od 22.02.2021.u iznosu 589.240,90 kn (589.240,90*20%=117.848,18 kn).

Iz navedenog je razvidno da se kanalizacija ne vodi odvojeno i nije usuglašena evidencija u bruto bilanci sa stvarnim stanjem.

- **priključak plitvička ulica** u iznosu 6.575 kn, rn. Obrt za elektro.ins.Pavličević, Jalžabet od 08.03.2021.godine,
- **računalo** u iznosu 5.206,50 kn, rn PMG Produkti d.o.o., Varaždin od 23.02.2021.godine,
- **streličarski dom** 417,80 kn (iskazano u bruto bilanci na kontu 021262).

U bruto bilanci na dan 03.06.2021.godine je iskazna i **imovina u pripremi** u iznosu **12.571.907,86 kn** koja se vodi od prethodnih razdoblja, a evidentirana je kao:

- Komunalnu infrastrukturu poduzetničke zone Jalžabet u iznosu 12.232.436,50 kn,
- Kanalizacija u Jalžabetu u iznosu 83.219,40 kn,
- Odvodnja općine Jalžabet u iznosu 212.626,90 kn.

Za imovinu u **pripremi nismo dobili objašnjenja zbog čega ista nije aktivirana**. O istoj nema objašnjenja uz usvojene izvještaje za 2020. godinu. Imovina u pripremi čini 16,80% ukupne nefinancijske imovine i zahtijeva pažnju.

Naša preporuka je da se ispita zbog čega je tolika vrijednost imovine u pripremi.

Zemljište evidentirano na kontu 0111 u bruto bilanci na dan 03.06.2021. iznosi 1.831.657,09 kn, na istom nije bilo promjena i razvrstano je kao:

Tabela 2

011	Zemljište	Stanje 31.12.2020.	03.06.2021.	Površina u m2	Kn/m2
01111	Poljoprivredno zemljište	417.463,77	417.463,77	Nema podataka za sve čestice	
	Poljoprivredno zemljište Herceg LJ	5.106,32	5.106,32	Za česticu nema podataka	
	Polj.zem Oranica Jalšina čbr.3733/2	5.000,00	5.000,00	Nema z.k. uložka za pretrag	
	Zemljište u Poduzetničkoj zoni	960.911,50	960.911,50	284.367	3,3791
012	Građevinsko zemljište-SRC	116.775,00	116.775,00	Za česticu nema podataka	
01119	Ostala zemljišta	326.400,50	326.400,50	Za česticu nema podataka	
UKUPNO ZEMLJIŠTE		1.831.657,09	1.831.657,09		

Ostala zemljišta u iznosu 326.400,50 kn prema podacima iz bruto bilance na dan 03.06.2021. godine čine:

- | | |
|--|--------------|
| • Ostala zemljišta Sportski centar | 77.800,00 kn |
| • Zemljište za pročistač | 32.631,50 kn |
| • Zemljište za cestu -franjić hercigonaj | 40.100,00 kn |
| • Zemljište (somina) za proširenje ceste | 10.000,00 kn |
| • Ostala zemljišta voć, vrt-Magić Š | 5.269,00 kn |
| • Ostala zemljišta -pašnjaci Čordaš | 5.000,00 kn |
| • Ostala zemljišta groblje Jalžabet | 82.480,00 kn |
| • Ostala zemljišta groblje Kelemen | 33.300,00 kn |
| • Ostala zemljišta groblje Jakopovec | 39.820,00 jb |

Za navedena zemljišta **nema oznake katastarske čestice i površine**, ista su stečena u ranijim razdobljima.

Iz navedenog prikaza u bruto bilanci za zemljišta razvidno je da većina zemljišta **nije ispravno evidentirana, tj. da nije evidentirana po vrsti zemljišta te da nema podataka o z.k. ulošku, broju katastarske čestice kao i površini istih.**

Na uvid su nam dani gruntovni izdatci za imovinu prikazani u prilogu ovog izvještaja.

ZAKLJUČAK PO NEFINANCIJSKOJ IMOVINI

- Iz svega navedenog zaključujemo da nefinancijska imovina koja čini 87,59% imovine Općine Jalžabet nije iskazana sukladno propisima. Ustrojena evidencija (registar) ne daje podatke o datumu nabave imovine, o količini iste, te ne daje detaljan opis koji bi omogućio usklađenje s fizičkim popisom. Za veći dio imovine nedostaju opisi i količine.
Sukladno čl.7.st.2.i st.6 Pravilnika o proračunskom računovodstvu zahtijeva se: da se nefinancijska imovina vodi u analitičkoj evidenciji po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima, a u slučaju da se ne vodi analitička evidencija, u glavnoj knjizi se moraju osigurati svi potrebni podaci. Kako navedeni podaci nisu osigurani u glavnoj knjizi mišljenja smo da je nužno ustrojavanje registra (analitičke evidencije) nefinancijske imovine.
- Nisu nam dana objašnjenja zašto Imovina u pripremi u iznosu 12,5 milijuna nije aktivirana.
- Zemljište evidentirano u bruto bilanci nije razvrstano prema namjeni i nedostaju brojevi čestica i površine za veći dio zemljišta,
- Nismo se uvjerali u vlasništvo, odnosno da li je sva evidentirana imovina u vlasništvu općine.

3. FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovini (konto1) i promjene po istoj:

Tabela 3

Konto	Naziv	Stanje 31.12.2020.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 03.06.2021.
	Financijska imovina				
111	Novac u banci	1.247.569,31	4.051.045,70	3.952.402,58	1.346.212,43
113	Novac u blagajni	1.438,25	134.290,00	134.580,75	1.147,50
121	Depoziti u bankama	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00
129	Ostala potraživanja	543.281,09	758.657,79	264.031,77	1.037.907,11
152	Dionice i udjeli u javnom sektoru	3.636.000,00	0,00		3.636.000,00
154	Dionice i udjeli izvan javnog sektora	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
161	Potraživanja za poreze	254.214,36	0,00	7.062,00	247.152,36
163	Potraživanja za pomoći	0,00	0,00	220.000,00	-220.000,00
164	Potraživanja za prihode od imovine	66.951,35	78.122,67	62.139,51	82.934,51
165	Potraživanja za uprav i admin prist.	506.439,75	642.193,41	249.199,48	899.433,68
	Komunalna naknada	329.059,10	611.055,72	213.963,99	726.150,83
	Grobna naknada	99.316,87	0,00	5.577,20	93.739,67
	Potr.za mjesnu naknadu pok trg	30.013,31	2.700,00	2.300,00	30.413,31
	Potraž za grobna mjesta	500,00	500,00	500,00	500,00

Konto	Naziv	Stanje 31.12.2020.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 03.06.2021.
	Potraživanje sufin građana	25.300,00	0,00	0,00	25.300,00
	Ostalo	22.250,47	27.937,69	26.858,29	23.329,87
171	Potraživanje od prodaje nefin imovine	107.341,11	0,00	0,00	107.341,11
172	Potraž od prodaje građv objekti	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Ukupno		10.403.235,22	6.306.502,98	5.158.615,57	11.158.128,70

3.1. Novac u banci i blagajni (konto 111,113)

Općina Jalžabet ima račun proračuna u Zagrebačkoj banci d.d., Zagreb. Stanje novca na dan 03.06.2021. godine iznosi 1.346.212,43 kn i usklađeno je sa izvodom banke (izvadak broj 20), kao i stanje blagajne u iznosu 1.147,50 kn.

Isplate iz blagajne od 01.01.do 03.06.2021. u iznosu 134.580,75 kn značajnije se odnose na:

- isplate umirovljenicima - uskrsnice u iznosu 116.650 kn, isplaćeno 115.000 kn 31.03.2021, te 1.650 kn 30.04.2021. godine
- isplate loco vožnje P.Grulja Mesarić u iznosu 1.694 kn,
- isplate loco vožnje M.Magić u iznosu 2.948 kn.

3.2. Depoziti u bankama (konto 121)

Depoziti u bankama iznose 4.000.000 kn i uključuju depozite po ugovorima kod:

- Podravska banka d.d., Koprivnica,
 - DEP F Rev.KG/022014 (RN 70-420-06002897) od 16.06.2020.godine iznos **1.000.000,00** kn, kti 0,45% godišnja fiksna, rok oročavanja **24 mjeseca**, obračun kamate po Odluci o kamatnim stopama Banke, raspolaganje kamatom po isteku oročenja,
 - DEP F Rev, KG/022014(RN 70-420-06002889) od 16.06.2020.,iznos **1.000.000,00 kn**, kamatna stopa 0,45% godišnja fiksna, obračun kamate po Odluci o kamatnim stopama Banke, raspolaganje po isteku oročenja **24 mjeseca** od uplate,
 - DEP F Rev, KG/022014(RN 70-420-06004668) od 25.06.2020. godine, iznos **500.000,00 kn**,kamatna stopa 0,45% godišnja fiksna, obračun kamate po Odluci o kamatnim stopama Banke, obračun na saldo glavnice, oročeno na **24 mjeseca** od uplate,
 - DEP F Rev, KG/022014(RN 70-420-05024641) od 25.06.2020. godine, iznos **500.000,00 kn**, kamatna stopa 0,45% godišnja fiksna, obračun kamate po Odluci o kamatnim stopama, obračun na saldo glavnice, oročeno na **24 mjeseca** od uplate.
- Zagrebačka banka d.d., Zagreb, RC sjeverna Hrvatska Varaždin, Zaključnica br.Z0011138120 od 29.12.2020. godine oročavanje **1.000.000,00 kn** uz fiksnu godišnju kamatu 0,0100%, obračun po oročenju koje istječe **29.12.2021.** godine.

3.3. Ostala potraživanja (konto 129)

Ostala potraživanja u iznosu 1.037.907 kn prema objašnjenju voditelja odsjeka za upravu, administrativne. poslove, računovodstvo, proračun i financije, gospođe Petre Grulja Mesarić čine potraživanja za komunalnu naknadu.

Uvidom u karticu konta 12921 početno stanje iz 2020. godine iznosi 543.281,09 kn. **Starosnu strukturu nije moguće utvrditi.**

Nadalje u 2021. godini vidljivo je da je evidentirano zaduženje za pravne i za fizičke osobe u iznosu 758.657,73 kn te su evidentirane uplate u iznosu 264.031,77 kn. Testiranjem provedenih shema knjiženja utvrdili smo da su **navedena potraživanja povezana sa iskazanim obvezama** na kontu 23954 – Ostale nespomenute obveze koje na dan 03.06.2021. godine iznose 1.068.044,09 kn. **Isto se u Godišnjim financijski izvještajima treba iskazivati u prebijenom iznosu.**

Uvidom u Godišnje financijske izvještaje za 2020. godinu iskazana su i potraživanja i obveze i to: AOP 081 Ostala potraživanja u iznosu 543.281 kn i AOP 180 Ostale tekuće obveze u iznosu 600.478 kn. **U skladu s pravilom iskazivanja u prebijenom iznosu, isto je trebalo iskazati samo kao obvezu u iznosu 57.197 kn. Navedenim iskazivanjem u Bilanci za 2020. godinu uvećana je imovina i obveze u iznosu 543.281 kn.**

U Bilješkama uz Financijske izvještaje za 2020. godinu za navedene stavke nema objašnjenja o čemu se radi. U Obrazloženju godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020. godinu potraživanje za komunalnu naknadu navedeno je u iznosu od 329.059 kn što odgovara iznosu iskazanom na kontu **16523 -Komunalna naknada** u bruto bilanci.

Zaključak ostala potraživanja (konto 129)

Za Ostala potraživanja u iznosu 1.037.907,00 kn na dan 03.06.2021. godine pri popunjavanju Godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu potrebno je iskazati prebijano sa stavkom iskaznom na ostalim obvezama konta 23954 -Ostale obveze i isto objasniti u Bilješkama.

U Godišnjim financijskim izvještajima **za 2020.** navedena stavka je prikazana kao potraživanje AOP 081 -Ostala potraživanja u iznosu 543.281 kn i za navedeni iznos **je pogrešno prikazana imovina i obveze** Općine za 2020. godinu.

3.4. Dionice i udjeli u glavnici (konto 152,154)

Dionice i udjeli u glavnici iznose 3.656.000 kn, a uključuju:

- ulaganja u dionice Varkom d.d., Varaždin u iznosu 3.636.000 kn (36.360 komada dionica što čini 1,5544% u kapitalu),
- ulaganja u udjele Inovativni centar d.o.o., Jalžabet u iznosu 20.000 kn (100% vlasništvo)

Po navedenim pozicijama nema promjena u 2021. godini.

3.5. Potraživanja za pomoći (konto 163)

Potraživanja za pomoći u iznosu **-220.000,00 kn** odnosi se na **krivo knjiženje** koje smo ispravili u postupku angažmana, a radilo se o korekciji iz ranijih godina (Okončana situacija Nigrad iz 2019. godine). Za navedeni iznos su podcijenjeni prihodi i imovina na dan 03.06.2021. godine.

3.6. Potraživanja za prihode od imovine (konto 164)

Potraživanja za prihode od imovine u iznosu **82.934,51 kn** uključuje :

- Potraživanja za dane koncesije u iznosu 2.954,29 kn i odnosi se na **potraživanje iz ranijih razdoblja,**
- potraživanja od zakupa i iznajmljivanje imovine u iznosu 73.379,16 kn, **potraživanja iz ranijih razdoblja 19.875,23 kn**
- Ostale prihode u iznosu 6.601,06 kn **iz ranijih razdoblja.**

3.7. Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe i ostalo (konto 165)

Potraživanja za upravne pristojbe i administrativne pristojbe i ostalo u iznosu **899.433,68 kn** uključuje:

- Komunalnu naknadu u iznosu 726.150,83 kn,
- Grobnu naknada u iznosu 93.739,67 kn **iz ranijih razdoblja**
- Ostale nespomenute prihode u iznosu 17.171,72 kn,
- Potraživanja za rad pokretnih trgovina u iznosu 30.413,31 kn, **iz ranijih razdoblja 29.213,31**
- Potraživanja za grobna mjesta u iznosu 500,00 kn **iz ranijih razdoblja**
- Potraživanje sufinanciranja asfalta građana u iznosu 25.300,00 kn u cijelosti **iz ranijih razdoblja - 2013. godine,**
- Ostalo u iznosu 6.158,15 kn.

3.8. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (konto 171)

Potraživanje od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 107.341,11 kn nismo u mogućnosti potvrditi. Prema dobivenoj dokumentaciji nastalo je u 2018. godini po prodaji zemljišta u Poduzetničkoj zoni (Č.br. 1000/1 K.o. Jakopovec), društvu K&S d.o.o., Novi Marof, po Izlaznom računu od 30.04.2018. godine dospjeća 30.11.2018.godine u ukupnom iznosu 1.321.689,85 kn). **Prema predloženoj dokumentaciji potraživanje od društva K&S d.o.o. je zatvoreno, što znači da treba isknjižiti potraživanje iz bruto bilance u cijelosti u iznosu 107.341,11 kn.**

ZAKLJUČAK PO POTRAŽIVANJIMA (KONTA 163,164,165,171)

- U postupku angažmana ispravili smo pogrešno evidentiranje u 2021. godini na kontu 163 u **iznosu 220.000 kn** koje je umanjivalo imovinu i rezultat, a trebalo je povezati uplatu na kupcu,
- Prema dobivenim podacima u potraživanjima konta 163,164,165,171 se nalaze potraživanja za koje nije izvršen ispravak potraživanja sukladno propisima proračuna u iznosu **603.598,83 kn** i to za potraživanje od 1-3 godine u visini 50%, u iznosu 158.971,48 kn, više od 3 godine 100% u iznosu 444.626,87 kn i za potraživanje od subjekata u stečaju ili likvidaciji (nema podataka), na teret vlastitih izvora, u nastavku Tablica potraživanja prema dospijeću 1-3 godine i > od 3 godine.

Tabela 4

Konto	Pozicija	Stanje 03.06.2021.	do 1 godine	1-3 godine	> od 3 godine	Stečaj likv.	Obračunati prihod	Napomena
161311	Porez za kuće na odmor	121.132,42	920,00	66.271,19	53.941,23	0,00	121.132,42	P.S.
161421	Potraž.za porez na nekretnost	110.373,52		110.373,52			110.373,52	P.S.
161611	Porez na tvrtku	11.023,41		11.023,41			11.023,41	P.S.
161612	Porez na potrošnju	4.623,01		4.623,01			4.623,01	P.S.
16421	Potraživanje za dane koncesije	2.954,29					10.411,58	P.S.
16422	Prihodi od zakupai i najma	73.379,16					73.379,16	P.S. 19.875,23
16429	Potraž.za ostale prihode od nef. imovine	6.601,00	0,00	178,86	6.422,20		1.347,76	P.S.
165261	Potraž za mjes naknadu pok.	30.413,31		30.413,31			30.413,31	P.S.

Konto	Pozicija	Stanje 03.06.2021.	do 1 godine	1-3 godine	> od 3 godine	Stečaj likv.	Obračunati prihod	Napomena
16523	Komunalna naknada	726.150,83			269.122,33	????	726.150,83	
165232	Grobna naknada	93.739,67		93.739,67			93.739,67	P.S.
165234	Komunalni doprinos	1.320,00		1.320,00			1.320,00	P.S.
16524	Doprinosi za šume	4.860,16					4.860,16	P.S.
16526	ostali nеспomenuti prihodi	17.171,72					17.171,72	
16562	Potraživanja za grobna mjesta	500,00					500,00	P.S.
1652691	Potraživanje sufi. Građana	25.300,00			7.800,00		25.300,00	
17111	Potraživanja od prodaje zemlji	107.341,11			107.341,11		41.281,23	
	Sveukupno	1.336.883,61		317.942,97	444.626,87		1.273.027,78	

Specifikaciju duga po klijentima nismo analizirali, preporučujemo da se pripreme podaci duga po korisnicima za Općinsko vijeće.

- Općina ima u pisanom obliku Procedure o obračunu i naplati vlastitih prihoda od 15.07.2013. godine sa navedenih aktivnostima, ovlasti izvršenja (načelnik- dnevno prati naplatu prihoda, potpisuje postupak ovrhe), pročelnik JUO, referent računovodstva, viši stručni suradnik, i rokovima), detaljnije u Procedurama: **Preporuka uskladiti navedene procedure sa novom organizacijom Općine.**

4. OBVEZE NA DAN 03.06.2021. GODINE

Tabela 5

Konto	Naziv	Stanje 31.12.2020.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 03.06.2021.
23	Obveze za rashode poslovanja				
231	Obveze za zaposlene	81.183,81	826.439,09	907.972,90	-350,00
232	Obveze za materijalne rashode	282.148,36	1.079.567,68	1.295.887,37	65.828,67
234	Obveze za financijske rashode	553,05	26.328,59	26.793,14	88,50
235	Obveze za subvencije	0,00	267.261,84	267.261,84	0,00
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvu	2.652,00	325.692,24	328.344,24	0,00
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	0,00	0,00	0,00	0,00
239	Ostale tekuće obveze*	600.477,59	770.990,91	303.424,41	1.068.044,09
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	116.860,25	416.882,30	511.638,55	22.104,00
	Ukupno obveze	1.083.875,06	3.713.162,65	3.641.322,45	1.155.715,26

*Napomena: Obračunska konta povezana sa kontom 129-Ostala potraživanja

4.1. Obveze za zaposlene (konto 231)

Obveze za zaposlene u iznosu -350 kn su nelogično iskazane.

4.2. Obveze za materijalne rashode (konto 232)

Obveze za materijalne rashode u iznosu 65.828,67 kn čine **prebijene stavke**:

- Ostali nespomenuti rashodi u iznosu 75.396,40 kn, čiju specifikaciju nismo dobili,
- Nelogičan iskaz usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 20.029,35 kn,
- Nelogičan iskaz za energiju u iznosu 2.381,99 kn (čini pretplatu ili nije evidentiran račun),
- Tekuće donacije u iznosu 8.922,10 kn,
- Obveze za uslugu promidžbe u iznosu 1.750,00 kn,
- Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.150,78 kn,
- Ostalo u iznosu 950,73 kn.

4.3. Ostale tekuće obveze (konto 239)

Ostale tekuće obveze iznose 1.068.044,09 kn, a uključuju:

- Ostale nespomenute obveze u iznosu 1.068.543,08 kn, koje su u vezi sa iskazanim potraživanjima na kontu 12921 – Ostala nespomenuta potraživanja, (vidi objašnjenja pod konto 129),
- Obveze za naplaćene tuđe prihode u iznosu 4.501,01 kn.

Ostale nespomenute obveze u iznosu 1.068.543,08 kn u vezi su s iskazivanjem na kontu 12921 – Ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 1.037.907,11 kn. Ista se trebaju promatrati prebijeno s osnova postavljene sheme knjiženja. Većim dijelom se odnose na komunalnu naknadu koja ne čini u cijelosti prihod Općine već se djelomično prosljeđuje ostalim korisnicima (vidi detaljno objašnjenje kod pozicije **Ostala nespomenuta potraživanja**).

4.4. Obveze za nabavu nefinancijske imovine (konto 24)

Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.104,00 kn evidentirane su kao obveze za nabavu nefinancijske imovine od čega se dio u iznosu **20.603 kn** odnosi na **neobjašnjeno početno stanje**

5. PRIHODI I RASHODI NA DAN 03.06.2021. GODINE

Tabela 6

Konto	A Račun prihoda i rashoda	31.12.2020.	03.06.2021.	Proračun 2021.
6	Prihodi poslovanja	9.860.866	3.445.809,96	10.124.700
3	Rashodi poslovanja	6.355.664	2.527.789,44	8.259.700
	Višak/manjak prihoda poslovanja (6-3)	3.505.202	918.020,52	1.865.000
7	Prihodi od nefinancijske imovine	30.000	20.000,00	1.700.000
4	Rashodi od nefinancijske imovine	1.489.989	416.882,30	4.465.000
	Manjak /višak prihoda od nefinancijske imovine (7-4)	-1.459.989	-396.882,30	-2.765.000
	Ukupno višak /manjak (6-3+7-4)	2.045.213	521.138,22	-900.000
	B Račun financiranja			
8	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE	2.500.000	0,00	4.000.000
5	IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU	4.000.000	0,00	3.100.000
	Neto financiranje (8-5)	-1.500.000	0,00	900.000
	UKUPNO PRIHOD I PRIMICI (6+7+8)	12.390.866	3.465.809,96	15.824.700,00
	UPNO RASHODI I IZDACI (3+4+5)	11.845.653	2.944.671,74	15.824.700,00

Konto	A Račun prihoda i rashoda	31.12.2020.	03.06.2021.	Proračun 2021.
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA	545.213	521.138,22	0
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA	0	0,00	0
	Višak prihoda preneseni	302.350	847.563	847.563
	Manjak prihoda preneseni	0		
	Raspoloživ višak prihoda i primitaka u slijedećem razdoblju	847.563		

Tabela 7

Račun	Prihodi poslovanja	31.12.2020	03.06.2021.	Korekcije 03.06.2021	Proračun 2021.
61	Prihodi od poreza	6.319.911,41	2.085.919,00		6.381.000
63	Pomoći	2.243.345,17	1.013.661,40	220.000,00	2.250.000
64	Prihodi od imovine	151.472,00	66.902,30	150,00	230.200
65	Prihodi od upravnih i admin. Pristojbi i prist po posebnim propisima	1.146.137,28	279.327,26	500,00	1.263.500
A	Ukupno prihodi poslovanja	9.860.865,86	3.445.809,96		10.124.700
71	Prihodi od prodaje neproizvedene dugot. imovine	0,00	0,00		1.500.000
72	Prihodi od prodaje proizveden dugotrajne imovine	30.000,00	20.000,00		200.000
B	Ukupno prihodi od nefinancijske imovine	30.000,00	20.000,00		1.700.000
	(A+B)	9.890.865,86	3.465.809,96		11.824.700
81	Primici od financijske imovine	2.500.000,00	0,00		4.000.000
51	Izdaci za financijsku imovinu	4.000.000,00	0,00		3.100.000
C	Višak/manjak primitaka od financijske imovine	-1.500.000,00	0,00		900.000
	Ukupni prihodi i primici (A+B+81)	12.390.865,86	3.465.809,96	220.650,00	15.824.700,00

5.1 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi (konto 65)

Prihodi od prodaje upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 279.327,26 uključuju:

- komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 215.227,89 kn,
- naplatu grobnih mjesta u iznosu 13.000,00 kn,
- gradnju spomenika u iznosu 7.900 kn,
- ostalo u iznosu 43.199,37 kn.

Tabela 8

Račun	Rashodi	31.12.2020.	03.06.2021.	Proračun 2021.
31	Rashodi za zaposlene	1.417.957	826.439,09	1.547.000
32	Materijalni rashodi	3.045.696	776.274,20	4.625.700
34	Financijski rashodi	89.531	26.328,59	115.000
35	Subvencije	282.802	267.261,84	300.000
37	Naknade građanima i kućanstvu	603.844	325.692,24	678.000

Račun	Rashodi	31.12.2020.	03.06.2021.	Proračun 2021.
38	Ostali rashodi -tekuće donacije	915.835	305.793,48	994.000
A	Rashodi poslovanja	6.355.664	2.527.789,44	8.259.700
41	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	0	0,00	150.000
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugot. Imovine	694.022	262.020,11	2.810.000
43	Ulaganje u računalne programe	0	0,00	5.000
45	Rashodi za dodatna ulaganja -izgradnja nerazv cesta	795.967	154.862,19	1.500.000
B	Rashodi od nefinancijske imovine	1.489.989	416.882,30	4.465.000
	UKUPNO RASHODI (A+B)	7.845.653	2.944.671,74	12.724.700
51	Izdaci za financijsku imovinu	4.000.000	0,00	3.100.000
	UKUPNO RASHODI I IZDACI (A+B+51)	11.845.653	2.944.671,74	15.824.700,00

5.2. Rashodi za zaposlene (konto31)

Rashodi za zaposlene iznose 826.439,09 kn a čine :

- Bruto plaće u iznosu 764.660,92 kn,
- Nagrade zaposlenima u iznosu 7.000,00 kn,
- Doprinosi na plaće u iznosu 54.778,17 kn.

Za zaposlene su nam predočeni Ugovori o radu:

1. Voditelj odjela za uprav, admin poslove, računovodstvo, proračun i financije (P.G.M.) od 25.03.2021. godine, neodređeno radno vrijeme, bruto plaća **11.045,02 kn**,
2. Voditelj komunalnog odjela, od **18.05.2008.** godine (T.N.), neodređeno radno vrijeme, bruto plaća nije ugovorena,
3. Poslovi komunalnog redara, od **15.09.2005.** godine (D.P), osnovna plaća 4.486,37 kn,
4. Komunalni radnik, **od 31.03.2006.** godine, D.C), osnovna plaća 2.892,00 kn bruto,
5. Rješenje Općinskog poglavarstva za poslove administrativnog referenta od **27.02.1995. godine** (J.L.), IV-VI grupa poslova sa koeficijentom 2,36 KU za javne djelatnosti,
6. Domar, od **01.08.2019.** godine (D.S),nije ugovoren iznos.

Uvidom u Liste obračuna plaće za 05/2021. godine isplaćena je bruto plaća i prijevoz kako slijedi:

	Bruto plaća	Prijevoz
1.	11.542,67 kn	614 kn
2.	10.559,45 kn	985 kn
3.	5.628,00 kn	307 kn
4.	5.955,76 kn	307 kn
5.	5.652,57 kn	614 kn
6.	2.586,11 kn bolov.za 84 sata	-
7.	T.K , bruto plaća 3.440,48 kn	307 kn
8.	P.S.,bruto plaća 4.250 kn	614 kn

Uvidom u isplatnu listu za 5/2021 svi zaposleni primili su naknadu prijevoza za dolazak na posao osim domara zbog bolovanja.

ZAKLJUČAK (konto 31)

Rashodi za zaposlene

Prema dobivenim gore navedenim Ugovorima, razvidno je da isti nisu ažurirani s isplatama. Preporučujemo da se sačine Anexi ili novi Ugovori sukladno novom ustroju Općine.

Materijalni rashodi (konto 32)

Materijalni rashodi u iznosu 776.274,20 kn prema bruto bilanci čine:

- Naknade troškova zaposlenima u iznosu **28.079,00 kn** (prijevoz u iznosu 19.047 kn, vlastiti auto 8.218 kn, sl. put 814 kn),
- Rashodi za materijal i energiju u iznosu **238.505,00 kn**, (Uredski materijal 121.339,54kn, energiju i plin 112.609,64 kn, mater. za inv. Održavanje 3.694,21 kn sitan inventar 503,37kn i radnju odjeću 358,24 kn),
- Rashodi za usluge **312.857,60 kn** (ptt usluge 9.195,69 kn, inves i tekuće održavanje 95.083,30 kn, usluge promidžbe 24.490,50 kn, komunalne usluge 81.117,16 kn, intelektualne usluge 92.588,03 kn, veterinarske usluge 6.144,30 kn i ostalo 4.238,62 kn),
- Ostali nespomenuti rashodi 196.832,40 kn, uključuju: naknade tijelima općine 28.667,04 kn, rashode reprezentacije u iznosu 5.097,85 kn, uređenje javnih površina u iznosu 76.764,91 kn i ostalo u iznosu 86.302,60 kn

Financijski rashodi (konto 34)

Financijski rashodi u iznosu 26.328,59 kn čine naknade za platni promet

Subvencije (konto 35)

Subvencije prema bruto bilanci iznose 267.261,64 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima.

Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (konto 37)

Naknade građanima i kućanstvu u iznosu 325.692,24 kn prema bruto bilanci čine:

- Stipendije i školarine u iznosu 155.000,00 kn,
- Naknade za novorođenčad u iznosu 24.000,00 kn,
- Uskrsnica umirovljenicima u iznosu 117.450,00 kn,
- Pomoć braniteljima u iznosu 3.000,00 kn,
- Izlet i prijevoz djece u iznosu 20.764,00 kn,
- Pomoć obitelji u iznosu 5.478,24 kn.

Ostali rashodi -tekuće donacije (konto 38)

Ostali rashodi u iznosu 305.793,48 kn prema bruto bilanci čine:

- Donacije u novcu 303.293,48 kn (Lovačko društvo Trčka 5.000 kn, VZO 100.000,00 kn, NK Novakovec 10.000,00 kn, NK Jalžabet 75.000,00, N.centar Jalžabet 10.000,00 kn, Škola P. Zrinski 65.000,00 kn, Produženi boravak osnovne škole P.Zrinski. 36.529,00 kn, vrtić 520,00kn, političke stranke 1.243,78 kn)
- ostalo u iznosu 2.500,00 kn.

6. UGOVORI SA TREĆIM STRANAMA

Na uvid su nam prezentirani ugovori sa trećim stranama:

- Ugovor o pružanju pravne pomoći sa Odvjetničkim društvom Uskoković i partneri j.t.d. od **01.07.2009.** sklopljen na neodređeno vrijeme, obračun usluge po utrošenim satima (1.300kn/sat),
- Ugovor o konzalting uslugama sa Inovativnim centrom Jalžabet d.o.o. OIB:07548126715, sklopljen **04.01.2021.** godine bez ugovorene cijene i vremena trajanja, a usluge se izvršavaju prema narudžbi naručitelja. Konzultantske usluge specificirane su u članku 1 Ugovora: priprema dokumentacije za prodaju zemljišta u poduzetničkoj zoni, priprema natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta, priprema ugovora, priprema glasila općine, izrada programa i prezentacija, priprema i predaja dokumentacije za nepovratna sredstva, izrada tendera i natječajne dokumentacije, izrada procjene troškova investicije, priprema i vođenje projekti, priprema i praćenje i konzultacije između izvođača, projektanta i nadzora na izgradnji kapitalnih objekata ,izrada **financijskih izvještaja, knjiženje i provedba kompenzacija, knjiženje UFA i IFA, izrada plaća i naknada i knjiženje istih, vođenje proračunskog knjigovodstva,**,
- Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa Inovativnim centrom Jalžabet d.o.o., od **18.08.2018.** godine, zakup poslovnog prostora 93,85 m2 terasa 38 m2, cijena zakupa 300 kn mjesečno, rok zakupa 5 godina (**3,19 kn/m2**),
- Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa Inovativnim centrom Jalžabet d.o.o., od **05.11.2020.** godine, zakup poslovnog prostora na kčbr.57/2 KO Jalžabet 16m2, cijena zakupa 100 kn mjesečno, rok zakupa 5 godina (**6,25 kn/m2**),
- Ugovor o najmu sa Dječjim vrtićem Potočić od 30.10.2009., k.č.49/1 K.O Jalžabet zgrada dječjeg vrtića, mjesečna zakupnina 500 kn mjesečno, plaćanje kvartalno, trajanje najma do raskida ugovora prema Odluci Općinskog vijeća,
- Ugovor o poslovnoj suradnji sa Zagrebačkom bankom d.d., Zagreb o instaliranju bankomata s pripadajućim sustavom od **08.05.2008.** godine ,sklopljen na neodređeno vrijeme, otkazni rok 90 dana od primitka pisma o otkazu, naknada mjesečno 1.200 kn, usluga fakturirana i naplaćena,
- Ugovor o osnivanu prava služnosti (U10/2016) s Fortis oglašavanje d.o.o. Zagreb, OIB:58994682766, sklopljen **01.04.2016.** godine, ugovoreno prvo služnosti na dijelu nekretnine na čestici broj 1006/7 površine 25 m2, ZK ULOŽAK 1879 k.o. Jakopovec za pano, ugovoreno razdoblje 10 godina uz mogućnost produljenja, ugovorena naknada 15.000 godišnje, **plaćanje** 1x godišnje do **30.06.**, osiguranje: zadužnica na iznos 15.000 kn za slučaj kašnjenja dulje od 90 dana. Usluga fakturirana 31.05.2021.u iznosu 15.000 kn plaćena do 09.08.2021. godine u iznosu 10.000 kn, dug 5.000 kn,
- Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa HP d.d. Zagreb, od **17.06.2021. godine** ,zakup 40 m2 na čestici br.2156/3 ZK 2739 KO Jalžabet, zakupnina **4 kn/m2** uz plaćanje režijskih troškova, rok zakupa 1 godina od 12.06.2021.godina Usluga fakturirana i naplaćena.

7. ZAKLJUČAK

Našim angažmanom proveli smo testiranje materijalno značajnih pozicija imovine, obveza, prihoda i rashodima, pri čemu je utvrđeno slijedeće:

1. **Nefinancijska imovina** koja na dan 03.06.2021. godine iznosi 74.815.493,11 kn i čini 87,02% imovine Općine Jalžabet **nije iskazana sukladno propisima o Proračunu**. Ustrojena evidencija (registar) ne daje podatke o datumu nabave imovine, količini kao i detaljan opis što bi omogućilo usklađenje s fizičkim popisom. Kod većeg dijela imovine nedostaju opisi i količine.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu (čl.7.st.2.i st.6) **zahtijeva** da se nefinancijska imovina vodi u **analitičkoj evidenciji po vrsti, količini i vrijednosti** (nabavna i otpisana) i **drugim potrebnim podacima, a u slučaju da se ne vodi analitička evidencija** u glavnoj knjizi se **moraju** osigurati svi potrebni podaci za razvrstavanje imovine po vrsti i količini.

Kako navedeni podaci nisu osigurani u glavnoj knjizi mišljenja smo da je nužno ustrojavanje registra (analitičke evidencije) nefinancijske imovine s obzirom na raznolikost imovine. Preporuka da se prije kraja poslovne godine provede kvalitetan fizički popis nefinancijske imovine u cjelini i isti usuglasi sa stanjem u glavnoj knjizi, na način da se dopune opisi imovine, količine, katastarske čestice i z.k. uloška i sl.

Nefinancijska imovina u pripremi na dan 03.06.2021.godine iznosi 12.571.907,86 kn što čini 16,80% ukupne nefinancijske imovine. Z istu nema objašnjenja zašto je još uvijek u pripremi, tj. zašto nije aktivirana. Pretežiti iznos čini komunalna infrastruktura poduzetničke zone Jalžabet u iznosu 12.232.436,50 kn.

Zemljište koje se nalazi u bruto bilanci u iznosu 1.831.657,09 kn nije razvrstano prema namjeni i nedostaju brojevi čestica i površine za veći dio iskazanog zemljišta.

Za iskazanu nefinancijsku imovinu nismo se uvjerali u sveobuhvatno vlasništvo odnosno da li je sva evidentirana imovina u vlasništvu općine.

Nova nabava nefinancijske imovine iznosi 416.82,30 kn uz napomenu da je priključak EOTPRP od strane HEP evidentiran po Ponudi koja ne čini vjerodostojan dokument za knjiženje imovine, isti može biti dokument za plaćanje predujma za nefinancijsku imovinu.

2. **Financijska imovina** na dan 03.06.2021. godine iznosi 11.158.128,70 kn i ista je precijenjena zbog pogrešno evidentiranje potraživanja (skupine konta 163) u iznosu 220.000,00 kn (ispravljeno u tijeku našeg angažmana). Za Financijsku imovinu koja se odnosi na potraživanja skupine konta 164,165,171 nisu vršena usklađenja potraživanja sukladno propisima Proračuna koji propisuje da: za sva potraživanja koja dospijevaju od 1 do 3 godine na kraju poslovne godine mora se provesti usklađenje u visini 50%, za starija od 3 godine mora se provesti otpis u iznosu 100%. Na testiranom uzorku od 1.336.883,61 kn potraživanja, nije provedeno usklađenje u iznosu 603.598 kn, za navedeni iznos je precijenjena imovina i izvori Općine.

Za skupinu **konta 129-Ostala potraživanja** koja na dan 03.06.2021. iznose **1.037.907,11 kn** utvrdili smo da ista ne čine imovinu od koje se očekuje naplata već proistječu pretežito iz sheme evidentiranja komunalne naknade čije potraživanje od korisnika je iskazno na konta 165232. Na navedenom kontu 129 evidentira se ukupna komunalna naknada koja se istovremeno evidentira i na kontu 23954-Ostale nespomenute obveze koje na dan 03.06.2021. iznose 1.063.543,08 kn. Zbog navedenog **precijenjena je imovina** Općine za iznos **1.037.907,11 kn** i **obveze** u istom iznosu.

Navedena pogreška iskazivanja imovine i obveza prikazana je i u usvojenim Godišnjim financijskim izvještajima za 2020. godinu u iznosu 543.281,09 kn.

3. Obveze

Na kontu 23954- Ostale nespomenute obveze evidentiran je iznos 1.063.543,08 kn. Isti ne čine iznos obveze koja predstavlja odliv sredstva u cijelosti, već je rezultat postavljene sheme evidentiranja. Zbog toga se treba promatrati zajedno sa iskazanim potraživanjima na kontu 12921- Ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 1.037.907,11 kn.

Obveze za zaposlene

Uvidom u ugovore o radu zaposlenih i isplate plaće za 5. mjeseca 2021. godine utvrdili smo neusklađenost isplata s ugovorenim iznosima i neusklađenost naziva radnog mjesta za dio zaposlenika. Preporuka da se usklade Ugovori o radu sa novom organizacijom.

4. Prihodi i rashodi

Evidentirani **prihodi poslovanja** iznose 3.445.809,96 kn i prihodi od nefinancijske imovine 20.000 kn što ukupno iznosi 3.465.809,96 kn. Prihodi od poslovanja umanjeni su za 220.000 kn zbog pogrešnog evidentiranja ispravaka iz ranijih razdoblja, što je utjecalo i na umanjenje financijske imovine-potraživanja za isti iznos kao i na rezultat na dan 03.06.2021. **Rashodi poslovanja** iznose 2.527.789,44 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 416.882,30 kn što ukupno iznosi 2.994.671,71 kn, nakon čega je iskazna višak u iznosu 521.138,22 kn koji je podcijenjen za 220.000,00 kn s osnova krivog knjiženja ispravka iz ranijih razdoblja.

Višak/ manjak na dan 03.06.2021. godine iznosi 521.138,22 kn, a čini ga :

Višak prihoda iz poslovanja u iznosu 918.020,52 kn

Manjak od nefinancijske imovine u iznosu -396.882,30 kn

Općina do 03.06.2021. nema primitaka i izdataka od financijske imovine.

Ukupno višak na dan 03.06.2021. godine iznosi 521.138,22 kn u Proračunu za 2021. godinu planiran je minus 900.000,00 kn, koji se planira pokriti iz neto financiranja koje je planirano u iznosu 900.000,00 kn.

5. Uvidom u prezentirane Ugovore o uslugama sa Inovativnim centrom čiji je općina vlasnik 100% ugovorene su **Konzultantske usluge** specificirane kako slijedi: priprema dokumentacije za prodaju zemljišta u poduzetničkoj zoni, priprema natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta, priprema ugovora, priprema glasila općine, izrada programa i prezentacija, priprema i predaja dokumentacije za nepovratna sredstva, izrada tendera i natječajne dokumentacije, izrada procjene troškova investicije, priprema i vođenje projekti ,priprema i praćenje i konzultacije između izvođača, projektanta i nadzora na izgradnji kapitalnih objekata, izrada **financijskih izvještaja, knjiženje i provedba kompenzacija, knjiženje UFA i IFA, izrada plaća i naknada i knjiženje istih, vođenje proračunskog knjigovodstva.**

Preporučamo da se preispita specifikacija navedenih usluga: da li se izrađuju financijski izvještaji, vrše knjiženja i vodi proračunsko knjigovodstvo i ostalo.

U Varaždinu, 13.09.2021. godine

ZA AD AKTIVU d.o.o.

Anka Dobrinić, mag.oec., ovlaštena revizor

AD AKTIVA d.o.o.
Varaždin, Varaždinska ulica 28

Prilozi

1. Popis gruntovnih izvadaka danih na uvid

Tabela 9

KO	zk	Čestica	Oznaka	Površina			Vlastovnica	Tereti
				jutro	čhv	m2		
Jalžabet	2917	49/1	Potok-dječji vrtić			5466		Pravo služnosti
		49/8	Trg braće Radoć			203		
Jalžabet	2871	57/2	Livada dvoriš, zgrada			740	319/472	
Jalžabet	2739	2156/3	Trg Braće radića Zgrada i dvorište			1.230	OK	
Jalžabet	2978	657/1	stari zdenac:oranica livada			20.395		
		657/2	stari zdenac oranica			11.195		
		658	stari zdenac oranica			1.557		
Jalžabet	2963	510/1	Ludbreška-poslovn zgradabr38			1.048		
		510/2	Livada Bistričak			1.321		
Jalžabet	2498	666/2	Oranica stari zdenac		360			
Jalžabet	2965	667	Oranica pred grobljem		66			
		668	Groblje u Bistričaku		1.014			
Ukupno Jalžabet					1.440	43.155		
Kelemen	2164	1064/9	Smudnica			445	DVD Imbriovec	
	9/A	3676	Nogometno ugralište Hrastice			7.539		

Tabela 9

KO	zk	Čestica	Oznaka	Površina			Vlastovnica	Tereti
				jutro	čhv	m2		
	4204	1257	Leštakovec, park izgr zemljište			1.781		
Kelemen	1931	2117/13	Kuća, dvorište, vinog. Voć			1.510		1.Z 58455,12 Centar Banka
			(Darko Mihaljević, Leštakovec)					2.ZP 310000 kn Centar banka Zajednička hipoteka u zk 5435 KO Sesvete
Kelemen	401	2511	Groblje u Podravkovcu		637			
Kelemen	893	51	Dvorište i stambena zgrada			996		
Ukupno Kelemen					637	12.271		
Kaštelanec	994	10	Pašnjak u selu		310		Zemljišna zajednica Kaštelanec sela	
		646/2	Kapelica u Kaštelancu			35		nema
Ukupno Kaštelanec					310	35		
Novakovec	1385	1377	Zemljište za sport			9.533		
			Dvorište			5.507		
			Javna zgrada kb 23			356		
			Kapelica			80		
Novakovec	5/A	1509/2	Vatrogasni dom Novakovec			132		nema
	1281	1295	Oranica, kuća dvorište			1.647		

Tabela 9

KO	zk	Čestica	Oznaka	Površina			Vlastovnica	Tereti
				jutro	čhv	m2		
		1296	Oranica Novakovec			1.726		Pravo zaloga 1/2 za Diaz Jennifer Elizabet, SAD
								koji je u 2016. ustupljen Gradišmok Simon,slovenija
								29.06.2020 Ovrha
Ukupno Novakovec						18.981		
Jakopovec	2013	2	Groblje			2.792		nema
Jakopovec	2012	101	Oranica			1.190		nema
Jakopovec	34	35	Pašnjak Luka u mjesnoj Rudini		142			nema
Jakopovec	1407	31 1	Javna zgrada, dvorište			951		nema
Jakopovec	1972	1001/15	Oranica Štosovina			5.001		nema
Jakopovec	1967	1004/1	Ul M.Mlinarića:Pumpna stanica			24		
			Ul M.Mlinarića:Gospodarske zgrade			517		
			Dvorište			6.374		
			Oranica			31.928		pravo služnosti za česticu 1003/2 ko 1968

Tabela 9

KO	zk	Čestica	Oznaka	Površina			Vlastovnica	Tereti
				jutro	čhv	m2		
Jakopovec	1879	1001/8	Put Štosovina			4.540		Pravo služnosti Fortis oglašavanje d.o.o.
		1001/10	oranica Štosovina			4.509		
		1001/18	Put Štosovina			98		
		1002/10	oranica Štosovina			3.670		
		1002/15	oranica Štosovina			2.110		
		1002/16	oranica Štosovina			377		
		1004/3	oranica Štosovina			1.108		
		1004/4	oranica Štosovina			19.074		
		1004/5	oranica Štosovina			2.273		
		1005/2	oranica Štosovina			105.002		
		1006/2	oranica Štosovina			202		
		1006/3	Put Štosovina			2.501		
		1006/4	Put Štosovina			369		
		1006/7	oranica Štosovina			9.771		
		1007/7	oranica kerč			187		
		1007/14	Cesta VŽ ulica			6.543		
1515/3	Cesta šarnica			3.541				
	1859	1003/1	Oranica Ulica M. Mlinarića			28.603		Nema
	1963	Oranica Ulica DR Tuđmana				39.680		Nema
Jakopovec	1/A	842/1	Put			623		neprav. služnosti plin. Inst, čest. 842/1 ko

Tabela 9

KO	zk	Čestica	Oznaka	Površina			Vlastovnica	Tereti
				jutro	čhv	m2		
		1293				222		
		1406				396		
		1506/1				2.014		
		1506/2				11.148		
		1506/22				3.249		
		1506/23				1.776		
		1506/27				56		
		1507/1				22.196		
		1507/2				1.514		
		1508/2				165		
		1509/1				14.523		
		1509/2				6.415		
		1509/3				98		
		1510				2.338		
		1511/1				960		
		1511/2				1.196		
		1511/4				7.930		
		1512				3.502		
		1513				10.627		
		1514				9.376		
		1515/1				11.484		
		1515/2				1.389		
		1515/5				3.496		
		1516				3.951		
		1517/1				2.153		
		1517/3				566		

Tabela 9

KO	zk	Čestica	Oznaka	Površina			Vlastovnica	Tereti
				jutro	čhv	m2		
		1517/4				50		
		1517/6				64		
		1517/7				36		
		1518/1				3.292		
		1518/2				37		
		1519/1				2.988		
		1519/2				624		
		1520				6.148		
		1521				6.396		
		1522				8.067		
		1523				3.993		
		1524				1.750		
		1525				1.236		
		1526				3.937		
		1527/1				1.368		
		1527/2				1.406		
		1528/1				953		
		1528/2				501		
		1529				8.395		
		1530				2.051		
		1531				1.249		
		1532				608		
		1533				601		
		1534				811		
		1535/1				759		
		1535/2				178		

Tabela 9

KO	zk	Čestica	Oznaka	Površina			Vlastovnica	Tereti
				jutro	čhv	m2		
Ukupno Jakopovec					142	463.796		
Sveukupno					2.529	538.238		