



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/23-02/52
URBROJ: 613-22-24-9
Čakovec, 18. travnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Vratišinec
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2022.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2022.	18
	Provedba naloga i preporuka	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Vratišinec (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, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su 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 poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 1.495.454,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Tako su u okviru tekućih donacija evidentirani rashodi u iznosu od 664.999,00 kn, od čega je rashode za sufinanciranje smještaja djece u privatnim dječjim vrtićima u iznosu od 228.292,00 kn trebalo evidentirati u okviru subvencija, a u dječjim vrtićima čiji su osnivači jedinice lokalne samouprave u iznosu od 158.670,00 kn u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna; jednokratne novčane pomoći građanima isplaćene prema Socijalnom programu u iznosu od 144.850,00 kn i rashode za poticanje kupnje nekretnina u iznosu od 65.000,00 kn trebalo je evidentirati u okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i drugih naknada, dok je rashode za redovan rad Javne vatrogasne postrojbe Čakovec i prijenose sredstava osnovnoj školi za nabavu školske opreme u ukupnom iznosu od 68.187,00 kn trebalo evidentirati u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Također, u okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata evidentirani su rashodi u iznosu od 516.627,00 kn, od čega je prijenose sredstava za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u vlasništvu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu od 329.912,00 kn trebalo evidentirati u okviru kapitalnih pomoći trgovačkim društvima; rashode u iznosu od 137.465,00 kn za radove na objektu željezničke stanice u vlasništvu društva za upravljanje željezničkom infrastrukturom koji je Općini dan u zakup na 20 godina trebalo je evidentirati u okviru ulaganja u tuđu imovinu, a rashode za tekuće održavanje kanala oborinskih voda u iznosu od 49.250,00 kn u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Nadalje, u okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za uslugu izrade projekata, planova i stručnog nadzora nad radovima na rekonstrukciji nerazvrstane ceste u iznosu od 313.828,00 kn. S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, navedene rashode trebalo je umjesto u okviru rashoda poslovanja evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Zbog pogrešnog evidentiranja povećanja vrijednosti imovine i vlastitih izvora za ulaganja u održavanje kanala oborinskih voda u iznosu od 49.250,00 kn i neevidentiranja povećanja vrijednosti imovine i vlastitih izvora za ulaganja nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine u iznosu od 313.828,00 kn, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora za 264.578,00 kn.

Također, u glavnoj knjizi više je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu javnog isporučitelja vodne usluge za 987.953,00 kn zbog iskazivanja udjela za koje nije uvećan temeljni kapital i koji nije upisan u sudski registar. Istodobno, u glavnoj knjizi nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost nekretnine (poljoprivrednog zemljišta i kuće) u iznosu od 70.000,00 kn kupljene 2021. za formiranje industrijske zone, primici od zaduživanja i obveze prema državnom proračunu za beskamatni zajam u iznosu od 150.315,00 kn, a u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani ni iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 1.117.827,00 kn te dva sudska spora (protiv fizičkih osoba u kojima je Općina tužitelj) i tuđa imovina dobivena na korištenje (višenamjenska autocisterna za vodu iz robnih zaliha) za koje nije procijenjena vrijednost.

Koncem 2022. ukupna potraživanja evidentirana su u iznosu od 233.263,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 213.407,00 kn ili 91,5 %. Općina u 2022. i prijašnjih godina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja.

Prema podacima Općine, na potraživanja od jedne do tri godine odnosi se 56.799,00 kn, a iznad tri godine 43.337,00 kn te je trebalo obračunati ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 71.736,00 kn. Zbog neevidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više je iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora za 71.736,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 34.977,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 29.045,00 kn nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Za usluge promidžbe i informiranja ugovorena je godišnja ili mjesečna naknada u paušalnim iznosima za medijsko praćenje rada Općine putem radija, lokalnih novina i mrežnih stranica. Ispostavljeni računi ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Računi za reprezentaciju ne sadrže svrhu ugošćivanja niti naznaku poslovnog partnera koji su ugošćeni.

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2022. nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza. Stvarno stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2022. nije utvrđeno. Popisne liste u koje je trebalo upisati stvarno stanje nefinancijske imovine nisu sastavljene, a u Izvještaju povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza nije navedeno stanje nefinancijske imovine na koncu 2022., nego su popisana samo ulaganja u nefinancijsku imovinu tijekom 2022. Potraživanja i obveze nisu popisana pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima te iznosima potraživanja i obveza nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Općina nije pribavila izvode otvorenih stavaka radi usklađivanja stanja s kupcima i dobavljačima, što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa. (Točka 2. 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.

- Općina nije poduzimala dostatne aktivnosti za smanjenje rizika radi osiguranja zakonitosti i pravilnosti te ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u upravljanju proračunskim sredstvima.

Samoprocjenom sustava unutarnjih kontrola na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti dani su potvrdni odgovori na pitanja iz područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti, i to iz područja računovodstvenog poslovanja (računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova; izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku te se provodi ispravak vrijednosti potraživanja) i područja javne nabave (redovno se ažurira i objavljuje plan nabave; dostavlja se statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu do 31. ožujka tijelu nadležnom za politiku javne nabave). (točka 1. Nalaza)

- Plan nabave i izmjene Plana nabave za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine, ali nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Izmjenama Plana nabave planirano je 57 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 6.471.578,00 kn i otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.282.500,00 kn. Izmjenama Plana nabave planirana je nabava radova i roba procijenjene vrijednosti od 1.301.907,00 kn za koje su postupci planirani i provedeni u 2021. i nabava radova procijenjene vrijednosti od 940.000,00 kn koje provodi trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju i nisu trebali biti planirani planom nabave te predmeti nabave procijenjene vrijednosti od 124.300,00 kn na koje se ne primjenjuju propisi o nabavi. Istodobno, Plan nabave ne sadrži pojedine predmete nabave radova pojedinačne vrijednosti iznad 20.000,00 kn za koje su u 2022. ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 223.533,00 kn.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 20 postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 2.082.404,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 2.477.688,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega 16 postupaka nabave roba, radova i usluga provedenih u 2022. ugovorene vrijednosti od 1.224.513,00 kn i četiri postupka nabave radova iz 2021. ugovorene vrijednosti od 857.891,00 kn.

Bez primjene odgovarajućih postupaka jednostavne nabave propisanih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabavljeni su radovi na sanaciji objekta željezničke stanice, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata te plin i električna energija ukupne procijenjene vrijednosti od 475.820,00 kn, za što su rashodi ostvareni u iznosu od 370.521,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Roba i radovi nabavljeni su izravno od dobavljača. S obzirom na procijenjenu vrijednost predmeta nabave, a prema odredbi članka 8. navedenog Pravilnika, postupak nabave trebalo je provesti donošenjem odluke o početku postupka nabave, objavom poziva na mrežnim stranicama ili slanjem poziva na adrese minimalno tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru i donošenjem odluke o odabiru.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U Registru su evidentirani podaci o samo tri ugovora (jedan koncem 2022. i dva u rujnu 2023.), dok drugi ugovori zaključeni na temelju postupaka nabave provedenih u 2022. i ranijih godina nisu navedeni. Općina nije sastavila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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. 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 četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća dva naselja s ukupno 1 673 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2021. Sjedište je Dr. Vinka Žganca 2, Vratišinec.

U skladu s 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 unaprjeđenje 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 koji koncem 2022. ima četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme (pročelnica Jedinostvenog upravnog odjela, referentica za opće upravne poslove te poslove Općinskog vijeća, računovodstvena referentica i dostavljačica-spremačica). Početkom 2022. imali su zaposlenu osobu po programu javnih radova. Općina s drugom jedinicom lokalne samouprave ima organizirano obavljanje poslova zajedničkog komunalnog redara.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet vijećnika. Tijekom 2022., i u vrijeme obavljanja revizije, općinski načelnik je Mihael Grbavec, koji dužnost obavlja profesionalno te u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava mu se u staž osiguranja. Općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2022. ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društava i to u društvu za obavljanje komunalne djelatnosti, za opskrbu plinom, javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju te za proizvodnju i emitiranje radijskog programa, u kojima ima 5,0 % ili manje od 5,0 % udjela 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), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članaka 4., 6. i 13. 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, obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine utvrđeni su pravilnicima, odlukama i procedurama. Tijekom 2022. Općina je, između ostalog, primjenjivala Statut, Odluku o izvršavanju Proračuna Općine za 2022., Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, Odluku o plaći i naknadama te ostalim pravima iz radnog odnosa dužnosnika Općine, Pravilnik o utvrđivanju kriterija i postupka za dodjelu stipendija studentima s područja Općine te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, primjenjivane su i Procedura stvaranja ugovornih obveza, Procedura blagajničkog poslovanja, Procedura izdavanja i obračunavanja putnog naloga, Procedura obračuna, naplate i kontrole naplate prihoda te Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja.

Zakonski predstavnik je o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, Ministarstvu financija u propisanom roku dostavio dokumentaciju za 2022.

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Općina je uspostavila objavom podataka o poslovanju na mrežnim stranicama na kojima su, između ostalog, objavljeni podaci o Proračunu (uključujući proračunski vodič za građane), strateški dokumenti i planovi, značajniji unutarnji akti, financijski izvještaji, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, način podnošenja predstavki i pritužbi građana na rad upravnih tijela, godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) kao i druge informacije. Općina je, u skladu s odredbama članka 11. navedenog Zakona, prije donošenja općih akata provela savjetovanje s javnošću.

Općina je usvojila i na mrežnim stranicama objavila Etički kodeks službenika i namještenika i Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća, imenovan je službenik za informiranje i povjerenik za etiku te je utvrđen način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Općina nije ustrojila unutarnju reviziju, što prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, nije ni obvezna učiniti.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2022., Odluka o izvršavanju Proračuna te Izmjene i dopune Proračuna za 2022. doneseni su u skladu s popisima.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 10.400.000,00 kn i rashodi u iznosu od 12.000.000,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina za pokriće manjka prihoda u iznosu od 1.600.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2022. prihodi su planirani u iznosu od 10.224.698,00 kn, što je 175.302,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na Proračun. Rashodi su planirani u iznosu od 11.400.000,00 kn, što je 600.000,00 kn ili 5,0 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina za pokriće manjka prihoda u iznosu od 1.175.302,00 kn.

Znatno više planirani su prihodi od pomoći proračunu iz drugih proračuna za 1.109.000,00 kn ili 52,2 %, zbog iskazivanja sredstava fiskalnog izravnjanja te prihodi od nefinancijske imovine za 778.000,00 kn ili 86,9 %, zbog povećanja prihoda od naknada za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika – plina, dok su znatno manje planirani prihodi od poreza na dohodak za 1.850.000,00 kn ili 61,1 %. Vrijednosno znatno više planirani su financijski rashodi za 918.515,00 kn ili 1 293,7 % zbog isplate kamata na temelju sudske nagodbe s izvoditeljem sanacije deponije, dok su manje planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.805.301,00 kn ili 23,1 %, jer nisu započele planirane investicije koje se odnose na izgradnju sportske dvorane i pješačke staze. Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 10.000,00 kn ali u 2022. nije korištena.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 8.100.000,00 kn, rashodi u iznosu od 9.500.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.400.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 7.300.000,00 kn, rashodi u iznosu od 8.500.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.200.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. usvojen je u ožujku 2023. te je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prihodi su ostvareni u iznosu od 6.680.976,00 kn, što je 3.543.722,00 kn ili 34,7 % manje od planiranih. Znatno manje ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.892.743,00 kn ili 44,6 %, što se odnose na planirana sredstva iz Ministarstva znanosti i obrazovanja, Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju i državnog proračuna za izgradnju dječjeg igrališta, dječjeg vrtića i sportske dvorane.

Rashodi su ostvareni u iznosu od 7.666.395,00 kn, što je 3.733.605,00 kn ili 32,7 % manje od planiranih. Znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.928.555,00 kn ili 48,6 %, s obzirom na to da je koncem 2022. proveden postupak javne nabave radova na izgradnji pješačke staze ulice, a rashodi su ostvareni u 2023.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), Općina je u siječnju 2019. donijela Strategiju razvoja Općine do 2022. U ožujku 2023. donijela je Strateški razvojni plan Općine od 2023. do 2029. kojim su utvrđene prioritetne mjere i aktivnosti za provedbu ciljeva povezanih s dugoročnim i srednjoročnim aktima strateškog planiranja od značaja za Općinu, odnosno nacionalnog značaja.

Načelnik je u studenome 2021. donio Provedbeni program Općine do 2025. te je u siječnju 2023. izradio Godišnje izvješće o provedbi navedenog programa za 2022.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Općine objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.680.976,00 kn, što je 104.698,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno manje su ostvareni prihodi od poreza za 1.788.221,00 kn ili 46,7 %, jer su prethodne godine sredstva fiskalnog izravnjanja iskazana u okviru prihoda od poreza, a u 2022. u okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. Istodobno, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 776.859,00 kn ili 49,6 % i od imovine za 766.240,00 kn ili 89,2 %, zbog više primljenih sredstava od naknada za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika (plin).

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.826.992,00	2.038.771,00	53,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.565.698,00	2.342.557,00	149,6
3.	Prihodi od imovine	859.387,00	1.625.627,00	189,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	441.976,00	417.092,00	94,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	55.551,00	160.808,00	289,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.100,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	34.970,00	96.121,00	274,9
	Ukupni prihodi	6.785.674,00	6.680.976,00	98,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.342.557,00 kn ili 35,1 %, od poreza u iznosu od 2.038.771,00 kn ili 30,5 % i od imovine u iznosu od 1.625.627,00 kn ili 24,3 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 793.189,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 11,9 %. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, sufinanciranje jedinice lokalne samouprave za uređenje mjesnog groblja te od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 2.038.771,00 kn, a odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 1.814.000,00 kn i općinskih poreza u iznosu od 224.771,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, osim poreza na korištenje javnih površina kojeg ubire Općina. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 2.342.557,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnaje u iznosu od 1.917.105,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 425.452,00 kn. Kapitalne pomoći primljene su od Međimurske županije u iznosu od 125.000,00 kn za sanaciju društvenog doma, Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 120.000,00 kn za uređenje centra naselja, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 100.000,00 kn za sanaciju ulice i od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu od 80.452,00 kn za nabavu komunalne opreme. Međimurskoj županiji i resornim ministarstvima dostavljena su izvješća o trošenju sredstava.

Prihodi od imovine iznose 1.625.627,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od naknade za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika (plina) u iznosu od 1.506.756,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 73.720,00 kn (od čega vrijednosno značajniji su od zakupa poslovnih objekata u iznosu od 40.751,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 28.415,00 kn) te ostvarene dobiti od trgovačkog društva za opskrbu plinom u iznosu od 34.243,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 417.092,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 216.437,00 kn i godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta u iznosu od 131.840,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iznose 160.808,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji u iznosu od 86.985,00 kn ostvareni od Grada Čakovca za sufinanciranje izgradnje infrastrukture na mjesnom groblju Vratišinec.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 96.121,00 kn ostvareni su od prodaje dva građevinska zemljišta u iznosu od 68.500,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 27.621,00 kn. Na temelju odluke Općinskog vijeća, u lipnju 2022. je u lokalnom glasilu objavljen javni natječaj za prodaju dva građevinska zemljišta površine 766 m² i 789 m². Početnu cijenu u iznosu od 38,00 kn/ m² utvrdilo je povjerenstvo za procjenu, koje je imenovala Općina. Građevinska zemljišta prodana su fizičkim osobama iznad procijenjene vrijednosti, od čega zemljište površine 766 m² za 36.000,00 kn i površine 789 m² za 32.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.666.395,00 kn, što je 1.140.614,00 kn ili 17,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Znatno više ostvareni su financijski rashodi za 921.082,00 kn zbog isplate zateznih kamata u iznosu od 928.515,00 kn po sudskoj nagodbi s izvoditeljem sanacije deponije.

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	652.649,00	540.418,00	82,8
2.	Materijalni rashodi	1.257.385,00	1.716.471,00	136,5
3.	Financijski rashodi	46.502,00	967.584,00	2 080,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	147.302,00	208.857,00	141,8
5.	Ostali rashodi	1.024.351,00	1.144.451,00	111,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.397.592,00	3.088.614,00	90,9
	Ukupni rashodi	6.525.781,00	7.666.395,00	117,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	6.785.674,00	6.680.976,00	98,5
	Višak prihoda	259.893,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	985.419,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.088.614,00 kn ili 40,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.716.471,00 kn ili 22,4 % te ostali rashodi u iznosu od 1.144.451,00 kn ili 14,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 540.418,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 440.224,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 68.857,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnice i naknade za godišnji odmor, dar djeci i druge naknade prema Pravilniku o unutarnjem redu) u iznosu od 31.337,00 kn. Od ukupnih rashoda za zaposlene, na zaposlenike Jedinog upravnog odjela Općine odnosi se 376.973,00 kn, na općinskog načelnika 161.659,00 kn, a na zaposlenika na javnim radovima 1.786,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.716.471,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na usluge u iznosu od 1.213.453,00 kn te za materijal i energiju u iznosu od 252.186,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 314.437,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, zbrinjavanje komunalnog i drugog otpada, deratizacija i dezinsekcija i drugo) u iznosu od 305.314,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja (građevinskih objekata, cesta i nerazvrstanih cesta, sanacija deponija, opreme) u iznosu od 289.541,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za energiju u iznosu od 208.726,00 kn te za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 22.223,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 967.584,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 928.515,00 kn odnose na plaćanje zateznih kamata. Općina je u 2009. ugovorila izvođenje radova na sanaciji dva odlagališta otpada na području Općine u vrijednosti od 6.990.944,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se 40,0 % vrijednosti radova obvezao financirati Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Ugovoreno je plaćanje izvoditelju radova po ispostavljenim situacijama, odnosno nakon uplata sredstava od Fonda. U veljači 2011. zaključen je dodatak Ugovoru kojim je ugovoren otplatni plan plaćanja izvedenih građevinskih radova.

Radovi za sanaciju prvog odlagališta otpada završeni su do ožujka 2011. u vrijednosti od 3.744.534,00 kn, a za drugo odlagalište otpada su provedeni samo pripremni i istraživački radovi u iznosu od 97.902,00 kn, nakon čega su zbog nedovoljnih financijskih sredstava radovi prekinuti. Od ukupno izvedenih radova u vrijednosti od 3.842.436,00 kn, Fond je do konca 2010. doznačio 1.071.198,00 kn, što je 465.776,00 kn manje od ugovorenog postotka financiranja Fonda, odnosno doznačio je 27,9 % vrijednosti izvedenih radova, nakon čega je prestao s doznakom sredstava. Općina je, prema financijskim mogućnostima, nastavila plaćati obvezu prema izvoditelju radova koji je u 2017. podnio prijedlog za ovrhu imovine Općine. Rješenjem o ovrsi potraživao je 939.101,00 kn glavnice i 1.398.338,00 kn zateznih kamata. Na Rješenje o ovrsi Općina je izjavila prigovor koji je prihvaćen te je trgovački sud rješenjem iz 2018. ukinuo ovršne radnje, a presudom iz 2020. u cijelosti ukinuo platni nalog. Izvoditelj radova izjavio je žalbu Visokom trgovačkom sudu koji je u rujnu 2021. odbio žalbu kao neosnovanu i potvrdio presudu trgovačkog suda u dijelu ukidanja platnog naloga, dok je dio spora vraćen prvostupanjskom sudu. Općina i izvoditelj radova zaključili su u 2018. Sporazum kojim je utvrđeno dugovanje Općine za izvedene radove na odlagalištu otpada na dan 31. prosinca 2017. u iznosu od 944.286,00 kn koji predstavlja glavicu, dok će se iznos kamata uskladiti angažiranjem financijsko knjigovodstvenog vještaka. Prema podacima iz poslovnih knjiga i izjavi odgovorne osobe, Općina je u razdoblju od 2009. do konca 2019. otplatila ukupno dugovanje za izvedene radove. U lipnju 2022. kod trgovačkog suda zaključena je sudska nagodba kojom se Općina obvezala izvoditelju radova platiti 928.515,00 kn nakon čega je u potpunosti riješen spor.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 208.857,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za stipendije u iznosu od 85.300,00 kn isplaćene na temelju Pravilnika o utvrđivanju kriterija i postupka za dodjelu stipendija studentima s područja Općine, sufinanciranje nabave radnog materijala učenicima osnovne škole u iznosu od 47.700,00 kn te naknade za rođenje djeteta u iznosu od 40.000,00 kn prema odlukama Općinskog vijeća.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 1.144.451,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.079.451,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 65.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su ustanovama predškolskog odgoja u iznosu od 386.962,00 kn prema Odluci o sufinanciranju troškova boravka djece s područja Općine u dječjim vrtićima; udrugama u iznosu od 277.862,00 kn prema provedenom javnom pozivu te za financiranje vatrogasne djelatnosti u iznosu od 188.156,00 kn (za rad dva dobrovoljna vatrogasna društva na području Općine, Javne vatrogasne postrojbe i Vatrogasne zajednice Međimurske županije). Kapitalne donacije dane su fizičkim osobama po provedenom javnom pozivu za provođenje mjera poticaja, odnosno kupnju/gradnju nekretnina za stanovanje na području Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.088.614,00 kn odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 2.581.615,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 273.178,00 kn (najznačajnija je nabava komunalnih kanti u iznosu od 201.130,00 kn) te na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (uređenje mjesnog groblja) u iznosu od 233.821,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za ulaganja u građevinske objekte odnose se na izgradnju i uređenje cesta u iznosu od 1.075.908,00 kn (značajniji za rekonstrukcije Školske ulice u iznosu od 555.632,00 kn i Prečne ulice u iznosu od 308.500,00 kn), rekonstrukciju tri poslovne zgrade u vlasništvu Općine u iznosu od 423.308,00 kn, radove na sustavu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 379.162,00 kn, uređenje dječjeg igrališta u iznosu od 255.479,00 kn i uređenje objekta željezničke stanice u dugogodišnjem zakupu u iznosu od 137.465,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 985.419,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 259.893,00 kn, a iz prethodnih godina višak prihoda i primitaka u iznosu od 915.409,00 kn, što ukupno daje višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.175.302,00 kn. Višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 189.883,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 24.601.015,00 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	12.464.437,00	14.828.021,00	119,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	437.678,00	378.588,00	86,5
1.2.	Građevinski objekti	11.725.246,00	14.005.984,00	119,5
1.3.	Postrojenja i oprema	301.513,00	443.449,00	147,1
2.	Financijska imovina	10.785.713,00	9.772.994,00	90,6
2.1.	Novčana sredstva	1.385.167,00	514.778,00	37,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	143.308,00	88.617,00	61,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.024.953,00	9.024.953,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	232.285,00	144.646,00	62,3
	Ukupno imovina	23.250.150,00	24.601.015,00	105,8
3.	Obveze	354.220,00	413.400,00	116,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	261.939,00	333.115,00	127,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	92.281,00	80.285,00	87,0
4.	Vlastiti izvori	22.895.930,00	24.187.615,00	105,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.250.150,00	24.601.015,00	105,8

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine veća je za 1.350.865,00 kn ili 5,8 %. Znatno je veća vrijednost građevinskih objekata za 2.280.738,00 kn ili 19,5 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u uređenje ulica u iznosu od 1.075.908,00 kn, rekonstrukcije zgrada u vlasništvu Općine u iznosu od 423.308,00 kn te uređenje dječjeg igrališta u iznosu od 255.479,00 kn), dok se znatno smanjenje odnosi na novčana sredstva za 870.389,00 kn ili 62,8 %.

Zemljište u vrijednosti od 378.588,00 kn odnosi se na građevinsko i poljoprivredno zemljište u vlasništvu Općine za koje su uređeni imovinsko pravni odnosi i koje je upisano u zemljišne knjige. U tijeku je utvrđivanje vlasništva nad zemljištem za koje nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, za što koristi uslugu vanjskog stručnjaka.

Građevinski objekti u iznosu od 14.005.984,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu od 10.315.636,00 kn (dva društvena doma, zgrada Stare škole, zgrade sportskih i vatrogasnih udruga), cesta i drugih prometnih objekata u iznosu od 5.199.953,00 kn (nerazvrstane ceste, ulice, prometna signalizacija) i drugih građevinskih objekata (vodovodna i kanalizacijska mreža, sportski tereni, spomenici, javna rasvjeta, autobusna stajališta, staze na groblju i drugo) u iznosu od 4.232.897,00 kn umanjeno za ukupni ispravak vrijednosti u iznosu od 5.742.502,00 kn.

U okviru građevinskih objekata evidentirana je vrijednost komunalnih vodnih građevina izgrađenih prijašnjih godina (vodovodna i kanalizacijska mreža) u iznosu od 2.453.105,00 kn koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge (trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Međimurske županije). 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 (Narodne novine 147/21). Navedena Uredba, 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. Prema odredbi članka 3. Uredbe, Uslužno područje 1 obuhvaća sve gradove i općine u Međimurskoj županiji, a društvo preuzimatelj su Međimurske vode d.o.o., Čakovec.

Postrojenja i oprema u iznosu od 443.449,00 kn odnose se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 282.134,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 139.467,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 126.929,00 kn, sportsku i glazbenu opremu u iznosu od 19.787,00 kn te ostale uređaje u iznosu od 688.840,00 kn umanjeno za ukupni ispravak vrijednosti u iznosu od 813.708,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iznose 9.024.953,00 kn. Odnose se na udjele Općine u temeljnom kapitalu u četiri trgovačka društva od čega u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 5.882.853,00 kn (od čega se dio u iznosu od 987.953,00 kn odnosi na udjele u pripremi evidentirane u poslovnim knjigama prijašnjih godina, za koje se ne povećava temeljni kapital), društvu za opskrbu plinom u iznosu od 3.080.000,00 kn, društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 54.700,00 kn te u društvu za proizvodnju i emitiranje radijskoga programa u iznosu od 7.400,00 kn.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iznose 233.263,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 142.330,00 kn ili 37,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 144.646,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu od 69.855,00 kn, grobne naknade u iznosu od 25.708,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu od 19.839,00 kn) te druga potraživanja u iznosu od 88.617,00 kn (najznačajnija naknada za uređenje voda u iznosu od 78.207,00 kn). Prema Bilanci, nedospjela potraživanja iznose 144.646,00 kn, a dospjela 88.617,00 kn ili 38,0 %. Do studenoga 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 98.547,00 kn ili 42,2 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2022. iznose 413.400,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 59.180,00 kn ili 16,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 333.115,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 80.285,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama nedospjele obveze iznose 239.631,00 kn, a dospjele 173.769,00 kn. Do studenoga 2023. podmirene su obveze u iznosu od 402.928,00 kn ili 97,5 % ukupnih obveza.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 15. studenoga 2023. do 18. 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 poslovanja 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.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, Ministarstvo financija (siječanj 2018.).

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
8. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 21. (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)

10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
11. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
14. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
16. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
19. 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)
20. Statut Općine (ožujak 2021., veljača i rujna 2022.)
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Općine (svibanj 2020.).

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 stručnim publikacijama, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom i zaposlenicima Općine 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, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, Program građenja komunalne infrastrukture za 2022. te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Općina je obveznik uspostavljanja i provođenja postupaka unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 34., stavaka 1., 2. i 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava. Svake godine dužan je za prethodnu proračunsku godinu, između ostalog, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, uz koju prilaže Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i drugu propisanu dokumentaciju. Općina je za izradu Upitnika i Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. koristila uslugu pravne osobe.

Zakonski predstavnik je u propisanom roku Ministarstvu financija dostavio Upitnik i Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Prilog 1.b), Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema Izjavi, tijekom 2022. utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području planiranja proračuna (donošenje akta o planiranju trošenja viška) i upravljanja imovinom (ustrojavanje Registra imovine, upis imovine u zemljišne knjige i drugo). Prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022., navedene slabosti i nepravilnosti otklonjene su tijekom 2023.

Općina je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2022., između ostalog, navela da redovno ažurira i objavljuje plan nabave; da dostavlja statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu do 31. ožujka tijelu nadležnom za politiku javne nabave; da računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova; da izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku te da provodi ispravak vrijednosti potraživanja. Revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti u području javne nabave i računovodstvenog poslovanja na koje su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrdni odgovori.

Prema odredbi članka 8. stavka 3. Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19), potvrđan odgovor u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti daje se onda ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi. Ministarstvo financija objavilo je u veljači 2023. Uputu o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022., kojom je obrazložen način popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

S obzirom na to da su revizijom utvrđene nepravilnosti za koje su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrdni odgovori, Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola prilikom popunjavanja navedenog Upitnika u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

2. Računovodstveno poslovanje

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

– Poslovne knjige

Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige potraživanja, obveza, dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu blagajne, ulaznih i izlaznih računa te evidenciju putnih naloga.

Općina ne vodi sustavno analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine na način kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Vodi se u excel tablici i sadrži podatke o nabavnoj i otpisanoj vrijednosti imovine, a podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine osigurani su u glavnoj knjizi. Nadalje, za imovinu nisu navedeni podaci o inventarnom broju, datumu stavljanja imovine u uporabu, oznaka ulaznog računa, lokaciji i drugi podaci o imovini za potrebe kontrole i praćenja poslovanja.

Također, Općina ne vodi pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Revizijom za 2022. utvrđeno je da je Općina tijekom 2022. izdala dvije bjanko zadužnice u iznosu od 697.827,00 kn (trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju za radove na izgradnji sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje rekonstrukcije ulice) te je primila 13 zadužnica u iznosu od 420.000,00 kn (od izvoditelja radova za uredno izvršenje ugovornih obveza te od fizičkih osoba za novčane poticaje za kupnju/adaptaciju nekretnina).

Prema odredbama članka 7 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. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te financijske imovine, danih i primljenih jamstava i garancija i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine s propisanim podacima te ustrojiti i voditi evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 1.495.454,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Tako su u okviru tekućih donacija evidentirani rashodi u iznosu od 664.999,00 kn, od čega je rashode za sufinanciranje smještaja djece u četiri privatna dječja vrtića u iznosu od 228.292,00 kn trebalo evidentirati u okviru subvencija, a u tri dječja vrtića čiji su osnivači druge jedinice lokalne samouprave u iznosu od 158.670,00 kn u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna; jednokratne novčane pomoći građanima isplaćene prema Socijalnom programu u iznosu od 144.850,00 kn i rashode za poticanje kupnje nekretnina u iznosu od 65.000,00 kn trebalo je evidentirati u okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i drugih naknada, dok je rashode za redovan rad Javne vatrogasne postrojbe Čakovec i prijenose sredstava osnovnoj školi za nabavu školske opreme u ukupnom iznosu od 68.187,00 kn trebalo evidentirati u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Također, u okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata evidentirani su rashodi u iznosu od 516.627,00 kn, od čega je prijenose sredstava za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u vlasništvu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu od 329.912,00 kn trebalo evidentirati u okviru kapitalnih pomoći trgovačkim društvima; rashode za radove na objektu željezničke stanice u vlasništvu društva za upravljanje željezničkom infrastrukturom koji je dan Općini u zakup na 20 godina u iznosu od 137.465,00 kn u okviru ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja, a rashode za tekuće održavanje kanala oborinskih voda u iznosu od 49.250,00 kn u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

Nadalje, u okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za uslugu izrade projekata, planova i stručnog nadzora građevinskih radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste u iznosu od 313.828,00 kn. S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, navedene rashode trebalo je umjesto u okviru rashoda poslovanja evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i za navedeni iznos povećati vrijednost imovine i vlastitih izvora. Zbog pogrešnog evidentiranja povećanja vrijednosti imovine i vlastitih izvora za ulaganja u održavanje kanala oborinskih voda u iznosu od 49.250,00 kn i neevidentiranja povećanja vrijednosti imovine i vlastitih izvora za ulaganja nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine u iznosu od 313.828,00 kn, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora za 264.578,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog 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 i s njima povezane obveze, imovinu i vlastite izvore evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru računa dionice i udjeli u glavnici koji su koncem 2022. iskazani u vrijednosti od 9.024.953,00 kn, više je iskazana vrijednost udjela u glavnici javnog isporučitelja vodne usluge (trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Međimurske županije) za 987.953,00 kn zbog iskazivanja udjela u pripremi koji nisu upisani u sudski registar i za koje nije uvećan temeljni kapital.

Prema odredbi članka 35., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ulaganje u udjele u glavnici evidentira se u visini udjela u upisanom temeljnom kapitalu. Općina je trebala u poslovnim knjigama iskazati samo temeljni kapital upisan u sudski registar, odnosno udio koji pripada Općini.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva prema podacima iz sudskog registra u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci u financijskim izvještajima bili točno iskazani.

Općina je na temelju odluke Općinskog vijeća iz ožujka 2021. kupila nekretninu (poljoprivredno zemljište površine 838 m² te kuću i dvor površine 1 380 m²) za formiranje industrijske zone u vrijednosti 70.000,00 kn. U zemljišnim knjigama Općina je upisana kao vlasnik nekretnine, a za vrijednost nabavljene nekretnine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije povećana vrijednost nefinancijske imovine te vlastitih izvora.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su, između ostalog, u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vrijednost kupljene imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina u 2022., u trenutku povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi, nije imala dovoljan iznos sredstava za isplatu cijelog povrata te su nedostajuća sredstva podmirena iz državnog proračuna. Prema Izvještaju o stanju duga po namirenju nedostajućih sredstava na računu poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2021., koji je objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva financija, isplata namirenja Općini s računa državnog proračuna u 2022. iznosila je 406.957,00 kn. Općina je tijekom 2022., prema podacima Financijske agencije, u državni proračun vratila 256.642,00 kn te stanje obveza za povrat namirenja koncem 2022. iznosi 150.315,00 kn, što je Općina vratila do travnja 2023. U poslovnim knjigama za 2022. Općina nije evidentirala poslovne promjene koji se odnose na primitak i povrat dijela primljenog beskamratnog zajma, odnosno za dio zajma koje se vraća sljedeće godine, primitke od zaduživanja i obveze za zajmove. Osim toga, Općina je i u 2021. koristila beskamratni kratkoročni zajam po kojem je stanje duga početkom 2022. iznosilo 280.391,00 kn, što je uplaćeno u državni proračun do travnja 2022.

U poslovnim knjigama za 2022. nisu bile iskazane obveze, a za navedeni iznos su prilikom povrata u državni proračun umanjani prihodi od poreza (za povrat poreza po godišnjoj prijavi).

Prema Uputi za knjigovodstveno evidentiranje beskamratnog zajma, koju je Ministarstvo financija objavilo na svojim mrežnim stranicama, iznos primljenog beskamratnog zajma koji se vraća u istoj godini evidentira se isključivo odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa Obveze za kredite i zajmove i zaduženjem računa Novčanih sredstava. Nadalje, prema odredbi članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kratkoročni zajmovi koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava te odobravanjem računa obveza za zajmove i zaduženjem računa ispravka izvora vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže kratkoročni zajam koji se vraća u sljedećoj godini evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost izvanbilančnih zapisa koji se odnose na primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.117.827,00 kn, dva sudska spora (protiv fizičkih osoba u kojima je Općina tužitelj) i tuđu imovinu dobivenu na korištenje (višenamjenska autocisterna za vodu iz robnih zaliha) za koje nije provedena procjena vrijednosti.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iznose 233.263,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 144.646,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 88.617,00 kn. Prema podacima iz analitičke evidencije, dospjela potraživanja iznose 213.407,00 kn ili 91,5 %. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2022. i prijašnje godine nije proveden. Prema podacima Općine, na potraživanja starosti od jedne do tri godine odnosi se 56.799,00 kn, a iznad tri godine 43.337,00 kn te je u 2022. trebalo obračunati ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 71.736,00 kn.

Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim člankom, proračuni moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima.

U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 34.977,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 29.045,00 kn nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 34.977,00 kn ostvarene su po godišnjim ugovorima s medijskim kućama za medijsko praćenje rada Općine putem radija, lokalnih novina i mrežnih stranica. Za navedene usluge ugovorena je godišnja ili mjesečna naknada u paušalnim iznosima. Većina ugovora nema ugovorenu obvezu dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz račune. Ispostavljeni računi sadrže iznos mjesečnog anuiteta ili u pojedinim slučajevima godišnjeg ugovorenog iznosa, ali ne i vrstu, odnosno specifikaciju obavljenih usluga (vrstu usluge, količinu/obujam, datum obavljanja usluge). Za nabavu usluga promidžbe i informiranja, potrebno je ugovoriti i pribaviti specifikaciju svake pojedine izvršene usluge kako bi se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temeljilo na vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Dio računa za reprezentaciju u iznosu od 29.045,00 kn nema navedenu svrhu ugošćivanja niti naznaku poslovnog partnera koji su ugošćeni. Prema odredbi članka 21., stavka 1., točke 3. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se i primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatelj primitka odnosno plaće omogućava radniku i drugim osobama koje ostvaruju primitke u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu navedenog Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navodi naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za usluge promidžbe i informiranja evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže na računima za reprezentaciju navesti svrhu ugošćivanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u siječnju 2023. donio odluku o popisu imovine i obveza za 2022. kojom je imenovano popisno povjerenstvo, datum popisa, razdoblje provedbe popisa, ali nije utvrđen rok za dostavu izvještaja o provedenom popisu.

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2022. nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

Popisne liste nisu sastavljene, a za potrebe popisa korišteni su podaci iz poslovnih knjiga i pomoćne evidencije (tablica) dugotrajne imovine. Povjerenstvo za popis sastavilo je u siječnju 2023. Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza. Načelnik je u siječnju 2023. donio Odluku o prihvaćanju Izvještaja popisnog povjerenstva. U navedenom Izvješću nije navedeno stanje nefinancijske imovine na koncu 2022., nego su popisane samo promjene u vrijednosti imovine nastale tijekom 2022. što se odnose na vrijednost prodanih građevinskih zemljišta u iznosu od 68.500,00 kn i povećanje vrijednosti građevinskih objekata za izvedene radove tijekom godine u iznosu od 2.808.873,00 kn. Osim toga, popisano je stanje novčanih sredstava u iznosu od 514.778,00 kn, vrijednost radova izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 320.522,00 kn, obveze u ukupnom iznosu od 413.400,00 kn, vrijednost novonabavljene opreme u iznosu od 273.178,00 kn, potraživanja u ukupnom iznosu od 233.263,00 kn, tuđa imovina dobivena na korištenje (autocisterna kojoj nije utvrđena vrijednost) i nabavljeni sitni inventar u iznosu od 7.646,00 kn. U Izvješću nije navedena imovina koja se odnosi na udjele u trgovačkim društvima u iznosu od 8.037.000,00 kn.

Podaci iz pomoćne evidencije dugotrajne imovine iskazani su u novčanim, ali ne i u naturalnim izrazima te ne sadrže inventurne brojeve. Iz Izvješća nije razvidno na koji način je proveden popis potraživanja i obveza s obzirom na to da su potraživanja i obveze navedene zbirno, odnosno odnose se na završna stanja potraživanja i obveza na 31. prosinca 2022. Općina nije pribavila potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine te nije provela usklađivanja podataka s poslovnim subjektima, što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa potraživanja i obveza.

Prema odredbama članka 14., stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Obveza usklađenja potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima utvrđena je Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015. Prema navedenoj Uputi, međusobno usklađivanje potraživanja i obveza naziva se još i razmjena izvoda otvorenih stavaka (IOS). U slučajevima velikog broja dužnika s manjim iznosima dugovanja i u odnosu na fizičke osobe ne provodi se navedeno usklađivanje, nego se uspostavlja kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju duga. Pribavljeni IOS obrazac može se smatrati i priznanjem duga, samo ako ga je ovjerio ovlašteni predstavnik pravne osobe.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu radi usklađenja knjigovodstvenoga sa stvarnim stanjem, sastaviti popisne liste, a vjerodostojnost potvrditi potpisima članova popisnog povjerenstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže pribaviti izvode otvorenih stavaka, odnosno provesti usklađenja stanja potraživanja i obveza sa svim kupcima i vjerovnicima u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Općina je sastavila, na svojim mrežnim stranicama objavila i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavila propisane financijske izvještaje. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Izvještaju o obvezama i u obveznim analitičkim podacima u Bilanci nisu istovjetni.

Tako su u Izvještaju o obvezama točno iskazane dospjele obveze u iznosu od 173.769,00 kn, dok su u poslovnim knjigama i u Bilanci (obvezni analitički podaci) netočno iskazane dospjele obveze u iznosu od 221.842,00 kn, odnosno više su iskazane za 48.073,00 kn. Razlika je nastala zbog krivo evidentiranog dospijeća obveze za izradu glavnog projekta, za koji je račun primljen koncem godine.

Prema odredbi članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. ne sadrže pojedine propisane podatke. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (između ostalog, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su više za 776.859,00 kn ili 49,6 % i prihodi od imovine za 766.240,00 kn ili 89,2 %, dok su prihodi od poreza ostvareni manje za 1.788.221,00 kn ili 46,7 % u odnosu na prethodnu godinu). Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodnu godinu (između ostalog, vrijednost građevinskih objekata veća je za 2.280.738,00 kn ili 19,5 % u odnosu na prethodnu godinu; postrojenja i opreme za 141.936,00 kn ili 47,1 % dok su novčana sredstva manja za 870.389,00 kn ili 62,8 % u odnosu na prethodnu godinu).

Prema odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je, između ostalog, navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

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

3. Program građenja komunalne infrastrukture za 2022.
- 3.1. Općina je uz Proračun za 2022. donijela Program građenja komunalne infrastrukture, a u studenome 2022. izmjenu navedenog Programa prema kojoj su za gradnju komunalne infrastrukture planirani rashodi u iznosu od 5.690.599,00 kn.

U Programu građenja komunalne infrastrukture i njegovim izmjenama iskazani su rashodi za izgradnju društvenih domova, vrtića i sportske dvorane, investicijsko održavanje prostorija udruga i drugo u iznosu od 1.160.661,00 kn te sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i izgradnju vodovoda u iznosu od 980.000,00 kn, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije komunalna infrastruktura, odnosno građenje komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju preporučuje programom građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose samo na građenje komunalne infrastrukture.

4. Javna nabava

4.1. Općina je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi i provedbenih propisa donesenih na temelju Zakona.

Općina je u siječnju 2022. donijela Plan nabave za 2022., a u studenome 2022. izmjene Plana. Plan i izmjene Plana za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine, ali nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu; EOJN RH). Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, Registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Planom nabave za 2022. procijenjena je vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu od 9.342.570,00 kn, a izmjenama Plana nabave u iznosu od 7.754.078,00 kn, odnosno za 1.588.492,00 kn ili 17,0 % manje. Izmjenama Plana nabave planirano je provođenje 57 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 6.471.578,00 kn i jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.282.500,00 kn (za izgradnju pješačke staze koji je započeo koncem 2022.).

Iako su donesene izmjene Plana nabave za 2022., dio planiranih postupaka nije realan te je Plan trebalo uskladiti sa stvarnim potrebama. Revizijom je utvrđeno da su u izmjenama Plana nabave za 2022. četiri postupka nabave procijenjene vrijednosti od 1.301.907,00 kn planirana, iako su postupci nabave planirani Planom nabave u 2021. i provedeni prethodne godine (nabava komunalne opreme, uređenje dviju nerazvrstanih cesta te uređenje mjesnog groblja); tri postupka procijenjene vrijednosti od 940.000,00 kn provodi trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju te nisu trebali biti planirani planom nabave (sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i izgradnja vodovodne mreže u naseljima), a na četiri predmeta nabave procijenjene vrijednosti od 124.300,00 kn se ne primjenjuju propisi o nabavi (komunalne usluge, troškovi sudskog postupka te usluge zajedničkog komunalnog redara).

Planom nabave za 2022. nisu planirani, a po prikupljenim ponudama izvedeni su radovi pojedinačne vrijednosti iznad 20.000,00 kn što se odnose na izgradnju potpornog zida u jednoj ulici, građevinske radove na groblju (iskop, navoz šljunka i postavljanje ukrasnog kamena) te sanaciju deponije otpada ukupne vrijednosti od 178.825,00 kn bez, odnosno 223.533,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Odredbama članka 28., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a stavkom 5. navedenog članka, da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave i sve izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže planom nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama o Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju preporučuje planom nabave realno iskazati potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave Općine iz svibnja 2020. Prema odredbama navedenog Pravilnika, za predmete nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn postupak jednostavne nabave provodi se izdavanjem narudžbenica, potvrdom ponude ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, istodobno s objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama, Općina može poslati i poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru (elektroničkom poštom, zemaljskom poštom, objavom na mrežnoj stranici Općine). Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave (tehnički ili umjetnički razlozi, konzervatorske usluge ili obavljanje radova ili usluga na dovršenju započetih funkcionalnih ili prostornih cjelina), poziv na dostavu ponuda šalje se na adresu jednom gospodarskom subjektu.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 20 postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti 2.082.404,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 2.477.688,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega 16 postupaka nabave roba, radova i usluga provedenih u 2022. ugovorene vrijednosti 1.224.513,00 kn i četiri postupka nabave radova iz 2021. ugovorene vrijednosti 857.891,00 kn.

Izravno od dobavljača, odnosno bez provedenih postupaka jednostavne nabave propisanih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave nabavljen je plin, električna energija i usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata ukupne procijenjene vrijednosti od 325.820,00 kn, a rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu od 190.977,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 233.056,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Osim toga, Planom nabave planirana je sanacija objekta željezničke stanice i vanjskog okoliša procijenjene vrijednosti od 150.000,00 kn. Rashodi su ostvareni po računima četiri dobavljača (za zamjenu krovništa, izradu nadstrešnice, zemljane radove i izradu drvenih sjedišta) u ukupnom iznosu od 109.972,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 137.465,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za odabir izvođača radova prikupljena je po jedna ponuda za svaku vrstu radova.

Za odabir izvođača radova prikupljena je po jedna ponuda za svaku vrstu radova. Općina je trebala, s obzirom na procijenjenu vrijednost predmeta nabave, a prema odredbi članka 8. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, provesti postupak nabave donošenjem odluke o početku postupka nabave, objaviti poziv na mrežnim stranicama ili poslati poziv na adrese minimalno tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, donijeti odluke o odabiru te provesti druge aktivnosti propisane Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave.

Kod većine postupaka nabave obuhvaćenih revizijom, procijenjena vrijednost nabave u dokumentaciji o nabavi i u Planu nabave nije jednaka. Po završetku radova (u značajnom broju ugovorenih i provedenih postupaka obuhvaćenih revizorskim uzorkom) nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova. Prema ugovorima zaključenima s izvoditeljima radova, izvoditelj je između ostalog, dužan po završetku radova obavijestiti naručitelja (Općinu) o datumu primopredaje objekta/radova.

Nadalje, po završenim radovima na izgradnji Prečne ulice, rekonstrukcije ulice Vinka Žganca, potpornog zida u Školskoj ulici i uređenju mjesnog groblja sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova, međutim Općina od izvoditelja radova nije pribavila ni poduzela mjere za pribavljanje garancija na izvršene radove i ugrađeni materijal, iako je ugovorima utvrđena obveza izvoditelja radova o dostavljanju spomenutih garancija.

Tijekom 2022. postupke jednostavne nabave u Općini provodila je Komisija za procjenu, prodaju i kupnju imovine i provođenje natječaja Općine, a za provedbu otvorenog postupka (koncem 2022.) javne nabave korištena je usluga vanjske fizičke osobe s propisanim certifikatom o nabavi. Uvidom u poslovne knjige (ulazne račune), utvrđeno je da su dvije zaposlenice Općine tijekom 2022. polazile specijalistički program izobrazbe u području javne nabave od 50 sati, za što su ostvareni rashodi u iznosu od 7.600,00 kn, međutim iste nisu pristupile ispitu iz područja javne nabave niti su stekle certifikat.

Državni ured za reviziju nalaže postupke jednostavne nabave provoditi u skladu odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Preporučuje pridržavati se ugovornih odredbi i u dijelu koji se odnosi na sastavljanje zapisnika o primopredaji radova te na pribavljanje garancija od izvoditelja radova.

U 2022. izdane su 122 narudžbenice za nabavu roba, radova i usluga. Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena zbog čega je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i Plana nabave. Iako ustrojavanje spomenutih evidencija nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave te podatke o realizaciji zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u EOJN RH u kojem su evidentirana samo tri ugovora (jedan koncem 2022. i dva u rujnu 2023.).

Dio ugovora iz 2022. i prijašnjih godina čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn nisu uneseni u navedeni Registar (primjerice nabava komunalne opreme, radovi na rekonstrukciji Školske ulice, Prečne ulice, uređenje dječjeg igrališta, uređenje mjesnog groblja, nabava električne energije i plina, sanacija deponija i drugo).

Prema odredbi 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. Obavezan je ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina nije sastavila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. Prema odredbi članka 441., stavaka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi., naručitelj je 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. Naručitelji koji su u 2022. imali samo jednostavne nabave, bili su obvezni unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine, bez poreza na dodanu vrijednost. Naručitelji koji nisu provodili postupke javne nabave male ili velike vrijednosti, a provodili su jednostavne nabave, obvezni su izvršiti jednokratnu registraciju u sustav EOJN RH te unijeti podatak o ukupnom iznosu jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (robe, radovi, usluge) u 2022.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna sa svim točkama Nalaza koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022.

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 preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Popisom imovine i obveza popisati i u poslovnim knjigama evidentirati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
2.	Prihodi	2010.	Uplaćivati dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
3.		2010.	Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihode od pomoći za ogrjev trošiti u skladu s propisanim namjenama.	-	provedeno
4.	Rashodi	2010.	Realno planirati rashode (sanacija odlagališta otpada) te ugovarati samo one radove za koje su proračunom planirana i osigurana sredstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
5.		2010.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.	-	provedeno
6.		2010.	Pristupiti gradnji objekata (pješačko biciklističke staze) nakon pribavljenih propisanih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.	-	provedeno
7.		2010.	Pribaviti obračun izvedenih radova i provoditi nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden i naloga koji nije primjenjiv daju se u nastavku.

- Popisom imovine i obveza za 2022. obuhvaćena su novčana sredstva, potraživanja, tuđa imovina dobivena na korištenje te nefinancijska imovina nabavljena u 2022. (oprema i ulaganja u građevinske objekte).

U Izvješću o obavljenom popisu nije navedeno stanje nefinancijske imovine koncem godine te vrijednost udjela u trgovačkim društvima u iznosu od 8.037.000,00 kn.

- Komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga. Sredstva namijenjena izgradnji prihod su javnog isporučitelja vodne usluge, a gradnja i održavanje komunalnih vodnih građevina provodi se u skladu s planovima koje donosi javni isporučitelj vodnih usluga. S obzirom na izmjenu propisa, nalog u vezi s trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina nije primjenjiv.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji je djelomično proveden.

1.2. Općina prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije.