



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/23-02/42  
URBROJ: 613-09-24-10  
Bjelovar, 15. travnja 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Berek  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
	Projekti financirani u 2022.	15
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
	Provedba naloga i preporuka	29

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Berek (dalje u tekstu: Općina) za 2022.

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, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U glavnoj knjizi prihodi u iznosu od 277.965,00 kn i rashodi za nabavu opreme u iznosu od 97.400,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Tako su prihodi od tekućih pomoći iz proračuna Županije temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 188.377,00 kn za financiranje projekta Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije – faza II evidentirani u okviru računa tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika umjesto u okviru računa tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Nadalje, u okviru prihoda od imovine evidentirani su prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 89.588,00 kn umjesto u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Rashodi za nabavu opreme (nabava i ugradnja polupodzemnih spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada) u iznosu od 97.400,00 kn evidentirani su na računu rashoda za ostale komunalne usluge umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na računu rashoda za nabavu postrojenja i opreme te računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Koncem 2022. ukupna potraživanja u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 340.156,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 92.405,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 247.751,00 kn. Općina ostvaruje prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na temelju pet ugovora zaključenih u 2012. kojima je ugovorena obročna otplata kupoprodajne cijene. Podaci o potraživanjima za navedene prihode u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu međusobno usklađeni. Prema podacima iz analitičke evidencije, potraživanja za navedene prihode koncem 2022. iznose 308.959,00 kn (evidentirana su u ukupnom iznosu). Prema podacima iz glavne knjige, zbog netočnog evidentiranja, potraživanja su iskazana u preplati u iznosu od 17.223,00 kn (nisu evidentirana u ukupnom iznosu, nego samo godišnji obrok za 2022. i evidentirana je naplata prihoda za koje istovremeno nisu evidentirana potraživanja). Zbog navedenog su potraživanja i u financijskim izvještajima iskazana manje za 326.182,00 kn u odnosu na analitičku evidenciju.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. nije obavljen u skladu s propisima. Dugotrajna nefinancijska imovina popisana je u vrijednosti od 27.274.867,00 kn i istovjetna je podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Međutim, za građevinske objekte u pripremi u vrijednosti od 507.375,00 kn nije utvrđen stupanj dovršenosti. Potraživanja u iznosu od 340.156,00 kn i obveze u iznosu od 4.550.662,00 kn nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima te iznosima potraživanja odnosno obveza, nego prema grupama računa iz glavne knjige. Također, popisom nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa koje prema podacima iz glavne knjige iznose 2.230.000,00 kn. (točka 1. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

## **Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja**

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 688.940,00 kn. Odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 291.924,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 188.977,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 130.918,00 kn (električna energija javne rasvjete 111.478,00 kn, održavanje javne rasvjete 19.440,00 kn) i održavanje groblja u iznosu od 77.121,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i drugih određenih građevina javne namjene) povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine, na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine, koju je Općinsko vijeće donijelo u veljači 2021. Tijekom 2022. komunalno društvo u vlasništvu Općine obavilo je dio poslova održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 235.685,00 kn, a poslovi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 303.990,00 kn povjereni su drugim pravnim osobama izravnim ugovaranjem, dok je Općina nabavila materijal i gorivo u iznosu od 18.347,00 kn.

Općina i komunalno društvo u vlasništvu Općine su ugovore o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja zaključili u siječnju 2017. na neodređeno vrijeme. Međutim, prema Odluci o komunalnim djelatnostima na području Općine iz veljače 2021., za obavljanje komunalnih djelatnosti povjerenih komunalnom društvu u vlasništvu Općine, općinski načelnik treba zaključiti godišnje ugovore na temelju Programa održavanja komunalne infrastrukture, a ugovor obvezno treba sadržavati vrstu i opseg komunalnih usluga, rok važenja, način određivanja cijene, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općinski načelnik nije zaključio godišnje ugovore o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju povjerenih komunalnih djelatnosti za 2021. i 2022.

Rashodi za donacije za financiranje programa/projekata udruga ostvareni su u iznosu od 182.255,00 kn. Odnose se na donacije sportskom klubu u iznosu od 130.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 33.000,00 kn te humanitarnim organizacijama i drugim udrugama građana u iznosu od 19.255,00 kn. Za dodjelu sredstava za financiranje programa/projekata koje provode udruge nisu objavljeni javni natječaji niti su s korisnicima sredstava zaključeni ugovori. Sredstva su dodijeljena izravno na temelju zahtjeva udruga i odluka općinskog načelnika, a kontrola namjenskog korištenja sredstava obavljena je samo za pojedine korisnike. Uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija za financiranje programa/projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te kontrolu namjenskog korištenja sredstava za 2022. nisu bili utvrđeni. Pravilnik o financiranju programa javnih potreba sredstvima proračuna Općine donio je općinski načelnik u travnju 2023., a trebalo ga je donijeti Općinsko vijeće. (točka 2. Nalaza)

### **Obveze Općine**

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

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 1 106 stanovnika (prema popisu stanovništava 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 3/24), koja je na snazi od siječnja 2024., Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Općine je Berek 77, Berek.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i 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 ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem su tijekom 2022. bila tri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Osim toga, u Općini je tijekom 2022. bilo 17 zaposlenika na određeno vrijeme, i to na projektima zapošljavanja žena deset zaposlenika u razdoblju siječanj – veljača 2022. i šest zaposlenika u prosincu 2022. te na javnim radovima prema programu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje jedan zaposlenik u razdoblju svibanj – studeni 2022.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije općinski načelnik je Mato Tonković, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da općinski načelnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Prema Statutu, općinski načelnik ima privremenog zamjenika.

Općina nema proračunskih korisnika. Osnivač je trgovačkog društva za komunalne djelatnosti na području Općine, a suosnivač je trgovačkih društava na području drugih jedinica lokalne samouprave, i to: za emitiranje radijskog programa s udjelom od 12,5 %, za komunalne djelatnosti s udjelom od 12,4 % te za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom od 12,4 % u temeljnom kapitalu.

## Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) i Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23). Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je utvrdila procese odnosno detaljna postupanja, između ostalog, u područjima knjigovodstva, financijskog poslovanja i upravljanja, prihoda i njihove naplate, rashoda, nabave i općih poslova. Također je donijela unutarnje akte o uspostavi unutarnjih financijskih kontrola, zatim o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine, blagajničkom poslovanju, korištenju službenih mobilnih telefona i službenih vozila te izdavanju i obračunavanju putnih naloga, koje je primjenjivala u poslovanju u 2022. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osobe zadužene za nepravilnosti, informiranje, zaštitu podataka, kao i osobe u procesu upravljanja rizicima.

Općinski načelnik donio je u ožujku 2022. Etički kodeks Jedinственog upravnog odjela Općine, kojim su utvrđena i uređena pravila dobrog ponašanja službenika Općine na temelju propisa, općinskih javnih politika, pravila struke i općeprihvaćenih dobrih običaja. Kodeksom ponašanja članova Općinskog vijeća, koji je Općinsko vijeće donijelo u lipnju 2022., utvrđena su načela i smjernice ponašanja na temelju kojih članovi Općinskog vijeća postupaju tijekom obnašanja dužnosti, zatim sprječavanje sukoba interesa, način primjene Kodeksa i tijela koja odlučuju o povredama Kodeksa.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Općinski načelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Prema Izjavi (Obrazac 1b) i Upitniku, uočene su slabosti u područjima izvršavanja proračuna, javne nabave te upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. utvrđeni su rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti do konca 2023.

U skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) odnosno prije donošenja općih akata, Općina provodi savjetovanje s javnošću.

Općina ima mrežne stranice putem kojih je omogućeno pravo na pristup informacijama, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, proračun, Statut i drugi akti).



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

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna Općine te Izmjene i dopune Proračuna za 2022. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 18.394.400,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna za 2022. donesenim u prosincu 2022., planirani su prihodi i primici u iznosu od 10.950.598,00 kn, što je u odnosu na Proračun manje za 7.443.802,00 kn ili 40,5 %, a rashodi u iznosu od 9.942.028,00 kn, što je u odnosu na Proračun manje za 8.452.372,00 kn ili 46,0 %. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prošlih godina u iznosu od 1.008.570,00 kn. U odnosu na Proračun, Izmjenama i dopunama Proračuna znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 10.288.802,00 kn ili 73,4 %. Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u iznosu od 3.770.000,00 kn, koji Proračunom nisu bili planirani, a odnose se na kratkoročni kredit za financiranje projekta Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek. U odnosu na Proračun, znatno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.922.842,00 kn ili 54,3 % zbog odgode realizacije projekta izgradnje dječjeg vrtića u 2023.

Uz Proračun za 2022., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i rashodi su za 2023. planirani u iznosu od 18.578.344,00 kn, a za 2024. u iznosu od 19.132.248,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2022. donesenim u svibnju 2023., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 9.662.242,00 kn, što je 1.288.356,00 kn ili 11,8 % manje u odnosu na planirane Proračunom, a rashodi u iznosu od 9.279.382,00 kn, što je 662.646,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na planirane Proračunom. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 382.860,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 1.008.570,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 625.710,00 kn.

Proračun, Izmjene i dopune Proračuna, Odluka o izvršavanju Proračuna Općine te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) i odredbom članka 2., stavka 9. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), općinski načelnik je u kolovozu 2021. donio Odluku o pokretanju postupka izrade Provedbenog programa Općine za razdoblje 2021. – 2025. te je imenovao koordinатора za strateško planiranje. Provedbeni program Općine za razdoblje 2021. – 2025., kojim su definirani vizija i misija Općine, razvojni smjerovi i strateški ciljevi, opis razvojnih potreba i potencijala, prioriteti djelovanja, plan provedbe mjera te okvir za praćenje i izvještavanje, donesen je u prosincu 2021. Izmjene i dopune navedenog Programa donesene su u veljači 2023. radi usklađivanja s Planom razvoja Županije za razdoblje 2022. – 2027.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 9.662.242,00 kn, što je 220.677,00 kn ili 2,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja odnose se na povećanje primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 3.761.484,00 kn najvećim dijelom zbog kratkoročnog kreditnog zaduženja kod poslovne banke te smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.653.949,00 kn ili 44,9 % zbog manje ostvarenih pomoći za projekt Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek te prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 585.080,00 kn ili 26,2 % zbog manje ostvarenih prihoda od šumskog doprinosa.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	989.849,00	653.495,00	66,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.909.125,00	3.255.176,00	55,1
3.	Prihodi od imovine	286.373,00	312.084,00	109,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.230.161,00	1.645.081,00	73,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	25.145,00	32.061,00	127,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	912,00	261,00	28,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	2.600,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.761.484,00	-
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>9.441.565,00</b>	<b>9.662.242,00</b>	<b>102,3</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.761.484,00 kn ili 38,9 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.255.176,00 kn ili 33,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.645.081,00 kn ili 17,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), šumskog doprinosa, komunalne naknade i doprinosa, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 6.632.614,00 kn i čine 68,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza u iznosu od 653.495,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 489.769,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 127.046,00 kn te općinske poreze u iznosu od 36.680,00 kn (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Utvrđivanje i naplata poreza na promet nekretnina i općinskih poreza, u skladu s odlukama Općine, prenesena je u nadležnost Porezne uprave.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 3.255.176,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 2.164.097,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 1.091.079,00 kn. Tekuće pomoći su primljene iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 1.906.423,00 kn te za financiranje troškova stanovanja u iznosu od 34.550,00 kn (troškovi ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu od 32.550,00 kn i ostali troškovi stanovanja prema propisanim uvjetima u iznosu od 2.000,00 kn), proračuna Županije u iznosu od 188.377,00 kn temeljem prijenosa sredstava Europske unije za projekt Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije – faza II te pomoći od izvanproračunskih korisnika državnog proračuna (Hrvatski zavod za zapošljavanje) za plaće zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 34.747,00 kn. Kapitalne pomoći primljene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (bespovratna sredstva Europske unije) za financiranje projekta Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek u iznosu od 664.591,00 kn i od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za uređenje društvenog doma u iznosu od 180.000,00 kn te za provedbu projekta Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek u iznosu od 48.568,00 kn. Nadalje, primljene su od Ministarstva prostornoga uređenja i graditeljstva i državne imovine za uređenje i asfaltiranje nerazvrstane ceste u iznosu od 120.000,00 kn te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje nabave komunalne opreme (podzemnih spremnika za odvojeno sakupljanje otpada) u iznosu od 77.920,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 312.084,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na godišnju naknadu za pravo puta u iznosu od 94.950,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 89.588,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 56.676,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 44.380,00 kn te prihode od iznajmljivanja i zakupa poslovnih objekata u iznosu od 24.060,00 kn. Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju ugovora o osnivanju prava služnosti zaključenog u veljači 2016. s teleoperatorom javnih komunikacijskih mreža na neodređeno vrijeme u svrhu korištenja javnih površina za gradnju, polaganje, održavanje, razvoj i korištenje elektroničke komunikacijske infrastrukture u vlasništvu navedenog teleoperatora.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.645.081,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na šumski doprinos u iznosu od 1.496.409,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 134.914,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija ostvareni su u iznosu od 32.061,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 28.963,00 kn odnose se na prihode od vagarine (usluga vaganja stoke). Preostali prihodi u iznosu od 3.098,00 kn odnose se na prihode od isporuke električne energije u mrežu koju Općina ostvaruje na temelju Ugovora o otkupu električne energije (korisnik mreže s proizvodnim postrojenjem).

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 3.761.484,00 kn. Odnose se na primitke od kratkoročnog zaduživanja kod poslovne banke u iznosu od 3.500.000,00 kn za privremeno financiranje projekta Izgradnje i opremanje Kulturnog centra Berek (zbog različite dinamike priljeva sredstava Europske unije i dospjeća obveza prema izvoditeljima radova) te beskamatnog zajma primljenog iz državnog proračuna u iznosu od 261.484,00 kn (zbog povrata poreza na dohodak izvršenog tijekom 2022. na temelju godišnje prijave za 2021.). Prema propisima kojima je uređen način ostvarivanja prava na beskamatni zajam, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave zajam vraćaju do konca 2023.

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.279.382,00 kn, što je 382.137,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.070.940,00 kn ili 23,1 % (zbog ulaganja u projekt Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek, dodatnih ulaganja na mjesnom domu i nabave osobnog automobila za potrebe Općine). Nadalje, odnose se na smanjenje ostalih rashoda za 649.547,00 kn ili 56,2 % (zbog smanjenja rashoda za kapitalne pomoći za izgradnju kanalizacije), materijalnih rashoda za 456.213,00 kn ili 18,9 % (zbog smanjenja rashoda za usluge održavanja građevinskih objekata, naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela jer Općina u 2022. nije sudjelovala u izbornim aktivnostima i rashoda za intelektualne i osobne usluge) te rashoda za zaposlene za 310.166,00 kn ili 27,7 % (zbog manje zaposlenih na projektima zapošljavanja žena i javnim radovima).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.119.130,00	808.964,00	72,3
2.	Materijalni rashodi	2.410.799,00	1.954.586,00	81,1
3.	Financijski rashodi	19.262,00	46.300,00	240,4
4.	Subvencije	4.360,00	4.504,00	103,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	9.629,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	300.577,00	245.873,00	81,8
7.	Ostali rashodi	1.155.050,00	505.503,00	43,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.642.712,00	5.713.652,00	123,1
	<b>Ukupni rashodi</b>	<b>9.661.519,00</b>	<b>9.279.382,00</b>	<b>96,0</b>
	<b>Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)</b>	<b>9.441.565,00</b>	<b>9.662.242,00</b>	<b>102,3</b>
	Višak prihoda i primitaka	0,00	382.860,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	219.954,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.713.652,00 kn ili 61,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.954.586,00 kn ili 21,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 808.964,00 kn ili 8,7 % i ostali rashodi u iznosu od 505.503,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 808.964,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu od 761.364,00 kn (od čega su brutoplaće u iznosu od 652.608,00 kn i doprinosi na plaće u iznosu od 108.756,00 kn) te druge rashode za zaposlene u iznosu od 47.600,00 kn (paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane, novčana nagrada za radne rezultate i prigodne godišnje nagrade). U okviru rashoda za plaće, na plaće općinskog načelnika i zaposlene u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine odnosi se 608.816,00 kn te zaposlene na projektima zapošljavanja žena i javnim radovima 200.148,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.954.586,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.392.285,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 346.994,00 kn (vrijednosno značajni su rashodi za energiju u iznosu od 293.070,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 170.098,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 83.870,00 kn i naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 30.459,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 45.209,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 608.178,00 kn (održavanje komunalne infrastrukture 486.004,00 kn, mjesnih domova i drugih građevinskih objekata 107.042,00 kn i drugo održavanje 15.132,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 249.720,00 kn (od čega se na nabavu i ugradnju polupodzemnih spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada odnosi 97.400,00 kn, odvoz smeća s mjesnih groblja 77.121,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije 47.078,00 kn i druge komunalne usluge 28.121,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 196.725,00 kn (od čega se na intelektualne usluge koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine odnosi 129.000,00 kn), usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 131.493,00 kn (od čega se na usluge elektroničkih medija odnosi 102.678,00 kn), ostale usluge u iznosu od 64.574,00 kn i veterinarske usluge u iznosu od 60.611,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine u iznosu od 129.000,00 kn odnose se na poslove obračuna, naplate i vođenja evidencija za prihode/potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta. Rashodi za usluge elektroničkih medija ostvareni su u 2022. na temelju zaključenih ugovora i računa pružatelja usluga sa specifikacijom obavljenih usluga, a javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija i kriteriji za ocjenjivanje prijave nisu objavljeni. Općina je u 2023. sredstva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Općinu dodijelila putem javnog poziva i mjerljivih kriterija na temelju kojih je obavljeno ocjenjivanje prijave pružatelja navedenih usluga, u skladu s odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22).

U okviru materijalnih rashoda, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su ukupno u iznosu od 688.940,00 kn, od čega se na održavanje javnih površina odnosi 291.924,00 kn (uređenje javnih površina 213.338,00 kn, održavanje zelenih površina 78.586,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta 188.977,00 kn, javnu rasvjetu 130.918,00 kn i održavanje groblja 77.121,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 245.873,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na novčane pomoći učenicima srednjih škola i studentima s prebivalištem na području Općine u iznosu od 72.600,00 kn (učenicima 63.600,00 kn i studentima 9.000,00 kn), pomoći učenicima osnovnih škola za radne bilježnice i likovne mape u iznosu od 48.626,00 kn, sufinanciranje troškova ogrjeva korisnicima socijalne skrbi u iznosu od 32.550,00 kn, troškova boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu od 28.199,00 kn i troškova odvoza smeća u iznosu od 12.280,00 kn te na rodiljne naknade i prigodne darove za novorođenčad u iznosu od 12.757,00 kn, jednokratne novčane pomoći potrebitima u iznosu od 12.000,00 kn i prigodno blagdansko darivanje obitelji i djece u iznosu od 9.530,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odluka o dodjeli sredstava, u skladu s odlukama o socijalnoj skrbi koje je donijelo Općinsko vijeće.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 505.503,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 431.278,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 74.225,00 kn. Kapitalne pomoći dane su komunalnom društvu u vlasništvu Općine za nabavu kombi vozila u iznosu od 40.000,00 kn, javnom isporučitelju vodnih usluga za izmještanje energetskog kabela u iznosu od 24.770,00 kn te jedinici lokalne samouprave za izradu glavnog projekta sanacije i rekonstrukcije odlagališta otpada u iznosu od 9.455,00 kn, što je u visini od 12,4 % prema sporazumu o sufinanciranju koji je Općina u prosincu 2022. zaključila s tri jedinice lokalne samouprave.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije udrugama građana za financiranje programa/projekata udruga u iznosu od 182.255,00 kn (od čega se na donacije sportskom klubu odnosi 130.000,00 kn, udrugama u kulturi 33.000,00 kn te humanitarnim organizacijama i drugim udrugama građana 19.255,00 kn), Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 120.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 54.118,00 kn, za predškolsko obrazovanje (program male škole) u iznosu od 43.505,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 17.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 9.400,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 5.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.713.652,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 5.153.159,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na projekt Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek u iznosu od 4.664.787,00 kn i rekonstrukciju nerazvrstane ceste u Podgariću u iznosu od 477.166,00 kn), dodatna ulaganja na mjesnom domu u Kostanjevcu (adaptacija zgrade mjesnog doma i izrada sanitarnog čvora) u iznosu od 368.129,00 kn, nabavu osobnog automobila u iznosu od 135.440,00 kn, opreme u iznosu od 52.924,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na uredski namještaj u iznosu od 44.484,00 kn) i računalnih programa u iznosu od 4.000,00 kn. Građevinski radovi izvedeni su u ugovorenoj vrijednosti (sastavljeni su zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova).

Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2022. iznosi 382.860,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 1.008.570,00 kn (manjak za 2021. u iznosu od 219.954,00 kn i manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 788.616,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 625.710,00 kn. U skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja iz svibnja 2023., pokriće navedenog manjka prihoda i primitaka planirano je izmjenama i dopunama Proračuna za 2023. Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima za 2023., navedeni manjak prihoda i primitaka pokriven je u 2023.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 28.184.288,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	22.115.648,00	27.274.867,00	123,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	800.014,00	800.014,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	16.409.271,00	25.540.589,00	155,6
1.3.	Postrojenja i oprema	154.265,00	157.012,00	101,8
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	126.410,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.614.507,00	507.375,00	11,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	137.591,00	143.467,00	104,3
2.	Financijska imovina	1.469.858,00	909.421,00	61,9
2.1.	Novčana sredstva	225.876,00	172.720,00	76,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.095,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	160.000,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	488.950,00	488.950,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	591.937,00	247.751,00	41,9
	Ukupno imovina	23.585.506,00	28.184.288,00	119,5
3.	Obveze	1.396.814,00	4.550.662,00	325,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	315.682,00	426.365,00	135,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.081.132,00	362.813,00	33,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	3.761.484,00	-
4.	Vlastiti izvori	22.188.692,00	23.633.626,00	106,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.585.506,00	28.184.288,00	119,5
	Izvanbilančni zapisi	2.180.000,00	2.230.000,00	102,3

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. iskazana je u iznosu od 27.274.867,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 5.159.219,00 kn ili 23,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 9.131.318,00 kn ili 55,6 %, dok je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi smanjena za 4.107.132,00 kn ili 89,0 % zbog završetka projekta Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek te knjigovodstvenog prijenosa završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na ceste u iznosu od 10.472.135,00 kn, zgrade kulturnih institucija u iznosu od 8.783.126,00 kn, poslovne objekte u iznosu od 7.110.782,00 kn, komunalne vodne građevine u iznosu od 3.281.249,00 kn, plinsku mrežu u iznosu od 656.239,00 kn, ostale građevinske objekte (mrtvačnice) u iznosu od 508.110,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 308.357,00 kn, naslijeđene stambene objekte (ošasna imovina) u iznosu od 182.500,00 kn i spomenike u iznosu od 60.307,00 kn, umanjene za ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 5.822.216,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga koji je u vlasništvu Grada Čazme. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) Općina nije vodne građevine u svom vlasništvu prenijela na isporučitelja vodnih usluga. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), koja je stupila na snagu u siječnju 2022., ukinuta je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 23/23) iz veljače 2023. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je novu Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023.

Općina je u lipnju 2020. donijela Strategiju upravljanja imovinom za razdoblje od 2020. do 2026., kojom su utvrđeni dugoročni ciljevi i smjernice za održivo, ekonomično i transparentno upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine. U razdoblju od 2020. do 2026. određeni su sljedeći prioritetni ciljevi: učinkovito upravljanje nekretninama i pokretninama, vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima u vlasništvu/suvlasništvu Općine te sveobuhvatna evidencija imovine Općine.

Financijska imovina u iznosu od 909.421,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu od 172.720,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu od 488.950,00 kn te potraživanja u iznosu od 247.751,00 kn. Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 488.950,00 kn odnosi se na suosnivački udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu vodom u iznosu od 279.800,00 kn ili 12,4 %, trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 186.600,00 kn ili 12,4 % i trgovačkog društva za informiranje u iznosu od 2.500,00 kn ili 12,5 % te osnivački ulog trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 20.050,00 kn.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana u iznosu od 340.156,00 kn odnose se na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 249.754,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 73.979,00 kn te potraživanja za poreze u iznosu od 16.423,00 kn. Prema podacima Porezne uprave o zaduženju i naplati navedenih potraživanja, koja obavlja poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza, koncem 2022. iskazana su više naplaćena potraživanja za poreze u iznosu od 31.923,00 kn (odnosi se na više naplaćena potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 48.346,00 kn te potraživanja za općinske poreze u iznosu od 16.423,00 kn). Obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu od 92.405,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 247.751,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iskazana u iznosu od 591.937,00 kn manja su za 344.186,00 kn ili 58,1 %. Prema obveznim analitičkim podacima uz Bilancu, dospjela potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 146.781,00 kn, a nedospjela 193.375,00 kn (potraživanja za šumski doprinos). Potraživanja koja kasne s naplatom do godine dana iznose 54.084,00 kn, od jedne do tri godine 16.757,00 kn, iznad tri godine 23.358,00 kn te potraživanja od subjekata nad kojima je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak 52.582,00 kn.



Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 95.881,00 kn (najvećim dijelom se odnose na potraživanja po ugovorima koji su zaključeni za privremeni zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prethodnih godina u iznosu od 52.282,00 kn) te komunalnu naknadu u iznosu od 50.123,00 kn (pojedinačna potraživanja po obveznicima iznose od 41,00 kn do 1.661,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja Općina je u 2022. upućivala opomene dužnicima (za komunalnu naknadu u iznosu od 49.488,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 66.115,00 kn i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 11.950,00 kn) te zaključila tri izvansudske nagodbe za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 8.102,00 kn. Do konca 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 269.491,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 4.550.662,00 kn i veće su za 3.153.848,00 kn ili 225,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 3.761.484,00 kn (koje početkom godine nisu iskazane), obveze za rashode poslovanja u iznosu od 426.365,00 kn (značajnije su za materijalne rashode u iznosu od 299.105,00 kn i zaposlene u iznosu od 87.220,00 kn) te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 362.813,00 kn. Dospjele obveze iznose 485.596,00 kn ili 10,7 % ukupnih obveza, a odnose se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana. Do konca 2023. navedene obveze su podmirene.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za kratkoročni kredit poslovne banke u iznosu od 3.500.000,00 kn te na obveze za beskamatni zajam Ministarstva financija u iznosu od 261.484,00 kn za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2021. Ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu od 3.500.000,00 kn zaključen je u travnju 2022. na temelju odluke Općinskog vijeća, uz fiksnu kamatu po stopi u visini od 1,25 % i rok otplate od 12 mjeseci. Instrument osiguranja povrata kredita je zadužnica na iznos kredita. Kredit je pribavljen za potrebe privremenog financiranja projekta Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek, a za čije financiranje su osigurana EU sredstva koja su primljena u 2023. i vlastita sredstva. Kredit je vraćen u svibnju 2023.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 2.230.000,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 2.000.000,00 kn, trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu od 130.000,00 kn te Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu od 50.000,00 kn kao garancija za uredno ispunjenje obveza, odnosno dobro izvršenje posla, a primljena je zadužnica od trgovačkog društva u privatnom vlasništvu u iznosu od 50.000,00 kn za osiguranje izvršenja ugovora.

### **Projekti financirani u 2022.**

Općina je u 2022. sudjelovala u provođenju projekata financiranih iz EU sredstava, i to projekta Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek te dva projekta zapošljavanja žena na poslovima pomoći u kući starijim osobama (Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije – faza II; Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije – faza III).

- Projekt Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek

Općina je nositelj projekta Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek, za koji su od 2017. do 2022. ostvareni rashodi u iznosu od 8.783.126,00 kn, od čega do konca 2020. u iznosu od 202.145,00 kn, u 2021. u iznosu od 3.916.194,00 kn i u 2022. u iznosu od 4.664.787,00 kn.

Navedeni projekt je sufinanciran iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj, u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., operacije 7.4.1. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme, kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Ugovorom o financiranju koji su zaključili Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju i Općina u listopadu 2019. te Odlukom o dodjeli sredstava iz prosinca 2020. utvrđen je iznos potpore za financiranje prihvatljivih troškova projekta u iznosu od 7.328.932,00 kn. Izvori financiranja su EU sredstva u iznosu od 6.229.592,00 kn i drugi javni izvori u iznosu od 1.099.340,00 kn. Na temelju dva zahtjeva Općine za nadoknadu sredstava za financiranje iz 2021. i 2022., Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju donijela je odluke o isplati sredstava na temelju kojih je u 2021. odobren predujam u iznosu od 3.664.466,00 kn ili u visini od 50,0 % (od čega je u 2021. isplaćeno u iznosu od 2.999.875,00 kn te u 2022. u iznosu od 664.591,00 kn), a razlika sredstava u iznosu od 3.664.466,00 kn ili u visini od 50,0 % isplaćena je u 2023. Spomenuta Agencija utvrdila je da je Općina opravdala korištenje isplaćenog predujma. Preostali troškovi projekta u iznosu od 1.454.194,00 kn financirani su iz vlastitih izvora Općine.

Ulaganja u projekt Izgradnje i opremanja Kulturnog centra Berek u iznosu od 8.783.126,00 kn, prema vrsti ulaganja odnose se na građevinske radove (pripremni i zemljani radovi na gradilištu, betonski, zidarski, fasaderski, bravarski, strojarski i elektroradovi, vodovod i kanalizacija, fina montaža, uređenje okoliša) i nabavu opreme u iznosu od 8.339.043,00 kn, usluge nadzora u iznosu od 143.750,00 kn i druge troškove (projektna dokumentacija, priključci, savjetovanje pri nabavi, drugo) u iznosu od 300.333,00 kn. Ulaganja u građevinske radove i nabavu opreme ugovorena su u listopadu 2020. u iznosu od 8.124.873,00 kn s porezom na dodanu vrijednost s ponuditeljem čija je ponuda odabrana u postupku javne nabave. Prvim dodatkom osnovnom ugovoru iz siječnja 2021., ugovoreno je da će građevinske radove u visini od 24,8 % izvoditi dva podizvoditelja radova. Drugim dodatkom iz ožujka 2022. ugovoreno je izvođenje dodatnih radova u iznosu od 375.095,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a trećim dodatkom iz svibnja 2022. u iznosu od 80.795,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je u visini do 30,0 % vrijednosti osnovnog ugovora, jer su nastupile okolnosti iz članka 316. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), zbog razlike u obračunu između glavnog i izvedbenog projekta, ugovornog troškovnika te stvarnog stanja izvedenih radova na gradilištu i radova potrebnih za izvedbu. Stoga je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu od 8.580.763,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok završetka radova produljen je najkasnije do 17. svibnja 2022. Radovi su započeli u prosincu 2020., a završeni su u svibnju 2022. u ugovorenom roku. Izvoditelj radova je od prosinca 2020. do konca lipnja 2022. ispostavio 18 obračunskih situacija, a okončanu situaciju u srpnju 2022., prema kojoj su radovi izvedeni u vrijednosti od 8.339.043,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je u okviru ugovorene vrijednosti. Obračunske situacije ovjerio je nadzorni inženjer. Zapisnik o preuzimanju izvedenih radova sastavljen je u svibnju 2022. Navedeno je da je prilikom obilaska radova utvrđeno da su radovi dovršeni u skladu s ugovorom, projektnom dokumentacijom, propisima i pravilima struke te da kvaliteta izvedenih radova odgovara ugovorenoj kvaliteti. Nakon obavljenog tehničkog pregleda u lipnju 2022., uporabna dozvola pribavljena je u srpnju 2022.

– Projekt Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije – faza II i III

Projekt Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije – faza II realiziran je putem natječaja Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. (program ZAŽELI – Program zapošljavanja žena faza II.).

Županija je u siječnju 2021. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Ugovoreno je da će projekt provesti Općina i partneri (pet centara za socijalnu skrb, dvije jedinice lokalne samouprave, centar za pomoć i njegu, dom za stare i nemoćne, udruga i Hrvatski zavod za zapošljavanje). Ukupna vrijednost projekta (prihvatljivi troškovi) ugovorena je u iznosu od 5.315.130,00 kn, od čega se iz Europskog socijalnog fonda sufinanciraju troškovi u iznosu od 4.517.861,00 kn ili u visini od 85,0 %, a iz državnog proračuna u iznosu od 797.269,00 kn ili u visini od 15,0 %. Razdoblje provedbe projekta je od 1. ožujka 2021. do 28. veljače 2022., a razdoblje prihvatljivosti izdataka je od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2023. Projekt je završen u lipnju 2023. Općina je za provođenje projekta ostvarila rashode u iznosu od 748.258,00 kn, koji su financirani iz sredstava pomoći u iznosu od 711.088,00 kn (u 2021. u iznosu od 522.711,00 kn i u 2022. u iznosu od 188.377,00 kn) te iz vlastitih sredstava u iznosu od 37.170,00 kn.

Projekt Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije – faza III realiziran je putem natječaja Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. (program ZAŽELI – Program zapošljavanja žena faza III.). Županija je u listopadu 2022. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Ugovoreno je da će projekt provesti Općina i partneri (četiri centra za socijalnu skrb, jedinica lokalne samouprave, centar za pomoć i njegu i Hrvatski zavod za zapošljavanje). Ukupna vrijednost projekta (prihvatljivi troškovi) ugovorena je u iznosu od 1.500.000,00 kn, od čega se iz Europskog socijalnog fonda sufinanciraju troškovi u iznosu od 1.275.000,00 kn ili u visini od 85,0 %, a iz državnog proračuna u iznosu od 225.000,00 kn ili u visini od 15,0 %. Razdoblje provedbe projekta je od 1. prosinca 2022. do 31. svibnja 2023., a razdoblje prihvatljivosti izdataka je od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2023. Do konca 2022. Općina nije ostvarila prihode za financiranje projekta, a rashodi za plaće za prosinac 2022. ostvareni su u iznosu od 32.766,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 19. listopada 2023. do 15. travnja 2024.

#### 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 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
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 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
14. 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)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
18. Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave (prosinac 2019.)
19. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
20. Zakon o vodnim uslugama
21. Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15, 102/15 i 35/17)
22. Zakon o elektroničkim medijima, članak 39.

### **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 u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, upravljanje imovinom i javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, potraživanja te popis imovine i obveza.

#### – Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) prihodi u iznosu od 277.965,00 kn (prihodi od tekućih pomoći iz proračuna Županije temeljem prijenosa EU sredstava, prihodi od imovine) i rashodi za nabavu opreme u iznosu od 97.400,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Tako su prihodi od tekućih pomoći iz proračuna Županije temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 188.377,00 kn za financiranje projekta Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije – faza II evidentirani u okviru računa tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika umjesto u okviru računa tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Nadalje, u okviru prihoda od imovine evidentirani su prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 89.588,00 kn umjesto u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Rashodi za nabavu opreme (nabava i ugradnja polupodzemnih spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada) u iznosu od 97.400,00 kn evidentirani su na računu rashoda za ostale komunalne usluge umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na računu rashoda za nabavu postrojenja i opreme te računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem prijenosa EU sredstava, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te rashode za nabavu opreme evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Potraživanja

Koncem 2022. ukupna potraživanja su u poslovnim knjigama (glavna knjiga) evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 340.156,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 92.405,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 247.751,00 kn.

Općina ostvaruje prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na temelju pet ugovora zaključenih u 2012. kojima je ugovorena obročna otplata kupoprodajne cijene. Podaci o potraživanjima za navedene prihode u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji koja se vodi ručno nisu međusobno usklađeni. Prema podacima iz analitičke evidencije, potraživanja za navedene prihode koncem 2022. iznose 308.959,00 kn (evidentirana su u ukupnom iznosu). Prema podacima iz glavne knjige, zbog netočnog evidentiranja, potraživanja su iskazana u preplati u iznosu od 17.223,00 kn (nisu evidentirana u ukupnom iznosu, nego samo godišnji obrok za 2022. i evidentirana je naplata prihoda za koja istovremeno nisu evidentirana potraživanja). Zbog navedenog su potraživanja i u financijskim izvještajima iskazana manje za 326.182,00 kn u odnosu na analitičku evidenciju.

Prema odredbi članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, utvrđeno je, između ostalog, da su sredstva ostvarena od prodaje i prodaje izravnom pogodbom prihod državnog proračuna 25,0 %, 10,0 % proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave i 65,0 % proračuna jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba, na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Prema odredbi članka 50. navedenog Zakona, utvrđeno je, između ostalog, da evidenciju ugovora i naplate po ugovoru o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države vodi jedinica lokalne samouprave na čijem se području zemljište nalazi. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a prema odredbi članka 38.a navedenog Pravilnika proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točan iznos potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te ih evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Općina je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022., ali nije obavljen u skladu s propisima. Dugotrajna nefinancijska imovina popisana je u vrijednosti od 27.274.867,00 kn i istovjetna je podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Građevinski objekti u pripremi u vrijednosti od 507.375,00 kn popisani su zajedno s dugotrajnom nefinancijskom imovinom u upotrebi i nije utvrđen stupanj dovršenosti. Potraživanja u iznosu od 340.156,00 kn i obveze u iznosu od 4.550.662,00 kn nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima te iznosima potraživanja odnosno obveza, nego prema grupama računa iz glavne knjige. Također, popisom nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa koje prema podacima iz glavne knjige iznose 2.230.000,00 kn.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa. Između ostalog, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popišu potraživanja i obveze te utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***

## 2. Rashodi

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.279.382,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.713.652,00 kn ili 61,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.954.586,00 kn ili 21,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 808.964,00 kn ili 8,7 % i ostali rashodi u iznosu od 505.503,00 kn ili 5,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, rashode za održavanje komunalne infrastrukture i rashode za financiranje programa/projekata udruga.

### – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 808.964,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu od 761.364,00 kn (od čega su brutoplaće u iznosu od 652.608,00 kn i doprinosi na plaće u iznosu od 108.756,00 kn) te druge rashode za zaposlene u iznosu od 47.600,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za novčanu nagradu za radne rezultate u iznosu od 15.000,00 kn. Odlukom općinskog načelnika iz prosinca 2022. odobrena je isplata novčane nagrade za radne rezultate zaposlenima u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine u iznosu od 15.000,00 kn (5.000,00 kn po zaposleniku). Pravilnikom o kriterijima za nagrađivanje i načinu isplate nagrada za radne rezultate zaposlenika Općine iz lipnja 2021. obuhvaćeno je osam kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika, a jedan od kriterija je ocjena kojom je službenik ili namještenik ocijenjen. Mjerila za vrednovanje kriterija nisu utvrđena (primjerice, raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu). Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine iz travnja 2021. i rujna 2022. utvrđeno je ocjenjivanje službenika i namještenika. Ocjenjivanje službenika i namještenika za 2022. nije provedeno.

Prema odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu.



Kao obvezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen. Odredbama članaka 94. do 96. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je, između ostalog, da se službenici ocjenjuju svake godine najkasnije do 31. ožujka za prethodnu godinu, o čemu se donosi rješenje. Ocjena se temelji na podacima o stručnom znanju pokazanom u obavljanju poslova, učinkovitosti i kvaliteti rada te poštivanju službene dužnosti, a kriteriji za ocjenjivanje službenika i način provođenja ocjenjivanja propisuju se općim aktom lokalne jedinice.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi ocjenjivanje službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te preporučuje unutaršnjim aktom utvrditi mjerljive kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika.***

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 688.940,00 kn. Odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 291.924,00 kn (uređenje javnih površina 213.338,00 kn, održavanje zelenih površina 78.586,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 188.977,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 130.918,00 kn (električna energija javne rasvjete 111.478,00 kn, održavanje javne rasvjete 19.440,00 kn) i održavanje groblja u iznosu od 77.121,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i drugih određenih građevina javne namjene) povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine, na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine, koju je Općinsko vijeće donijelo u veljači 2021. Tijekom 2022. komunalno društvo u vlasništvu Općine obavilo je dio poslova održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 235.685,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 175.446,00 kn, održavanje javnih površina 60.239,00 kn), dok su poslove održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 303.990,00 kn (održavanje javnih površina 213.338,00 kn, održavanje groblja 77.121,00 kn, održavanje cesta 13.531,00 kn) umjesto komunalnog društva obavile druge pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem, a Općina je nabavila materijal i gorivo u iznosu od 18.347,00 kn. Poslove održavanja javne rasvjete u iznosu od 19.440,00 kn obavila je pravna osoba na temelju ugovora u skladu s navedenom Odlukom.

Općina i komunalno društvo u vlasništvu Općine su ugovore o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja zaključili u siječnju 2017. na neodređeno vrijeme, na temelju prethodno donesene Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine iz listopada 2016. Ugovori sadrže popis i općeniti opis poslova održavanja navedene komunalne infrastrukture te je utvrđeno da se obavljani poslovi trebaju obračunavati prema priloženim cjenicima.

Međutim, prema Odluci o komunalnim djelatnostima na području Općine iz veljače 2021., za obavljanje komunalnih djelatnosti povjerenih komunalnom društvu u vlasništvu Općine, općinski načelnik treba zaključiti ugovor na temelju godišnjeg Programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim se utvrđuje opseg obavljanja komunalnih poslova.

Također, navedenom Odlukom propisano je da ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti obvezno sadrži vrstu i opseg komunalnih usluga, rok važenja, način određivanja cijene, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općinski načelnik nije zaključio godišnje ugovore o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju povjerenih komunalnih djelatnosti za 2021. i 2022.

***Državni ured za reviziju nalaže zaključivati godišnje ugovore o utvrđivanju međusobnih prava i obveza između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine za sve komunalne djelatnosti koje su mu povjerene, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.***

– Rashodi za financiranje programa/projekata udruga

Rashodi za donacije za financiranje programa/projekata udruga ostvareni su u iznosu od 182.255,00 kn. Odnose se na donacije sportskom klubu u iznosu od 130.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 33.000,00 kn te humanitarnim organizacijama i drugim udrugama građana u iznosu od 19.255,00 kn.

Za dodjelu sredstava za financiranje programa/projekata koje provode udruge nisu objavljeni javni natječaji i zaključeni ugovori. Sredstva su dodijeljena izravno na temelju zahtjeva udruga i odluka općinskog načelnika, a kontrola namjenskog korištenja sredstava obavljena je samo za pojedine korisnike. Uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija za financiranje programa/projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te kontrolu namjenskog korištenja sredstava za 2022. nisu bili utvrđeni.

Odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti pojedinog tijela lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Prema odredbama članaka 33. i 34. spomenute Uredbe, između ostalog, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta potpisati ugovor o financiranju te u suradnji s korisnikom financiranja pratiti provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje. Pravilnik o financiranju programa javnih potreba sredstvima proračuna Općine donio je općinski načelnik u travnju 2023., a trebalo ga je donijeti Općinsko vijeće.

***Državni ured za reviziju nalaže dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju objavljenog javnog natječaja i zaključenih ugovora u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

### 3. Upravljanje imovinom

- 3.1. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je koncem 2022. u iznosu od 27.274.867,00 kn, od čega se na vrijednost građevinskih objekata odnosi 25.540.589,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je u lipnju 2020. Strategiju upravljanja imovinom za razdoblje 2020. – 2026., kojom su utvrđeni dugoročni ciljevi i smjernice za održivo, ekonomično i transparentno upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine. Godišnji plan upravljanja imovinom nije donesen. Godišnjim planom upravljanja imovinom potrebno je odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije Općine. Cilj navedenih dokumenata je urediti uvjete i način upravljanja i raspolaganja nekretninama, radi stavljanja nekretnina u funkciju gospodarskog razvoja Općine i njihova korištenja za ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom i provedbene mjere u svrhu provođenja ciljeva utvrđenih Strategijom upravljanja imovinom te sastavljati i Općinskom vijeću podnositi izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja imovinom.***

### 4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021., a izmjene i dopune Plana nabave u prosincu 2022., kojima je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 3.115.580,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provođenjem postupaka jednostavne nabave.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljeni su Plan nabave i njegove izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave iz prosinca 2019., Izmjene i dopune navedenog Pravilnika iz ožujka 2023. te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Pravilnikom o provođenju postupka jednostavne nabave, koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2019., propisana je nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora, a prikupljanje ponuda može se provesti od jednog gospodarskog subjekta ili prikupljanjem više ponuda ovisno o procjeni naručitelja.

Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda koji se upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta (u određenim slučajevima može i na manje), a rok za dostavu ponuda je najmanje osam dana. Izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju postupka jednostavne nabave, koji je Općinsko vijeće donijelo u ožujku 2023., iznosi propisani u kunama zamjenjuju se iznosima propisanim u eurima.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključen je ugovor o nabavi radova u vrijednosti od 702.856,00 kn i dva dodatka ugovoru o nabavi radova u vrijednosti od 364.713,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 6.109.804,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega radova u vrijednosti od 4.417.030,00 kn, usluga u vrijednosti od 1.260.487,00 kn i roba u vrijednosti od 432.287,00 kn). Sastavljena je pomoćna evidencija koja sadrži podatke o nabavi roba, usluga i radova u postupcima jednostavne nabave.

Revizijskim postupcima obuhvaćena je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti od 8.522.423,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na dva otvorena postupka javne nabave radova u vrijednosti od 7.567.467,00 kn i osam postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 954.956,00 kn. U listopadu 2020. zaključen je ugovor o nabavi radova na izgradnji i opremanju Kulturnog centra Berek u vrijednosti od 6.499.898,00 kn, a u ožujku i svibnju 2022. dodaci ugovoru o nabavi dodatnih radova u vrijednosti od 364.713,00 kn, što je u visini od 5,6 % ugovorene vrijednosti. Ugovor o nabavi radova na izgradnji i uređenju poučne staze i pratećeg sadržaja (projekt Staza šuma izvor znanja) u vrijednosti od 702.856,00 kn zaključen je u srpnju 2022. Postupci javne nabave provedeni su prema propisima o javnoj nabavi. Nadalje, pregledana su tri postupka jednostavne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi radova i usluga u vrijednosti od 859.926,00 kn. Odnosi se na nabavu radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste u naselju Podgarić u vrijednosti od 402.146,00 kn, radova na adaptaciji mjesnog doma u Kostanjevu u vrijednosti od 286.488,00 kn i usluga uređenja javne površine oko mjesnog doma u Bereku u vrijednosti od 171.292,00 kn. Zatim, pregledano je pet postupaka jednostavne nabave roba i usluga u vrijednosti od 95.030,00 kn na temelju narudžbenica. Postupci jednostavne nabave na temelju ugovora i narudžbenica provedeni su u skladu s Pravilnikom o provođenju postupka jednostavne nabave.

Nepravilnosti su utvrđene u vezi s donošenjem Plana nabave te iskazivanjem podataka u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističkom izvješću o javnoj nabavi, za 2022.

Planom nabave za 2022. planiran je otvoreni postupak javne nabave radova na izgradnji i uređenju poučne staze i pratećeg sadržaja – projekt Staza šuma izvor znanja procijenjene vrijednosti od 800.000,00 kn, koji je proveden u 2022., a njegovim izmjenama i dopunama navedeni postupak javne nabave je obrisan. Nadalje, izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je jednostavna nabava radova na izgradnji/modernizaciji lokalnih cesta procijenjene vrijednosti od 580.000,00 kn umjesto javna nabava, a u 2022. proveden je postupak jednostavne nabave radova na modernizaciji (rekonstrukciji) nerazvrstane ceste procijenjene vrijednosti od 384.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi da planirani predmeti nabave izmjenama i dopunama Plana nabave ne prate proračunske aktivnosti Općine.

Prema odredbi članka 28., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

***Državni ured za reviziju nalaže u izmjenama i dopunama plana nabave iskazati točne podatke na način da prati proračunske aktivnosti Općine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o nabavi putem narudžbenica u 2022. u iznosu od 131.257,00 kn za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. U siječnju 2023. stupile su na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

***Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o nabavi putem narudžbenica za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. nisu točno iskazani podaci o jednostavnoj nabavi radova i usluga. Podaci o jednostavnoj nabavi radova iskazani su u vrijednosti od 4.417.030,00 kn. Od toga, na nabavu radova u postupcima jednostavne nabave odnosi se 773.579,00 kn. Preostala nabava u vrijednosti od 3.643.451,00 kn odnosi se na rashode za radove na izgradnji i opremanju Kulturnog centra Berek koji su evidentirani u poslovnim knjigama (glavna knjiga) za 2022. Za navedenu nabavu proveden je otvoreni postupak javne nabave, na temelju kojega je u 2020. zaključen ugovor u iznosu od 6.499.898,00 kn i u 2022. dva dodatka osnovnom ugovoru u iznosu od 364.713,00 kn, koji su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Zbog navedenog, nabava radova u vrijednosti od 3.643.451,00 kn je netočno iskazana. Nadalje, u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. iskazani su podaci o jednostavnoj nabavi usluga u vrijednosti od 1.260.487,00 kn. Od toga, na nabavu usluga u postupcima jednostavne nabave odnosi se 875.391,00 kn. Preostala nabava u vrijednosti od 385.096,00 kn odnosi se na usluge koje su izuzete od provođenja postupaka nabave (usluge održavanja komunalne infrastrukture koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine u iznosu od 235.685,00 kn, usluge elektroničkih medija u iznosu od 102.678,00 kn, naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 30.459,00 kn i naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 16.274,00 kn) te nisu trebale biti iskazane u Statističkom izvješću.

Odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema spomenutoj uputi, naručitelji koji su u 2022. imali samo jednostavne nabave obavezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. (bez poreza na dodanu vrijednost).

***Državni ured za reviziju nalaže u Statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti točne podatke o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica u provedenim postupcima jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.***

*Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te navodi da će postupiti prema danim nalogima i preporukama.*

## 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 2022. 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.

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 financijskih kontrola	2010.	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	provedeno
2.	Prihodi	2010.	Potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
3.		2010.	Uskladiti odluku o komunalnoj naknadi i odluku o vrijednosti boda komunalne naknade te način obračuna komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
4.		2010.	Utvrđiti uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja te voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	provedeno
5.		2010.	Masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
6.	Rashodi i izdaci	2010.	Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno

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

1.2. *Općina prihvaća status naloga iz prošle revizije.*