



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/23-02/48
URBROJ: 613-07-24-10
Varaždin, 16. svibnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Vidovec
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
	Programi i projekti financirani u 2022.	17
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2022.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2022.	21
	Provedba naloga i preporuka	31

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Vidovec (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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

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

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

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 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 rashodi u iznosu od 560.419,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića i dječjih vrtića koji su proračunski korisnici drugih jedinica lokalne samouprave, koji su evidentirani u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade.

Rashodi za sufinanciranje dječjih vrtića koji su proračunski korisnici drugih jedinica lokalne samouprave evidentiraju se u glavnoj knjizi i iskazuju u financijskim izvještajima u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, a rashodi za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u okviru rashoda za subvencije.

Općina na temelju ugovora iz 2017., koji su zaključili Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, Hrvatske vode, trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju, Grad Varaždin, Općina i devet drugih općina koje su korisnici projekta, sufinancira projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracija Varaždin. Ukupne procijenjene obveze Općine po navedenom ugovoru iznosile su 4.400.481,00 kn. Prema ugovoru, sredstva se doznačuju na račun Hrvatskih voda. Do konca 2022. podmireno je 2.965.305,00 kn (na temelju zahtjeva za plaćanje), a nedospjele obveze koje zahtijevaju plaćanje u idućim godinama u iznosu od 1.435.176,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu Općine evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 1.577.500,00 kn, umjesto u iznosu od 1.666.300,00 kn, odnosno manje za 88.800,00 kn u odnosu na podatke o vrijednosti udjela iz sudskog registra.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 18.192.920,00 kn. Potraživanja u iznosu od 1.076.018,00 kn popisana su prema skupinama računa u Računskom planu, a ne prema dužnicima. Na temelju obavljenog popisa imovine i obveza za 2022. te odluke općinskog načelnika iz poslovnih knjiga za 2022. isknjižena je nefinancijska imovina nabavne vrijednosti od 113.863,00 kn i sadašnje vrijednosti od 12.418,00 kn. Međutim, Općina ne raspolaže dokumentacijom za isknjižavanje iz poslovnih knjiga (potvrda ovlaštenih osoba za preuzimanje otpada, ugovori o donaciji ili prodaji, komisijski zapisnici o uništenju i slično).

Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune jer Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (koji prema podacima iz glavne knjige iznose 18.192.920,00 kn), a Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Obveze koncem 2022. iznose 14.675.942,00 kn, od čega se na obveze za kredite i zajmove odnosi 11.444.256,00 kn, na obveze za rashode poslovanja 2.388.595,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 843.091,00 kn. Koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 2.352.370,00 kn. Bilješke uz izvještaj o obvezama ne sadrže razloge koji su doveli do stanja obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja.

Rezultati poslovanja po aktivnostima (prihodi poslovanja, financijska imovina i nefinancijska imovina) u 2022. iskazani u Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima i Bilanci nisu istovjetni. U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima iskazani su viškovi i manjkovi po aktivnostima, i to: višak prihoda poslovanja u iznosu od 2.585.960,00 kn, manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 967.630,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.926.125,00 kn.

U Bilanci je iskazan samo manjak prihoda poslovanja u iznosu od 3.307.795,00 kn, kao rezultat razlike rezultata poslovanja po aktivnostima. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim 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 Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija).

Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 4 915 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2021. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24 – koja je u primjeni od siječnja 2024.), Općina je razvrstana u petu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Općine je Trg svetog Vida 9, Vidovec.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2022. imala 12 zaposlenika, od kojih deset na neodređeno i dva na određeno vrijeme. Tijekom 2022. Općina je imala jednog zaposlenika na javnim radovima.

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

Općinsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Općine tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je Bruno Hranić, koji dužnost obavlja profesionalno. Prema odredbama 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.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojem je koncem 2022. bilo 25 zaposlenika. Koncem 2022. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva, i to 0,68 % u trgovačkom društvu za gospodarenje komunalnim otpadom te 0,67 % u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuje pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procese zaprimanja, likvidacije i plaćanje računa, Proces naplate prihoda, Proces upravljanja imovinom, Proces stvaranja i praćenja ugovornih obveza, Proces suradnje Općine i proračunskog korisnika, Proces obračunavanja putnih naloga, Proces blagajničkog poslovanja, Proces čuvanja i arhiviranja ugovora i ostale dokumentacije, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o korištenju poslovnih kartica, Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona te Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskog korisnika.

Općinski načelnik je u rujnu 2019. donio Etički kodeks službenika i namještenika Općine, kojim se uređuju etička načela i pravila dobrog ponašanja, a u svibnju 2022. Općinsko vijeće je donijelo Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća. Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u srpnju 2012.

Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su, između ostalog, zakoni i drugi propisi iz područja rada, unutarnji akti, planska i izvještajna dokumentacija te savjetovanje s javnošću prije donošenja općih akata, prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o pravu na pristup informacijama. Osoba zadužena za informiranje imenovana je u siječnju 2016. Prema Izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022. koje je sastavio službenik za informiranje, u 2022. je zaprimljeno jedanaest zahtjeva za pristup informacijama koji su riješeni do konca 2022. Na mrežnim stranicama objavljeni su i podaci o službeniku za zaštitu osobnih podataka.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23). Općinski načelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b), uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prošle godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnose se na izvršavanje proračuna/financijskog plana i upravljanje imovinom te bi prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebale biti otklonjene tijekom 2023. Prema obrazloženju Općine, nepravilnosti koje su utvrđene u području upravljanja imovinom nisu otklonjene do konca 2023. iako se kontinuirano provode aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa i sređivanju zemljišnoknjižnog stanja imovine u vlasništvu Općine.

S obzirom na to da su na imovini upisani suvlasnici koji su umrli ili su nepoznati, zbog dugotrajnih postupaka potrebno je duže vrijeme za rješavanje imovinskopravnih odnosa.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna doneseni su u studenome 2021. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 48.143.220,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 46.623.220,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.520.000,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Proračuna (u lipnju, studenome i prosincu 2022.). Trećim izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi i primici u iznosu od 20.610.957,00 kn, što je 27.532.263,00 kn ili 57,2 % manje u odnosu na Proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 17.780.906,00 kn, što je 28.842.314,00 kn ili 61,9 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.830.051,00 kn. U odnosu na Proračun, znatno manje planirani su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 28.151.972,00 kn ili 80,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 26.118.991,00 kn ili 92,2 % (zbog neostvarenih planiranih pomoći).

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Općine Vidovec za 2022. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 10.000,00 kn, a u 2022. nije korištena. Nadalje, prema navedenoj Odluci prihodi proračunskog korisnika njegov je prihod i ne uplaćuju se u proračun Općine. Proračunski korisnik odgovoran je za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Proračunska sredstva može koristiti samo za namjene koje su određene u njihovom Posebnom dijelu. Općina prati njihovo ostvarenje i utrošak putem polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja proračunskog korisnika.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 24.155.615,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 22.655.615,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.500.000,00 kn, a za 2024. prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 20.609.415,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2022., iz svibnja 2023., ostvareni su prihodi i primici u iznosu od 16.297.042,00 kn, što je 4.313.915,00 kn ili 20,9 % manje od planiranih (vrijednosno najznačajniji odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.463.454,00 kn ili 49,4 % manje od planiranih), a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 16.943.602,00 kn, što je 837.304,00 kn ili 4,7 % manje od planiranih.

Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Sadrže sve prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika. Općina nema uspostavljen sustav riznice. Uz Proračun i izmjene Proračuna za 2022. doneseni su Program te izmjene i dopune Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata društvene infrastrukture, Program javnih potreba u socijalnoj skrbi te Program javnih potreba u društvenim djelatnostima.

Općinsko vijeće je u svibnju 2023. donijelo Odluku o prihvaćanju izvještaja o izvršenju navedenih programa za 2022.

Uz Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Općine za 2022. u posebnom dijelu je obrazloženje programa koje sadrži opis planiranih poslova odnosno opis vrste rashoda, izvore financiranja za njihovu realizaciju te planirana i utrošena sredstva. U posebnom dijelu Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna nije naveden iznos koji se odnosi na pojedini izvor financiranja. Na mrežnim stranicama Općine objavljen je polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. koji sadrži pojedinačni iznos uz svaki izvor financiranja.

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 za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18 i 37/23) općinski načelnik je u listopadu 2021. donio Provedbeni program Općine za razdoblje 2021. – 2025. Provedbeni program sadrži prioritete, popis mjera s ključnim aktivnostima i projektima s odgovarajućim stavkama u proračunu te je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 15.076.249,00 kn, što je 1.159.964,00 kn ili 8,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 1.419.456,00 kn ili 18,4 % zbog više naplaćenih prihoda od poreza i prireza na dohodak te prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade za 630.919,00 kn ili 142,4 % zbog veće naplate komunalnog doprinosa i komunalne naknade te prihoda od dodjele grobnih mjesta, a znatno manje ostvarene su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 768.455,00 kn ili 17,8 % zbog manje ostvarenih pomoći.

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	7.712.828,00	9.132.284,00	118,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.305.244,00	3.536.789,00	82,2
3.	Prihodi od imovine	250.418,00	181.223,00	72,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	442.969,00	1.073.888,00	242,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	65.890,00	59.991,00	91,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	27.382,00	25.334,00	92,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.111.554,00	1.066.740,00	96,0
	Ukupni prihodi i primici	13.916.285,00	15.076.249,00	108,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 9.132.284,00 kn ili 60,6 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.536.789,00 kn ili 23,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), naknade za dodjelu grobnih mjesta, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta i spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu od 1.465.486,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 9,7 %. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu su od 9.132.284,00 kn. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 8.929.705,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 171.101,00 kn i općinskih poreza u iznosu od 31.478,00 kn (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića 14.425,00 kn, porez na kuće za odmor 8.353,00 kn i porez na korištenje javnih površina 8.700,00 kn). Razrez i naplatu poreza na korištenje javnih površina obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine, a drugih općinskih poreza Porezna uprava. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 7,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.536.789,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 3.297.596,00 kn (iz državnog proračuna za fiskalno izravnavanje u iznosu od 3.168.126,00 kn, iz općinskih proračuna za financiranje projekta širokopojsnog interneta u iznosu od 88.470,00 kn prema sporazumu koji je Općina zaključila s tri druge općine te od Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine za sanaciju nerazvrstanih cesta u naselju Tužno u iznosu od 41.000,00 kn) i kapitalne pomoći u iznosu od 239.193,00 kn od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju divljeg odlagališta otpada.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 181.223,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine. Vrijednosno značajniji odnose se na godišnju naknadu za pravo puta u iznosu od 128.990,00 kn (elektronička komunikacijska infrastruktura), prihode od naknade za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika u iznosu od 12.832,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 7.415,00 kn, povremeno korištenje društvenih domova i drugih općinskih prostora u iznosu od 6.620,00 kn, naknade za korištenje javnih površina za postavljanje kioska u iznosu od 6.600,00 kn te naknade za koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu od 6.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama ostvareni su u iznosu od 1.073.888,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 446.424,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 413.930,00 kn te prihode od dodjele grobnih mjesta u iznosu od 212.130,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 59.991,00 kn odnose se na naknadu Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 25.334,00 kn. Vrijednosno značajni odnose se na prihode od nasljeđivanja u iznosu od 14.345,00 kn te od povrata stipendije u iznosu od 3.600,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.066.740,00 kn. Odnose se na primljeni kredit od poslovne banke u iznosu od 790.637,00 kn te primljeni zajam iz državnog proračuna po osnovi odgode plaćanja poreza i prireza na dohodak u iznosu od 276.103,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 15.617.515,00 kn, što je 481.158,00 kn ili 3,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 523.696,00 kn ili 32,2 % zbog ulaganja u građevinske objekte, a znatno su smanjeni ostali rashodi za 742.627,00 kn ili 30,0 % zbog smanjenja kapitalne pomoći za aglomeraciju i jer nisu ostvarene pomoći građanima i kućanstvima za kupnju i adaptaciju obiteljskih kuća te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 301.546,00 kn ili 12,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.444.631,00	1.406.124,00	97,3
2.	Materijalni rashodi	3.455.116,00	3.464.363,00	100,3
3.	Financijski rashodi	261.309,00	304.229,00	116,4
4.	Subvencije	55.237,00	61.768,00	111,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.749.890,00	2.913.954,00	106,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.690.810,00	1.545.874,00	91,4
7.	Ostali rashodi	2.477.822,00	1.735.195,00	70,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.627.942,00	2.151.638,00	132,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.335.916,00	2.034.370,00	87,1
Ukupni rashodi i izdaci		16.098.673,00	15.617.515,00	97,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		13.916.285,00	15.076.249,00	108,3
Manjak prihoda i primitaka		2.182.388,00	541.266,00	24,8

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu od 3.464.363,00 kn ili 22,2 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.913.954,00 kn ili 18,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.151.638,00 kn ili 13,8 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 2.034.370,00 kn ili 13,0 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.406.124,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.119.783,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 180.767,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 105.574,00 kn koji se odnose na prigodne godišnje nagrade, dar za djecu, naknade za godišnji odmor, pomoć za novorođenu djecu zaposlenih, naknade za slučaj smrti te nagrade za uspješnost u radu. Drugi rashodi za zaposlene isplaćeni su u skladu s Pravilnikom o unutarnjem redu, Pravilnikom o kriterijima i postupku za isplatu dodatka za uspješnost u radu i odlukama općinskog načelnika, u visini neoporezivih primitaka.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.464.363,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.610.860,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 330.130,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu od 288.350,00 kn, od čega električna energija za javnu rasvjetu u iznosu od 187.376,00 kn, električna energija za poslovne prostore u iznosu od 65.178,00 kn te motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 35.796,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 382.699,00 kn (vrijednosno najznačajniji su za premije osiguranja u iznosu od 64.991,00 kn, reprezentacije u iznosu od 41.546,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 40.065,00 kn te članarine i norme u iznosu od 33.400,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 140.674,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 62.390,00 kn te službena putovanja u inozemstvu i zemlji u iznosu od 51.538,00 kn). U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 1.276.815,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 384.920,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 326.304,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 186.193,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 147.822,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 71.446,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 10.409,00 kn. Općina je zaključila pet ugovora o djelu za pripremne poslove i vođenje programa za obilježavanje manifestacija (Dan Općine, Zeljarijada).

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanja komunalne infrastrukture prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2022. u iznosu od 1.501.880,00 kn, od čega za održavanje javnih površina i poljskih puteva u iznosu od 1.107.966,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 205.342,00 kn i javne rasvjete u iznosu od 188.572,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 304.229,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 204.382,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 32.960,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu od 66.887,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 61.768,00 kn. Odnose se na sufinanciranje troškova zakupa prodajnog mjesta za prodaju vlastitih poljoprivrednih proizvoda u iznosu od 48.000,00 kn, subvencije poljoprivrednicima za osiguranje usjeva u iznosu od 10.908,00 kn i pčelarima u iznosu od 2.860,00 kn. Ostvareni su na temelju Programa potpora poljoprivredi na području Općine i provedenih javnih poziva.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.913.954,00 kn. Odnose se na pomoći dječjem vrtiću za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.991.363,00 kn, tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 635.327,00 kn (sufinanciranje produženog boravka i video nadzora u osnovnim školama) te kapitalne pomoći Županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje uređenja nogostupa u iznosu od 287.264,00 kn. Pomoći dječjem vrtiću ostvarene su na temelju Odluke o utvrđivanju mjerila za sufinanciranje djelatnosti ustanova predškolskog odgoja koju je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2020., kojom je određeno da Općina sufinancira 1.100,00 kn mjesečno po djetetu, a Općina pokriva razliku s osnove umanjenja iznosa sufinanciranja za drugo i treće dijete. Istom Odlukom je određeno da visina sufinanciranja predškolskog odgoja i obrazovanja za djecu s područja Općine koji pohađaju predškolske ustanove drugih osnivača iznosi 650,00 kn mjesečno po djetetu. Kapitalne pomoći za sufinanciranje uređenja nogostupa i tekuće pomoći za sufinanciranje produženog boravka ostvarene su na temelju zaključenih sporazuma.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.545.874,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 810.644,00 kn te u naravi u iznosu od 735.230,00 kn. Vrijednosno najznačajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 434.100,00 kn, isplate božićnica i uskrsnica umirovljenicima u iznosu od 88.350,00 kn, sufinanciranje nabave radnih bilježnica učenicima osnovnih škola u iznosu od 87.200,00 kn, pomoć kućanstvima u iznosu od 80.714,00 kn, jednokratne pomoći roditeljima novorođene djece u iznosu od 78.000,00 kn, nagrade učenicima, studentima i ostalim mještanima za ostvaren uspjeh, školarine za poslijediplomski studij u iznosu od 30.600,00 kn te troškove ogrjeva za socijalno ugrožene mještane u iznosu od 7.062,00 kn. Dodijeljene su prema Odluci o socijalnoj skrbi iz travnja 2019. i Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o socijalnoj skrbi iz listopada 2019. te listopada i prosinca 2020. i Programu javnih potreba u području socijalne skrbi, provedenim javnim pozivima i drugim odlukama.

Vrijednosno najznačajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje dječjih vrtića drugih osnivača u iznosu od 560.419,00 kn (650,00 kn po djetetu mjesečno na temelju Odluke o utvrđivanju mjerila za sufinanciranje djelatnosti ustanova predškolskog odgoja), financiranje troškova prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu od 102.550,00 kn, sufinanciranje pomoćnika u vrtiću za rad s djecom s teškoćama u razvoju u iznosu od 37.125,00 kn i troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 32.400,00 kn. Dodijeljene su prema Odluci o socijalnoj skrbi.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 1.735.195,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.331.279,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 388.947,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 14.969,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije odnose se na donacije za obavljanje vatrogasne djelatnosti u iznosu od 561.345,00 kn (Vatrogasnoj zajednici 324.195,00 kn i vatrogasnim društvima 237.150,00 kn), za razvoj sporta u iznosu od 473.160,00 kn (Zajednici sportskih udruga 375.000,00 kn i sportskim društvima 98.160,00 kn), udrugama u iznosu od 149.262,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 70.104,00 kn, političkim strankama u iznosu od 29.989,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 18.250,00 kn, školstvu u iznosu od 15.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 4.000,00 kn. Za dodjelu donacija iz područja promicanja, razvitka i unaprjeđenja obrazovanja, kulture i kulturnih manifestacija te ostalih programa Općina je utvrdila kriterije koje trebaju ispuniti prijavitelji, provela je javni poziv, zaključila ugovore i dodatke ugovorima s korisnicima sredstava te kontrolirala namjensko trošenje sredstava.

Rashodi za kapitalne pomoći ostvareni u iznosu od 388.947,00 kn odnose se na sufinanciranje projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracija Varaždin. Projekt je sufinanciran na temelju ugovora iz kolovoza 2017. koji su zaključili Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, Hrvatske vode, Varkom d.d. Varaždin, Grad Varaždin, Općina i devet drugih općina koje su korisnici projekta. Ukupna procijenjena vrijednost projekta je 855.830.201,00 kn, a iznos prihvatljivih troškova iznosi 684.664.161,00 kn (sufinancira se sredstvima Europske unije u visini do najviše 488.738.903,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša i energetike i Hrvatskih voda svaki u iznosu od 78.370.103,00 kn te Grada Varaždina, Općine i devet drugih općina u iznosu od 39.185.052,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.151.638,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.591.689,00 kn, rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 452.949,00 kn (vinogradska kuća Tužno) i rashode za nabavu zemljišta u iznosu od 107.000,00 kn (55.000,00 kn za rekonstrukciju i izgradnju sportsko-društvenog centra te 52.000,00 kn za potrebe nogometnog kluba u drugom naselju). Vrijednosno značajni rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na izgradnju grobnica na novom dijelu groblja u iznosu od 596.250,00 kn, rekonstrukciju i gradnju novih sadržaja na Sportskom centru Nedeljanec u iznosu od 423.849,00 kn i izradu pripremljene dokumentacije za Projekt razvoja širokopojasnog pristupa u iznosu od 117.960,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 2.034.370,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice kredita poslovnoj banci za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 845.573,00 kn, odobrenog okvirnog prekoračenja na računu u iznosu od 815.369,00 kn (okvirno prekoračenje odobreno u 2021.) te otplatu glavnice primljenih zajmova iz državnog proračuna (kratkoročnog zajma po godišnjoj prijavi poreza i prireza na dohodak i kratkoročnog zajma po osnovi odgode plaćanja poreza i prireza na dohodak) u iznosu od 373.428,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 541.266,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu od 2.766.529,00 kn (manjak 2021. u iznosu od 2.182.388,00 kn i preneseni manjak u iznosu od 584.141,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.307.795,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je u svibnju 2023. Odluku o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja u proračunu Općine u razdoblju od 2023. do 2025., koja sadrži Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 31.222.123,00 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	29.393.707,00	29.437.022,00	100,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.543.205,00	1.650.205,00	106,9
1.2.	Građevinski objekti	25.596.341,00	26.222.473,00	102,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.135.430,00	843.129,00	74,3
1.4.	Prijevozna sredstva	53.497,00	3.904,00	7,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	485.985,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	579.249,00	717.311,00	123,8
2.	Financijska imovina	1.770.981,00	1.785.101,00	100,8
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.649,00	4.476,00	79,2
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	187.832,00	203.125,00	108,1
	Ukupno imovina	31.164.688,00	31.222.123,00	100,2
3.	Obveze	15.104.761,00	14.675.942,00	97,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.427.281,00	2.388.595,00	98,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	265.595,00	843.091,00	317,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.411.885,00	11.444.256,00	92,2
4.	Vlastiti izvori	16.059.927,00	16.546.181,00	103,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.164.688,00	31.222.123,00	100,2
	Izvanbilančni zapisi	17.731.854,00	18.192.920,00	102,6

Vrijednost imovine koncem 2022. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 57.435,00 kn. Vrijednosno značajno povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 626.132,00 kn ili 2,4 %. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi smanjena je za 485.985,00 kn ili 100,0 % zbog knjigovodstvenog prijenosa ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi.

Vrijednosno značajna nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 26.222.473,00 kn, zemljište u iznosu od 1.650.205,00 kn te postrojenje i opremu u iznosu od 843.129,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 26.222.473,00 kn odnosi se na poslovne objekte u iznosu od 15.575.242,00 kn (vrijednosno značajni su sportski i rekreacijski objekti u iznosu od 3.861.467,00 kn, zgrada dječjeg vrtića u iznosu od 10.215.846,00 kn te vinogradarska kuća i etno kuća Tužno u iznosu od 1.310.378,00 kn), ostale nespomenute građevinske objekte u iznosu od 6.101.542,00 kn (vrijednosno značajni su etno kuća Domitrovec u iznosu od 1.967.479,00 kn, energetski i komunikacijski vodovi u iznosu od 1.651.109,00 kn i parkiralište na mjesnom groblju u iznosu od 423.848,00 kn) te nerazvrstane ceste u iznosu od 4.545.689,00 kn.

Ustrojen je Registar imovine te je Općinsko vijeće u prosincu 2016. donijelo Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje 2017. do 2022., kojom su definirani srednjoročni ciljevi i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom uvažavajući gospodarske i razvojne interese Općine.

Navedeno je da se Strategijom želi osigurati svrhovito, učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje imovinom. Upravljanje imovinom definirano je kao proces odlučivanja o provedbi odluka u vezi sa stjecanjem, korištenjem i raspolaganjem nekretninama te podrazumijeva proces kojim se osigurava da imovina proizvodi kratkoročne i dugoročne rezultate, uključujući tijek novca i povećanje vrijednosti. U studenome 2021. donesen je Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2022., koji sadrži ciljeve, smjernice i provedbene mjere upravljanja pojedinim oblikom imovine u vlasništvu Općine. Izvještaj o provedbi plana upravljanja imovinom za 2022. Općinsko vijeće usvojilo je u prosincu 2023. Izvještaj sadrži aktivnosti koje su poduzete u vezi s upravljanjem poslovnim prostorima, građevinskim zemljištem, nerazvrstanim cestama, rješavanjem imovinskopravnih odnosa, kupnjom i prodajom nekretnina, procjenom imovine, evidencijom imovine, zahtjevima za darovanje i drugo.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 843.129,00 kn odnosi se na opremu za ostale namjene u iznosu od 559.349,00 kn, ostale instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 108.603,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu od 76.026,00 kn, sportsku opremu u iznosu od 47.062,00 kn, uredski namještaj u iznosu od 32.295,00 kn i drugu opremu u iznosu od 19.794,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 1.577.500,00 kn odnose se na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.488.700,00 kn i trgovačkom društvu za gospodarenje komunalnim otpadom u iznosu od 88.800,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 1.290.282,00 kn, ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu od 1.082.681,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 207.601,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 203.125,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 4.476,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 14.120,00 kn ili 7,3 %. Općina je donijela Proces naplate prihoda prema kojima se za naplatu potraživanja poduzimaju mjere naplate slanjem opomena i pokretanjem ovršnih postupaka. Za nenaplaćena potraživanja u 2022. Općina je uputila 123 opomene pravnim osobama i 367 opomena fizičkim osobama za komunalnu naknadu te su pokrenuta 64 postupka ovrhe za naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda od fizičkih osoba. Do konca 2023. potraživanja su naplaćena u iznosu od 104.208,00 kn ili 8,1 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2022. iznose 14.675.942,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 11.444.256,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.388.595,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 843.091,00 kn. Koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 2.352.370,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.942.990,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 409.380,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na kredit poslovne banke za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 10.223.749,00 kn, okvirno prekoračenje na žiroračunu u iznosu od 790.637,00 kn i beskamatni zajam primljen iz državnog proračuna za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2021. u iznosu od 429.870,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2024.) Općina je podmirila obveze u iznosu od 5.244.238,00 kn ili 35,7 % ukupnih obveza.

Općina se u 2020. zadužila kod poslovne banke za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 11.991.766,00 kn. Odluku o zaduženju donijelo je Općinsko vijeće u ožujku 2019., a suglasnost Vlade Republike Hrvatske pribavljena je u svibnju 2019. Povrat kredita ugovoren je u roku od 13 godina od isteka razdoblja korištenja kredita, a najkasnije do 31. ožujka 2033.

Prvi obrok je dospio koncem travnja 2020. Redovna godišnja kamata je fiksna i ugovorena je po stopi od 1,7 %. Kao instrument povrata kredita Općina je dala zadužnice na iznos kredita uvećano za ugovorene kamate, naknade i ostale troškove. Početkom i koncem 2022. nije bilo novčanih sredstava na žiroračunu, a Općina je koristila odobreno prekoračenje. U listopadu 2022. Općina je s poslovnom bankom zaključila ugovor o kreditu u iznosu od 1.000.000,00 kn po transakcijskom računu, a koristi se kao odobreno prekoračenje po žiroračunu. Rok povrata kredita je 12 mjeseci od stavljanja kredita na raspolaganje korisniku. Kredit se otplaćuje priljevom sredstava na račun. Redovna godišnja kamata ugovorena je po stopi od 6,5 %. Kao instrument povrata kredita Općina je dala dvije zadužnice u ukupnom iznosu do 1.000.000,00 kn (od 600.000,00 kn i 400.000,00 kn). Kredit je vraćen tijekom 2023.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2022. iskazani u iznosu od 18.192.920,00 kn. Odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja izvršenja ugovornih obveza u iznosu od 15.160.000,00 kn i primljene instrumente osiguranja plaćanja izvršenja ugovornih obveza u iznosu od 3.032.920,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2022.

Tijekom 2022. Općina se prijavila na Natječaj za provedbu Podmjere 7.4 Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.075.567,52 eura, odnosno 8.103.863,00 kn. Općina je 23. ožujka 2022. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključila Ugovor o financiranju za etapnu rekonstrukciju te gradnju novih pratećih sadržaja postojećeg sportsko-društvenog centra Nedeljanec (uz postojeću zgradu) u iznosu od 926.966,49 eura, odnosno 6.984.229,00 kn. Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju donijela je 8. ožujka 2023. Odluku o dodjeli sredstava u iznosu od 926.966,49 eura (6.984.229,00 kn). U skladu s Posebnim uvjetima Ugovora o financiranju za predujam u roku od devet mjeseci od dana donošenja Odluke o dodjeli sredstava, Općina je uputila zahtjev za isplatu predujma u kolovozu 2022. te je u ožujku 2023. Općini uplaćen predujam u iznosu od 463.483,00 kn. Zahtjev za isplatu konačne/jednokratne rate Općina je obvezna dostaviti u roku od 24 mjeseca od dana donošenja Odluke o dodjeli sredstava. Planirani/ugovoreni datum završetka provedbe projekta je ožujak 2024. Općina je 16. kolovoza 2023. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključila Ugovor o sufinanciranju projekta bespovratnim sredstvima u iznosu od 41.044,27 eura. Prvi dio bit će isplaćen tijekom provedbe EU projekta u visini učešća korisnika u odobrenim prihvatljivim troškovima u okviru Ugovora o EU projektu, a drugi dio u visini razlike između već isplaćenih sredstava i odobrenog iznosa po dostavi odobrenih prihvatljivih troškova u odobrenom završnom izvješću o EU projektu. Općina kao nositelj projekta iz vlastitih sredstava sudjeluje u iznosu od 107.556,76 eura. Projekt je započeo 2022., a rashodi u 2022. ostvareni su u iznosu od 423.849,00 kn i odnose se na izvođenje radova.

Javna nabava

Općina je donijela Plan nabave za 2022. te deset izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama Plana nabave planirana je nabava, roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 13.293.060,00 kn, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 10.040.000,00 kn, a jednostavne nabave 3.253.060,00 kn.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Vrijednosno najznačajnija planirana investicija odnosi se na rekonstrukciju nadstrešnice i dogradnju tribina uz postojeću zgradu nogometnog kluba, rukometnog i teniskog igrališta te pomoćnog nogometnog terena i izgradnju nadstrešnice ukupne procijenjene vrijednosti od 7.300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave ugovoreno je izvođenje radova na rekonstrukciji navedenog sportskog objekta u vrijednosti od 6.483.090,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Jednostavna nabava ostvarena je u vrijednosti od 3.376.523,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na izvođenje radova odnosi 1.538.365,00 kn, pružanje usluga 1.291.913,00 kn te isporuku roba 546.245,00 kn.

Općina je u travnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave koji se primjenjivao do donošenja novog Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave u veljači 2023. zbog uvođenja eura kao sredstva plaćanja. Pravilnikom iz travnja 2017. se uređuju postupci, pravila i uvjeti za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn te nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 500.000,00 kn za koje nije obvezno provoditi postupke javne nabave. Navedenim Pravilnikom određeno je da se jednostavna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 150.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim ili više subjekata po vlastitom izboru. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 150.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove provodi se slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a ako nisu poznata najmanje tri ponuditelja, poziv na dostavu ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Općine. Donesenim Pravilnikom u veljači 2023., jednostavna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim ili više subjekata po vlastitom izboru. Postupci jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 eura, a manje ili jednake od 26.540,00 eura, odnosno radova jednake ili veće vrijednosti od 20.000,00 eura, a manje ili jednake od 66.360,00 eura, provode se slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a ako nisu poznata najmanje tri ponuditelja, poziv na dostavu ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Općine.

Revizijskim postupcima provjeren je jedan otvoreni postupak javne nabave za koji je zaključen ugovor za izvođenje radova u vrijednosti od 6.483.090,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, 12 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 2.670.751,00 kn i dvije izdane narudžbenice u iznosu od 8.853,00 kn. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2017. (zaključivanjem ugovora, izdavanjem narudžbenica i objavom poziva na mrežnim stranicama). Općina vodi evidenciju jednostavne nabave zaključenih ugovora i narudžbenica.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Obavijest o nepostojanju gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Općine ili s njima povezane osobe u sukobu interesa objavljena je na mrežnim stranicama Općine.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 8. studenoga 2023. do 16. svibnja 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 lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

12. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 23., 26., 30., 49., 68., 69., 91. i 100. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda republike Hrvatske i 32/20)
13. 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)
14. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
15. Zakon o javnoj nabavi
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
17. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.)
19. Statut Općine (ožujak 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te postupcima javne nabave. 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i potraživanja, manjak i obveze te rashode.

1. Računovodstveno poslovanje i potraživanja

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na poslovne knjige, evidentiranje ulaganja u nogostup i oborinsku odvodnju, popis imovine i obveza, blagajnu, financijske izvještaje i potraživanja.

– Poslovne knjige

Općina vodi dnevnik i glavnu knjigu. Od pomoćnih knjiga vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveze, blagajnu, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, evidenciju putnih naloga i korištenja službenog vozila te knjigu ulaznih i izlaznih računa. Podaci o potraživanjima za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za uređenje voda u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama nisu usklađeni. U glavnoj knjizi manje su iskazana potraživanja za komunalnu naknadu fizičkih osoba za 5.224,00 kn i komunalni doprinos za 5.576,00 kn u odnosu na podatke iskazane u analitičkim evidencijama, a više su iskazana potraživanja za komunalnu naknadu pravnih osoba za 11.287,00 kn i potraživanja za naknadu za uređenje voda za 14.403,00 kn u odnosu na podatke iskazane u analitičkim evidencijama.

Prema odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje i uskladiti podatke o potraživanjima za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za uređenje voda u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U glavnoj knjizi rashodi u iznosu od 560.419,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Tako su u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirani rashodi za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića i dječjih vrtića koji su proračunski korisnici drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu od 560.419,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru subvencija odnosno pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Navedeno je regulirano i obvezujućom uputom Ministarstva financija iz listopada 2021., kojom je određeno da se rashodi za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave evidentiraju u poslovnim knjigama i iskazuju u financijskim izvještajima u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, a rashodi za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u okviru subvencija.

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 rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića i dječjih vrtića koji su proračunski korisnici drugih osnivača evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.

Dionice i udjeli u glavnici evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 1.577.500,00 kn (udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.488.700,00 kn i trgovačkom društvu za gospodarenje komunalnim otpadom u iznosu od 88.800,00 kn), umjesto u iznosu od 1.666.300,00 kn, odnosno 88.800,00 kn manje. Prema podacima iz sudskog registra, vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju iznosi 1.577.500,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u iznosu od 1.488.700,00 kn, odnosno 88.800,00 kn manje.

Prema odredbi članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a proračun i proračunski korisnici 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.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati podatke o vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva prema podacima iz sudskog registra.

U okviru ostalih rashoda evidentirane su kapitalne pomoći za sufinanciranje projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracija Varaždin u iznosu od 388.947,00 kn te su za sufinanciranje projekta u kolovozu 2017. Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, Hrvatske vode, trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju, Grad Varaždin, Općina i devet drugih općina koje su korisnici projekta zaključili ugovor.

Ukupna procijenjena vrijednost projekta je 855.830.201,00 kn, iznos prihvatljivih troškova iznosi 684.664.161,00 kn (sufinancira se sredstvima Europske unije u visini do najviše 488.738.903,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša i energetike i Hrvatskih voda svaki u iznosu od 78.370.103,00 kn te Grada Varaždina, Općine i devet drugih općina u iznosu od 39.185.052,00 kn). Obveza Općine iznosi 4.400.481,00 kn ili 11,2 % od ukupnog iznosa koji sufinanciraju jedinice lokalne samouprave. Realizacija projekta je planirana od 2017. do 2021., ali nije završen u planiranom roku. Prema ugovoru, sredstva se doznačuju na račun Hrvatskih voda. Do konca 2022. Općina je podmirila obveze za navedeni projekt prema zahtjevima za plaćanje. Ukupne obveze Općine prema ugovoru iznose 4.400.481,00 kn, od 2018. do 2022. plaćeno je 2.965.305,00 kn (prema zahtjevima), a koncem 2022. obveze koje zahtijevaju plaćanje u idućim godinama iznose 1.435.176,00 kn. Navedene obveze nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, a nisu uključene u bilančne kategorije te predstavljaju potencijalni izvor budućih prihoda, rashoda, obveza ili imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati preuzete obveze po ugovorima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Blagajna

Općina obavlja poslovanje gotovim novcem putem kunske blagajne. Tijekom 2022. promet blagajne iznosio je 118.582,00 kn, a koncem godine u blagajni nije bilo novčanih sredstava. U blagajnu su uplaćena sredstva podignuta sa žiroračuna te od naplate komunalne naknade fizičkih osoba, a isplate se odnose na materijalne troškove, uskrsnice i pomoć za ogrjev. Uplatnice za sredstva sa žiroračuna ispisane su ručno i slijede numerički niz (jedan numerički niz), a uplatnice za komunalnu naknadu ispisane su putem računala te ne slijede numerički niz (drugi numerički niz u kojem postoje praznine između rednih brojeva, odnosno nedostaju pojedini brojevi uplatnica), a trebao je biti samo jedan numerički niz.

Blagajnički izvještaji sadrže potpise blagajnika, a nisu kontrolirani odnosno nije ih potpisala osoba ovlaštena za kontrolu. Prema odredbama članaka 7. i 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Pored analitičkih knjigovodstava, proračun i proračunski korisnici vode knjigu blagajni (kunska, devizna, porto i druge), a knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se, između ostalog, na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u blagajnički izvještaj na temelju uplatnica koje slijede numerički niz odnosno na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza na 31. prosinca 2022. Popisana je nefinancijska imovina (naturalno i vrijednosno), financijska imovina, dionice i udjeli u glavnici, potraživanja za prihode poslovanja i obveze. Obveze su popisane prema vjerovnicima. Međutim, potraživanja u iznosu od 1.076.018,00 kn popisana su prema skupinama računa iz glavne knjige (potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 29.222,00 kn, naknade za korištenje grobnog mjesta u iznosu od 59.240,00 kn, naknade za grobno mjesto i uslugu u iznosu od 2.800,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu od 648.993,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 69.317,00 kn, komunalna naknada za fizičke osobe u iznosu od 183.001,00 kn i pravne osobe u iznosu od 67.772,00 kn te potraživanja za kazne, upravne mjere i druge prihode u iznosu od 15.673,00 kn), a ne prema pojedinačnim dužnicima. Nisu popisani izvanbilančni zapisi koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 18.192.920,00 kn.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015., koju je donijelo Ministarstvo 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 te utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti izvanbilančne zapise, a potraživanja popisati prema dužnicima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Općinski načelnik je u siječnju 2023. donio Odluku o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, otpisu potraživanja i ispravku vrijednosti potraživanja kojom je, između ostalog, određeno rashodovanje proizvedene dugotrajne imovine nabavne vrijednosti od 77.167,00 kn. Navedena Odluka ne sadrži podatke o ispravku vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti te razlozima i načinu rashodovanja. Na temelju odluke općinskog načelnika iz siječnja 2023., isknjižena je iz poslovnih knjiga nefinancijska imovina nabavne vrijednosti od 113.863,00 kn (proizvedena dugotrajna imovina 77.167,00 kn i sitni inventar 36.696,00 kn) te sadašnje vrijednosti od 12.418,00 kn. Međutim, Općina ne raspolaže dokumentacijom za isknjižavanje iz poslovnih knjiga (potvrda ovlaštenih osoba za preuzimanje otpada, ugovori o donaciji ili prodaji, komisijski zapisnici o uništenju i slično).

Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015., odluka o rashodovanju treba sadržavati podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravku vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti, a isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može se provesti na temelju odluke o rashodovanju već izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Državni ured za reviziju nalaže u odluci o rashodovanju imovine navesti podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravku vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti imovine koja se rashoduje, a isknjiženje imovine iz poslovnih knjiga provesti na temelju izvornih dokumenata o prodaji, donaciji ili komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. nisu potpune. Bilješke uz Bilancu sadrže podatke o financijskoj imovini i obvezama za kredite, a ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj nefinancijskoj imovini i obvezama za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine te dana i primljena sredstva osiguranja plaćanja.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrže podatke o odstupanjima u ostvarenju u odnosu na prethodnu godinu, a u većini slučajeva ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine (prihodi od poreza veći su za 1.419.456,00 kn ili 18,4 %, prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade veći su za 630.919,00 kn ili 142,4 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna manji su za 768.455,00 kn ili 17,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 523.696,00 kn ili 32,2 %, ostali rashodi manji su za 742.627,00 kn ili 30,0 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova manji su za 301.546,00 kn ili 12,9 %).

Bilješke uz Izvještaj o obvezama sadrže podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama, a ne sadrže razloge koji su doveli do prekoračenja rokova plaćanja obveza. Dospjele obveze koncem 2022. iznose 2.352.370,00 kn, od čega se na prekoračenje roka dospijeca do 60 dana odnosi 489.752,00 kn, od 61 do 180 dana 1.046.443,00 kn, od 181 do 360 dana 564.531,00 kn te preko 360 dana 251.644,00 kn.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Odredbama članaka 15., 16. i 18. navedenog Pravilnika propisano je da je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, a obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i: popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku; da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine te da je u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

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

Iznos poreza i prireza na dohodak nije točno evidentiran u glavnoj knjizi. Evidentiran je u iznosu od 10.571.692,00 kn, što je 1.641.987,00 kn više u odnosu na financijske izvještaje. Do navedene razlike je došlo zbog greške prilikom tehnike zatvaranja glavne knjige na kraju poslovne godine.

Općina je kod zatvaranja glavne knjige stornirala iznos od 1.641.987,00 kn koji je evidentiran na računu povrata poreza i prireza na dohodak. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi povrat poreza i prireza koncem godine nije evidentiran, prihod od poreza i prireza je evidentiran u iznosu od 10.571.693,00 kn, a trebao je biti evidentiran u iznosu od 8.929.705,00 kn, kako je iskazan u financijskim izvještajima. Odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu određeno je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom zatvaranja glavne knjige na koncu poslovne godine primijeniti odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi podaci u glavnoj knjizi bili evidentirani u skladu s načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Rezultati poslovanja po aktivnostima u 2022. iskazani u Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima i Bilanci nisu istovjetni. U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima iskazani su viškovi i manjkovi po aktivnostima, višak prihoda poslovanja u iznosu od 2.585.960,00 kn, manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 967.630,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.926.125,00 kn, a u Bilanci je iskazan manjak prihoda poslovanja za pokriće u idućem razdoblju u iznosu od 3.307.795,00 kn.

U glavnoj knjizi evidentirani su rezultati poslovanja po aktivnostima: višak prihoda poslovanja u iznosu od 35.362.599,00 kn, višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 6.226.403,00 kn, manjak prihoda poslovanja u iznosu od 32.776.639,00 kn, manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 7.194.033,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.926.125,00 kn. U glavnoj knjizi, kod utvrđivanja rezultata poslovanja, trebalo je iskazati saldo viškova i manjkove prihoda po istim kategorijama i izvorima financiranja, odnosno višak prihoda poslovanja u iznosu od 2.585.960,00 kn, manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 967.630,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.926.125,00 kn.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu određeno je da se saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja (višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rezultata poslovanja po istovrsnim kategorijama, evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju obrazlaže da je, zbog poteškoća koje je i sama uočila tijekom poslovanja, promijenila programsku kuću za pružanje i održavanje računalnih programa.

Međutim, prelaskom na novo programsko rješenje i dalje je nailazila na pogreške te nemogućnost pristupa, dohvata i ispisa određenih podataka. Stoga do vremena primitka Izvješća Državnog ureda za reviziju nije uspjela otkloniti nepravilnosti, ali će ih nastojati ukloniti do konca 2024. Navodi da je u svrhu ispravka nepravilnosti, kao prvi korak zaključila ugovor s drugom programskom kućom te je prijenos i kontrola podataka iz analitičkih evidencija i glavne knjige u tijeku. Nadalje, navodi da će u vezi s usklađivanjem podataka o potraživanjima za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za uređenje voda u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi u tijeku 2024. otpisati zastarjela potraživanja, uskladiti analitiku korisnika komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za uređenje voda te uskladiti podatke u glavnoj knjizi s analitičkim evidencijama. Navodi da je u Prijedlogu prvih Izmjena i dopuna Proračuna Općine Vidovec za 2024. i projekcijama za 2025. i 2026. planirala rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića i dječjih vrtića koji su proračunski korisnici drugih osnivača na računima subvencija odnosno tekućih pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, da je povećala udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju te da je preostalu obvezu po ugovoru za sufinanciranje projekta Sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracija Varaždin evidentirala u okviru izvanbilančnih zapisa. Također, navodi da u 2024. ne naplaćuje komunalnu naknadu putem blagajne te da blagajničke izvještaje kontrolira i potpisuje ovlaštena osoba.

Navodi da će prilikom obavljanja popisa imovine i obveza na 31. prosinca 2024. popisati izvanbilančne zapise i potraživanja po dužnicima, da će u Odluci o rashodovanju imovine navesti podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravku i sadašnjoj vrijednosti imovine koja se rashoduje te da će isknjiženje imovine iz poslovnih knjiga provesti na temelju izvornih dokumenata o prodaji, donaciji ili komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine. Također, navodi da će u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2024. navesti podatke o vrijednosno značajnoj nefinancijskoj imovini i obvezama za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine, podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja odnosno izvanbilančne zapise te navesti razloge zbog kojih je došlo do odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu i razloge koji su doveli do prekoračenja rokova plaćanja obveza.

U vezi s evidentiranjem iznosa poreza i prireza na dohodak obrazlaže da je iznos poreza i prireza na dohodak u glavnoj knjizi tijekom godine evidentiran u skladu s Uputama Ministarstva financija, ali je pri zaključivanju poslovnih knjiga godine povrat poreza storniran pogrešno zbog automatizma u računalnom programu. Općina navodi da je koncem 2023. u glavnoj knjizi evidentiran rezultat poslovanja prebijanjem viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama te će rezultat poslovanja u Bilanci iskazati u skladu s podacima iz poslovnih knjiga.

2. Rezultat poslovanja i obveze

- 2.1. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 541.266,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodnih godina iznosi 2.766.529,00 kn te čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.307.795,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 14.675.942,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu od 2.352.370,00 kn ili 16,0 %, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.942.990,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 409.380,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove iznose 11.444.256,00 kn, a odnose se na kredit poslovne banke za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 10.223.749,00 kn, odobreno okvirno prekoračenje po žiroračunu u iznosu od 790.637,00 kn i beskamatni zajam primljen iz državnog proračuna za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 429.870,00 kn. Obveze s osnove kredita poslovne banke za pokriće okvirnog prekoračenja te s osnove beskamatnog zajma primljenog iz državnog proračuna u ukupnom iznosu od 1.220.507,00 kn dospijevaju u 2024., a obveze prema poslovnoj banci za kredit za izgradnju vrtića u ukupnom iznosu od 10.223.749,00 kn dospijevaju od 2023. do 2033.

Prema Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. Ministarstva financija koje su se primjenjivale kod donošenja Proračuna za 2022., Općinsko vijeće je u lipnju 2022. donijelo Odluku o sukcesivnom pokriću manjka za razdoblje od 2022. do 2024., kojom je, između ostalog, utvrđeno da se manjak prihoda koncem 2021. u iznosu od 2.766.529,00 kn planira pokriti u 2022. u iznosu od 1.266.529,00 kn i 2023. u iznosu od 1.500.000,00 kn. Također, donesen je akcijski plan provedbe mjera koji sadrži sljedeće mjere: proračunom i projekcijama planirati sukcesivno višegodišnje podmirenje manjka, izmjenama i dopunama Proračuna za 2022. planirati pokriće manjka, kontinuirano pratiti ostvarenje prihoda i poduzimati mjere za naplatu potraživanja, preuzimati obveze proračuna razumno i u skladu s mogućnostima proračuna, racionalizirati poslovanje te pojačano voditi računa o opravdanosti i ekonomičnosti svih rashoda. Akcijski plan provedbe navedenih mjera ne sadrži očekivane financijske i ekonomske učinke. Rokovi provedbe navedeni su kontinuirano, a za proračun i izmjene proračuna navedeno je u rokovima za donošenje proračuna. U analizi stanja navedeno je da je manjak prihoda i primitaka ostvaren zbog nastojanja da se postojeći standard u pružanju usluga građanima održi na istoj razini (ili poveća) i ulaže u nove investicije.

Planirane mjere nisu dale rezultate jer je Općina u 2022. ostvarila manjak prihoda i primitaka u iznosu od 541.266,00 kn, a Odlukom o sukcesivnom pokriću manjka za razdoblje od 2022. do 2024. planirano je u 2022. pokriti manjak prihoda u iznosu od 1.266.529,00 kn (odnosno trebalo je ostvariti višak prihoda u navedenom iznosu). Općina nije pokrila manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja, već je i u 2022. ostvarila manjak prihoda i primitaka u iznosu od 541.266,00 kn te ukupni manjak prihoda i primitaka, s manjkom iz prethodnih razdoblja u iznosu od 2.766.529,00 kn, koncem 2022. iznosi 3.307.795,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je u svibnju 2023. Odluku o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja u razdoblju od 2023. do 2025., koja sadrži prijedlog mjera za pokriće planiranog manjka i akcijski plan za njihovu provedbu. Navedenom Odlukom planirano je pokriće proračunskog manjka 3.307.795,00 kn, odnosno 439.020,00 eura Proračunom za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. sljedećom dinamikom: 2023. u iznosu od 1.500.000,00 kn (199.084,00 eura), 2024. u iznosu od 1.500.000,00 kn (199.084,00 eura) i 2025. u iznosu od 307.795,00 kn (40.851,00 eura). Akcijski plan provedbe navedenih mjera ne sadrži očekivane financijske i ekonomske učinke. Općina je u 2023. ostvarila višak prihoda u iznosu od 93.642,00 eura, što je 105.442,00 eura manje od utvrđenog Odlukom o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja.

Odredbama članka 37. Zakona o proračunu, propisana je obveza donošenja višegodišnjeg plana uravnoteženja, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do konca proračunske godine.

Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun, a izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja treba pravilnikom propisati ministar financija.

Državni ured za reviziju preporučuje, do donošenja pravilnika kojim se treba propisati izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja, donijeti višegodišnji plan uravnoteženja za sukcesivno planiranje pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna sa svim podacima utvrđenim uputama Ministarstva financija za izradu proračuna. Također, preporučuje pratiti provedbu donesenih mjera i njihovih utjecaja na smanjenje manjka prihoda i primitaka te ih mijenjati i dopunjavati u slučaju značajnih odstupanja.

2.2. *Općina navodi da će se pridržavati preporuka Državnog ureda za reviziju te će u 2024. donijeti višegodišnji plan uravnoteženja za sukcesivno planiranje pokrića manjka prihoda i primitaka proračuna sa svim podacima utvrđenim uputama Ministarstva financija za izradu proračuna te pratiti provedbu donesenih mjera i njihovih utjecaja na smanjenje manjka prihoda i primitaka.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 15.617.515,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu od 3.464.363,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.913.954,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.151.638,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 2.034.370,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 147.822,00 kn odnose se na natječaje i oglase u iznosu od 22.682,00 kn, objave u službenom glasilu u iznosu od 35.393,00 kn te rashode za usluge elektroničkih medija u iznosu od 89.747,00 kn.

Za usluge elektroničkih medija Općina je s odabranim ponuditeljima zaključila ugovore za dodjelu sredstava za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija (audiovizualni program, radijski program i elektroničke publikacije), izravnim ugovaranjem. Također, prije odabira ponuditelja nije utvrdila kriterije za dodjelu sredstava. Prema odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22), ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija.

Državni ured za reviziju nalaže za dodjelu sredstava za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija objavljivati javni poziv u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim medijima te preporučuje prethodno utvrditi kriterije i mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo većoj transparentnosti kod financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.

- 3.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je 9. siječnja 2024. donijela Odluku i objavila Javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija u kojem su određeni kriteriji i mjerljivi elementi na temelju kojih će se odrediti broj bodova te je 4. ožujka 2024. donijela Odluku o dodjeli financijskih sredstava za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija.

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 i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Iskazivati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	provedeno
3.	Prihodi i primici	2010.	Poduzimati mjere i aktivnosti za naplatu potraživanja.	-	provedeno
4.	Rashodi i izdaci	2010.	Uskladiti odluke o koeficijentima i rješenja o rasporedu na radno mjesto u skladu s propisima.	-	provedeno
5.		2010.	Uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
6.		2010.	Obavljati komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
7.		2010.	Uskladiti plan nabave s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
8.		2010.	Ugovarati rokove završetaka radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta.	-	provedeno
9.		2010.	Objavljivati obavijesti o zaključenju okvirnog sporazuma u zakonskom roku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danog naloga nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s objavom obavijesti o zaključenju okvirnog sporazuma u zakonskom roku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nije primjenjiv jer Općina nije zaključivala okvirne sporazume u 2022.

- 1.2. *Općina prihvaća status naloga iz prošle revizije. U Očitovanju navodi da je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole te je u svrhu daljnjeg razvoja u siječnju 2024. odabran ponuditelj koji će uspostavljene financijske kontrole ažurirati. U vezi s računovodstvenim poslovanjem obrazlaže da rashode u poslovnim knjigama iskazuje na propisanim računima Računskog plana u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, odnosno primjenjuje modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose bez obzira plaćanje.*

Nadalje, obrazlaže da kontinuirano provodi mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, posebno za naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda, da namjenske prihode troši za propisane, odnosno dobivene namjene, da je uskladila Odluku o koeficijentima i rješenja o rasporedu na radno mjesto sa zakonskim odredbama, da su Program održavanja komunalne infrastrukture i Plan nabave usklađeni s planiranim sredstvima u Proračunu, da ugovori o izvođenju radova sadrže rok početka i završetka radova te da održavanje nerazvrstanih cesta obavlja na temelju ugovora zaključenog po provedenom otvorenom postupku javne nabave.