



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/23-02/50
URBROJ: 613-03-24-11
Zagreb, 20. svibnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Preseka
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 |
| III. | REVIZIJA ZA 2022. | 14 |
| | Ciljevi i područja revizije | 14 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 14 |
| | Metode i postupci revizije | 15 |
| | Nalaz za 2022. | 16 |
| | Provedba naloga i preporuka | 22 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Preseka (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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) 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.

- U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirani su rashodi za tekuće donacije udrugama koje se smatraju od posebnog interesa za Općinu u iznosu od 51.000,000 kn, od čega lovačkoj udruzi u iznosu od 25.000,00 kn, udruzi umirovljenika u iznosu od 10.000,00 kn, sportskoj udruzi u iznosu od 10.000,00 kn i udruzi vinogradara u iznosu od 6.000,00 kn. Na temelju pisanih zamolbi udruga iz listopada 2021., Proračunom te Programom i projektima udruga za opće dobro i Programom javnih potreba u sportu za 2022., koje je donijelo Općinsko vijeće, pojedinačno su planirana sredstva za svaku udrugu. S udrugama su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava. Općina nije donijela akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata, odnosno nije utvrdila kriterije, mjerila i postupke pri financiranju programa i/ili projekata od interesa za opće dobro niti je provela javni natječaj odnosno uputila javni poziv udrugama, kako bi sredstva bila dostupna svima pod istim uvjetima. (točka 2. Nalaza)
- Potraživanja su koncem 2022. iznosila 287.048,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 233.576,00 kn te potraživanja nakon umanjenja za ispravak vrijednosti iznose 53.472,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda odnosno potraživanja Jedinostveni upravni odjel Općine.

Potraživanja za koja naplatu obavlja Jedinostveni upravni odjel su koncem 2022. iznosila 205.881,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 193.301,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospijeca do jedne godine u iznosu od 16.279,00 kn, od jedne do tri godine u iznosu od 28.082,00 kn te iznad tri godine u iznosu od 148.940,00 kn (od čega su za potraživanja u iznosu od 34.330,00 kn u prethodnim godinama pokrenuti postupci ovrhe). Vrijednosno značajnija su dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 147.581,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 36.846,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 8.620,00 kn. Do konca prosinca 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 17.168,00 kn (2.279,00 eura) ili 8,9 % dospjelih potraživanja za koja naplatu obavlja Jedinostveni upravni odjel.

U svrhu naplate potraživanja, Općina je u lipnju 2022. uputila opomene za 65 dužnika za ukupna potraživanja od komunalne naknade sa stanjem duga 6. lipnja 2022. u iznosu od 111.214,00 kn. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Koncem 2022., na temelju Odluke o prihvaćanju Izvještaja o obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza, otpisana su potraživanja za grobnu naknadu u iznosu od 49.780,00 kn za koja nisu poduzimane pravovremene mjere naplate te je nastupila zastara. Iz navedenog proizlazi da Općina nije poduzimala sve mjere za naplatu potraživanja utvrđene Procedurama obračuna i naplate prihoda Općine. (točka 3. Nalaza)

- Izmjenama i dopunama Plana nabave planirano je 13 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.464.972,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 12 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.656.972,00 kn i jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 808.000,00 kn.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su dva postupka jednostavne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi radova u vrijednosti od 690.071,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i osam postupaka nabave radova, roba i usluga putem narudžbenica u vrijednosti od 147.074,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi Općine.

Nepravilnosti su utvrđene kod nabave opskrbe električnom energijom. Tijekom 2022. za opskrbu električnom energijom ostvareni su rashodi u iznosu od 132.734,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava električne energije (bez mrežarine) u vrijednosti od 112.084,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije planirana Planom nabave, nije navedena u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te nije provedena u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Opskrba električnom energijom ugovorena je izravno s jednim dobavljačem prema uvjetima zajamčene opskrbe i tarifnih stavki za zajamčenu opskrbu električnom energijom. Prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, Općina je trebala poziv na dostavu ponuda uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a mogla je poziv na dostavu ponuda objaviti i na mrežnim stranicama Općine, kako bi na tržištu električne energije odabrala najpovoljnijeg opskrbljivača. (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 u sastavu Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je u 2022. bila razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24) koja je stupila na snagu u siječnju 2024., Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 15 naselja s ukupno 1 129 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Preseka 57, Preseka.

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 te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2022. imala jednu zaposlenicu na neodređeno vrijeme.

Doneseni su Statut Općine i Poslovnik Općinskog vijeća te drugi unutarnji akti. Statut Općine (iz veljače 2018. i ožujka 2020.) usklađen je u veljači 2021. s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije općinski načelnik je Martin Martić, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da općinski načelnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. S obzirom na to da općinski načelnik nema zamjenika koji se bira zajedno s njim na neposrednim lokalnim izborima, početkom mandata imenovao je privremenog zamjenika iz reda članova Općinskog vijeća, u skladu s odredbama članka 43.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u visini od 4,95 % te društva za isporuku vodnih usluga u visini od 1,37 %.

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

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga te naplate prihoda. Nadalje, donesen je Pravilnik o unutarnjem redu kojim je utvrđeno unutarnje ustrojstvo Jedinog upravnog odjela, prema kojemu je pročelnik odgovoran za zakonito i pravodobno obavljanje poslova te izvršenje zadataka i poslova iz svog djelokruga i poslova iz nadležnosti Jedinog upravnog odjela. Općina je do konca prosinca 2023. imala pročelnicu Jedinog upravnog odjela, koja je od početka siječnja 2024. raspoređena na drugo radno mjesto te Općina nema pročelnika Jedinog upravnog odjela. Početkom ožujka 2024. objavljen je javni natječaj za pročelnika Jedinog upravnog odjela Općine.

U srpnju 2022. donesen je Etički kodeks nositelja političkih dužnosti, kojim je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općinskog vijeća. Također, donesen je Etički kodeks službenika i namještenika Općine, kojim su uređena etička načela i pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika Općine, kako u odnosu s mještanima, strankama i poslovnim partnerima, tako i u međusobnim odnosima zaposlenika te u osiguravanju poštivanja prava zaposlenika.

Imenovana je osoba za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je u ožujku 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022. Prema Izjavi (Obrazac 1a) i Upitniku, nisu utvrđene nepravilnosti odnosno potvrđeno je zakonito namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava. S obzirom na to da, prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti i za 2021. i za 2022., nisu uočene slabosti i nepravilnosti, nije trebalo sastavljati Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama svim korisnicima na jednak način i pod jednakim uvjetima.

Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, proračunski dokumenti, značajniji unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti u vezi s javnom nabavom i natječajima). Općina je postupila u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), odnosno prije donošenja općih akata provela je savjetovanje s javnošću.

Općina nije ustrojila unutarnju reviziju, što prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) nije ni obvezna učiniti.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2021. Proračun Općine za 2022. i Odluku o izvršavanju Proračuna Općine za 2022. Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 5.928.720,00 kn, rashodi u iznosu od 6.728.720,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 800.000,00 kn. U prosincu 2022. donesene su Izmjene i dopune Proračuna za 2022., kojima su planirani prihodi u iznosu od 5.369.877,00 kn, što je 558.843,00 kn ili 9,4 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu od 5.697.421,00 kn, što je 1.031.299,00 kn ili 15,3 % manje od planiranih proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 327.544,00 kn.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2023. u iznosu od 5.999.720,00 kn, a za 2024. u iznosu od 6.025.970,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna Općine za 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.773.736,00 kn, što je 1.596.141,00 kn ili 29,7 % manje, a rashodi u iznosu od 2.633.117,00 kn, što je 3.064.304,00 kn ili 53,8 % manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.140.619,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 327.544,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.468.163,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje ostvarenih prihoda u odnosu na planirane odnosi se na prihode od pomoći u iznosu od 1.361.800,00 kn (od čega se 1.000.000,00 kn odnosi na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i 361.800.000,00 kn na pomoći iz državnog proračuna). Vrijednosno značajnije smanjenje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane odnosi se na rashode za izgradnju i uređenje dječjeg vrtića u iznosu od 1.010.000,00 kn, kupnju nekretnine za izgradnju dječjeg vrtića i drugih objekata javne namjene u iznosu od 750.000,00 kn, uređenje mjesnog groblja u iznosu od 391.800,00 kn, uređenje općinske zgrade u iznosu od 300.000,00 kn i opremanje društvenih domova u iznosu od 275.000,00 kn.

Proračun Općine, Izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Glasniku Zagrebačke županije.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te odredbom članka 2., točke 9. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), općinski načelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Općine za mandatno razdoblje od 2021. – 2025.

Provedbenim programom određene su mjere, aktivnosti te razvojni projekti Općine za razdoblje trajanja mandata općinskog načelnika u cilju podizanja kvalitete života svih stanovnika Općine. Strateško planiranje i razvoj Općine u navedenom razdoblju definirano je kroz devet razvojnih mjera (Uređenje naselja i stanovanje, Komunalno gospodarstvo, Odgoj i obrazovanje, Briga o djeci, Socijalna skrb, Kultura, tjelesna kultura i sport, Protupožarna i civilna zaštita, Gospodarski razvoj te Lokalna uprava i administracija) u okviru kojih je 18 aktivnosti. Mjere su usklađene sa strateškim ciljevima Nacionalne razvojne strategije do 2030. Provedbenim programom planirano je 13 razvojnih projekata ukupne vrijednosti od 44.850.000,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji izgradnja sportskog centra u vrijednosti od 12.000.000,00 kn, izgradnja sportske dvorane u vrijednosti od 8.000.000,00 kn, izgradnja vatrogasnog centra u vrijednosti od 7.500.000,00 kn i izgradnja dječjeg vrtića u vrijednosti od 7.000.000,00 kn. U veljači 2022. imenovan je lokalni koordinator za strateško planiranje.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni i na mrežnim stranicama Općine objavljeni 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 3.773.736,00 kn, što je 298.866,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 625.761,00 kn ili 77,5 % (najvećim dijelom zbog povećanja poreza na dohodak) i smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 342.988,00 kn ili 14,4 % (najvećim dijelom jer su u prethodnoj godini primljene kapitalne pomoći iz državnog proračuna za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i modernizaciju javne rasvjete te tekuće pomoći iz proračuna Županije za održavanje lokalnih izbora koje u 2022. nisu ostvarene).

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 | 806.931,00 | 1.432.692,00 | 177,5 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 2.383.815,00 | 2.040.827,00 | 85,6 |
| 3. | Prihodi od imovine | 30.577,00 | 38.873,00 | 127,1 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 253.547,00 | 261.344,00 | 103,1 |
| | Ukupni prihodi | 3.474.870,00 | 3.773.736,00 | 108,6 |

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.040.827,00 kn ili 54,1 % i prihodi od poreza u iznosu od 1.432.692,00 kn ili 38,0 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći (pomoći bez sredstava fiskalnog izravnjanja), naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, doprinos za šume, vodni doprinos, komunalni doprinos te komunalnu naknadu. Ostvareni su u iznosu od 437.018,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 11,6 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 1.432.692,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 1.351.734,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 53.120,00 kn, općinskih poreza u iznosu od 27.163,00 kn (porez na kuće za odmor 13.707,00 kn i porez na potrošnju 13.456,00 kn) te poreza na tvrtku iz prethodnih godina u iznosu od 675,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza obavlja Porezna uprava. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 2.040.827,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.860.827,00 kn (sredstva fiskalnog izravnjanja iz državnog proračuna u iznosu od 1.845.427,00 kn i doznačena sredstva od Županije za sufinanciranje predškolskog odgoja u iznosu od 15.400,00 kn) te kapitalnu pomoć od Županije za sufinanciranje sanacije i opremanja dva društvena doma na području Općine u iznosu od 180.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na koncesijsku naknadu za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika u iznosu od 18.448,00 kn, prihode od zakupa dva poslovna prostora u iznosu od 12.000,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 8.406,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 261.344,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 131.073,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 61.470,00 kn te naknade za pravo puta u iznosu od 46.580,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17), a prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz srpnja 2021. Navedenim rješenjem utvrđeno je da infrastrukturni operator (Hrvatski telekom d.d., Zagreb) ima pravo puta na nekretninama koje se na dan donošenja rješenja nalaze u vlasništvu/suvlasništvu Općine, a na kojima ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu prema podacima iz Elaborata za pravo puta. Godišnja naknada za pravo puta utvrđena je u iznosu od 46.580,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.633.117,00 kn, što je 1.223.760,00 kn ili 31,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U znatno manjem iznosu ostvareni su materijalni rashodi za 891.748,00 kn ili 52,9 % (najvećim dijelom zbog manjih ulaganja u održavanje komunalne infrastrukture), rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 265.820,00 kn ili 28,0 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih ulaganja u građevinske objekte) i rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 126.152,00 kn ili 29,8 % (najvećim dijelom jer je u prethodnoj godini dana kapitalna pomoć Gradu Vrbovcu kao osnivaču škole za kapitalna ulaganja u objekt Područne škole Preseka).

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 | 378.643,00 | 384.076,00 | 101,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.685.321,00 | 793.573,00 | 47,1 |
| 3. | Financijski rashodi | 7.448,00 | 8.881,00 | 119,2 |
| 4. | Subvencije | 7.000,00 | 6.000,00 | 85,7 |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 423.347,00 | 297.195,00 | 70,2 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 118.636,00 | 141.966,00 | 119,7 |
| 7. | Ostali rashodi | 287.249,00 | 318.013,00 | 110,7 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 949.233,00 | 683.413,00 | 72,0 |
| | Ukupni rashodi | 3.856.877,00 | 2.633.117,00 | 68,3 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 3.474.870,00 | 3.773.736,00 | 108,6 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 1.140.619,00 | - |
| | Manjak prihoda | 382.007,00 | 0,00 | - |

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 793.573,00 kn ili 30,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 683.413,00 kn ili 26,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 384.076,00 kn ili 14,6 %, ostali rashodi u iznosu od 318.013,00 kn ili 12,1 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 297.195,00 kn ili 11,3 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 384.076,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 313.876,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 51.790,00 kn i ostale rashode za zaposlene (troškovi prehrane, božićnica, uskrsnica, naknada za godišnji odmor i premija dopunskog zdravstvenog osiguranja) u iznosu od 18.410,00 kn. Plaće i ostali rashodi za zaposlene obračunavani su i isplaćivani u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 793.573,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 520.424,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 144.875,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 110.676,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 17.598,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 341.891,00 kn, odvjjetničke usluge u iznosu od 72.468,00 kn, usluge korištenja i održavanja računalnog programa u iznosu od 12.767,00 kn, izrade web stranice u iznosu od 11.000,00 kn i procjene vrijednosti nekretnina u iznosu od 9.900,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu od 132.734,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknadu za rad članovima predstavničkog tijela u iznosu od 88.021,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 10.381,00 kn. Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 9.152,00, troškove službenih putovanja (prijevoz i dnevnice) u iznosu od 4.767,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika (seminari i stručni ispiti) u iznosu od 3.679,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 446.747,00 kn ili 56,3 % materijalnih rashoda, a prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna i Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. vrijednosno značajniji odnose se na održavanje cesta u iznosu od 341.891,00 kn i troškove električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 92.509,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti za koje su u 2022. ostvareni rashodi povjereno je u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima iz veljače 2019.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 8.881,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 7.429,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode (naknada Poreznoj upravi za usluge utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe općinskih poreza u visini od 5 %) u iznosu od 1.452,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu od 6.000,00 kn odnose se na sufinanciranje škole plivanja učenicima Područne škole Preseka. Ostvareni su na temelju Programa školstva i predškolskog odgoja za 2022. i odluke općinskog načelnika.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 297.195,00 kn odnose se na tekuće pomoći unutar općeg proračuna (isplata sredstava osnivaču škole za razliku između stvarnih troškova i dodijeljenih decentraliziranih sredstava za Područnu školu Preseka za 2021.) u iznosu od 268.055,00 kn i tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (za sufinanciranje troškova programa predškole i tima hitne medicine Zagrebačke županije, ispostave Vrbovec) u iznosu od 29.140,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 141.966,00 kn. Odnose se na sufinanciranje radnih bilježnica i pribora za učenike Područne škole Preseka u iznosu od 46.367,00 kn, sufinanciranje cijene dječjih vrtića u iznosu od 32.900,00 kn, naknadu za opremu za novorođenčad u iznosu od 30.000,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu od 26.928,00 kn i darove za djecu povodom Svetog Nikole i Božića u iznosu od 5.771,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Programa socijalnih potreba Općine za 2022. i Programa školstva i predškolskog odgoja Općine za 2022. kojima su utvrđeni kriteriji i mjerila za isplatu navedenih naknada.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 318.013,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 272.170,00 kn, kapitalne donacije (za sufinanciranje građevinskog materijala za izradu nove fasade na župnoj kući) u iznosu od 25.000,00 kn te kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (za udio u podmirenju dugoročnog kredita kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za nabavu komunalne opreme te sanaciju odlagališta Beljavine) u iznosu od 20.843,00 kn. Tekuće donacije u novcu odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 145.020,00 kn, udrugama u iznosu od 51.000,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa Vrbovec u iznosu od 25.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 20.000,00 kn, za isplatu božićnica umirovljenicima u iznosu od 15.950,00 kn, za redovno financiranje političkih stranaka u iznosu od 9.200,00 kn te članarinu lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu od 6.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 683.413,00 kn. Odnose se na rashode za asfaltiranje cesta u iznosu od 624.517,00 kn (za radove asfaltiranja u iznosu od 617.017,00 kn i uslugu stručnog nadzora u iznosu od 7.500,00 kn), nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu od 53.896,00 kn (računalne opreme u iznosu od 49.200,00 kn i uredskog namještaja u iznosu od 4.696,00 kn) te uslugu izrade troškovnika za uređenje dva društvena doma u iznosu od 5.000,00 kn.

Višak prihoda za 2022. iznosi 1.140.619,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 327.544,00 kn (manjak prihoda iz 2021. u iznosu od 382.007,00 kn i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 709.551,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.468.163,00 kn. Prema podacima iz Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Općine za razdoblje 01.01. – 30.06.2023., višak prihoda utrošen je u prvom polugodištu 2023. za kupnju nekretnine za izgradnju dječjeg vrtića i drugih objekata javne namjene.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 9.917.423,00 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 | 7.749.197,00 | 8.060.461,00 | 104,0 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 88.709,00 | 88.710,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 7.118.418,00 | 7.430.662,00 | 104,4 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 157.738,00 | 156.757,00 | 99,4 |
| 1.4. | Druga nefinancijska imovina | 384.332,00 | 384.332,00 | 100,0 |
| 2. | Financijska imovina | 749.390,00 | 1.856.962,00 | 247,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 385.171,00 | 1.539.990,00 | 399,8 |
| 2.2. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 263.500,00 | 263.500,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 100.719,00 | 53.472,00 | 53,1 |
| | Ukupno imovina | 8.498.587,00 | 9.917.423,00 | 116,7 |
| 3. | Obveze | 80.082,00 | 86.667,00 | 108,2 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 80.082,00 | 86.667,00 | 108,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 8.418.505,00 | 9.830.756,00 | 116,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 8.498.587,00 | 9.917.423,00 | 116,7 |

Vrijednost nefinancijske imovine početkom godine iskazana je u iznosu od 7.749.197,00 kn. Tijekom godine povećana je za 678.413,00 kn zbog evidentiranja ulaganja u rekonstrukciju cesta u iznosu od 624.517,00 kn te nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu od 53.896,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 49.200,00 kn), a smanjena je zbog ispravka vrijednosti za 367.149,00 kn te je koncem godine iskazana u iznosu od 8.060.461,00 kn.

Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 7.430.662,00 kn (cesta i drugih prometnih objekata u iznosu od 4.964.137,00 kn, zgrade Općine u iznosu od 1.957.359,00 kn, mrtvačnice i društvenih domova u iznosu od 462.122,00 kn te drugih građevinskih objekata u iznosu od 47.044,00 kn), postrojenja i opreme (opreme za održavanje i zaštitu, uredske opreme i namještaja te opreme za druge namjene) u iznosu od 156.757,00 kn, zemljišta u iznosu od 88.710,00 kn te druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, računalni programi i program zaštite divljači) u iznosu od 384.332,00 kn.

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 287.048,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 184.681,00 kn, za poreze u iznosu od 81.167,00 kn i za prihode od imovine u iznosu od 21.200,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 233.576,00 kn te potraživanja nakon umanjenja za ispravak vrijednosti iznose 53.472,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, potraživanja su dospjela u iznosu od 274.468,00 kn, a nedospjela u iznosu od 12.580,00 kn. Do konca prosinca 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 17.168,00 kn (2.279,00 eura) ili 6,0 % ukupnih potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 86.667,00 kn, što je 6.585,00 kn ili 8,2 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, a vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 34.316,00 kn i za zaposlene u iznosu od 34.021,00 kn. Prema podacima iz Bilance te iz Izvještaja o obvezama, od ukupnih obveza iskazanih koncem 2022., nedospjele obveze iznose 80.364,00 kn, a dospjele 6.303,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) podmirene su obveze u iznosu od 74.200,00 kn. Nepodmirene obveze u iznosu od 12.467,00 kn odnose se na evidentirane obveze prema državnom proračunu i Županiji na temelju izdanih rješenja o naknadi za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za koja nisu naplaćena potraživanja.

Vlastiti izvori koncem 2022. iskazani su u iznosu od 9.830.756,00 kn. Odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 8.060.461,00 kn, ostale vlastite izvore (za financijsku imovinu – udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru) u iznosu od 263.500,00 kn, višak prihoda u iznosu od 1.468.163,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 38.632,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 13. studenoga 2023. do 20. 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 polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
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 porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22)
14. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
15. Zakon o udrugama, članak 33. (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
16. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Statut Općine (Glasnik Zagrebačke županije 7/18, 9/20 i 11/21)
21. Pravilnik o jednostavnim nabavama Općine (travanj 2017. i travanj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, rashode, potraživanja i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom Općine za 2022. (dalje u tekstu: Proračun), koji je donesen u prosincu 2021., planirani su prihodi u iznosu od 5.928.720,00 kn, rashodi u iznosu od 6.728.720,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 800.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2022. planirani su prihodi u iznosu od 5.369.877,00 kn, rashodi u iznosu od 5.697.421,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 327.544,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna iz srpnja 2023., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.773.736,00 kn, što je 1.596.141,00 kn ili 29,7 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 2.633.117,00 kn, što je 3.064.304,00 kn ili 53,8 % manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.140.619,00 kn.

Iako su Izmjene i dopune Proračuna donesene koncem 2022., pojedini ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na planirane odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su ostvareni 1.451.800,00 kn ili 41,6 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni 2.814.383,00 kn ili 80,5 % manje od planiranih. U okviru navedenih rashoda planirani su rashodi za izgradnju i uređenje dječjeg vrtića u iznosu od 1.010.000,00 kn, kupnju nekretnine za izgradnju vrtića i ostalih objekata javne namjene u iznosu od 750.000,00 kn, uređenje mjesnog groblja u iznosu od 391.800,00 kn i uređenje općinske zgrade u iznosu od 300.000,00 kn koji nisu ostvareni.

S obzirom na to da projekti čije je financiranje dijelom planirano iz pomoći (izgradnja dječjeg vrtića te uređenje mjesnog groblja i općinske zgrade) nisu do vremena donošenja Izmjena i dopuna Proračuna bili prijavljeni na natječaje za njihovo financiranje, nije trebalo planirati prihode od pomoći niti rashode koji bi iz njih bili financirani.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju kako bi proračun bio što realniji i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva.

Općina je uz Proračun donijela Program građenja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Program građenja), Program održavanja komunalne infrastrukture, Program utroška sredstava šumskog doprinosa, Program korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru na području Općine, Program socijalnih potreba, Program i projekte udruga za opće dobro, Program javnih potreba u sportu te Program školstvo i predškolski odgoj. Rashodi planirani navedenim programima usklađeni su s rashodima planiranim Proračunom za navedene programe.

U prosincu 2022. donesene su Izmjene i dopune Proračuna za 2022. Uz Izmjene i dopune Proračuna nisu donesene izmjene i dopune Programa građenja, Programa školstva i predškolskog odgoja te Programa javnih potreba u sportu, iako su Izmjenama i dopunama Proračuna promijenjeni planirani rashodi za realizaciju navedenih programa. Zbog navedenog, rashodi planirani navedenim programima nisu usklađeni s rashodima planiranim Izmjenama i dopunama Proračuna. Programom građenja planirani su rashodi 21.000,00 kn ili 2,1 % više, Programom školstvo i predškolski odgoj 10.322,00 kn ili 2,6 % manje te Programom javnih potreba u sportu 3.000,00 kn ili 15,0 % više u odnosu na rashode planirane Izmjenama i dopunama Proračuna. Prema izvješćima o izvršenju navedenih programa, znatno manje od planiranih programom ostvareni su rashodi za građenje komunalne infrastrukture 415.483,00 kn ili 40,0 % i rashodi za aktivnosti u sportu 13.000,00 kn ili 56,5 %.

S obzirom na to da nisu donesene izmjene i dopune Programa građenja, izvori financiranja za građenje komunalne infrastrukture planirani Izmjenama i dopunama Proračuna i Programom građenja nisu usklađeni. Izmjenama i dopunama Proračuna kao izvori financiranja planirani su opći prihodi i primici te prihodi po posebnim propisima, a Programom građenja, osim općih prihoda i primitaka po posebnim propisima, planirani su i prihodi od pomoći iz državnog i drugih proračuna u iznosu od 450.000,00 kn, koji nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju preporučuje uz Izmjene i dopune Proračuna donijeti i izmjene i dopune Programa građenja, Programa školstva i predškolskog odgoja te Programa javnih potreba u sportu (ako se izmjenama proračuna mijenjaju rashodi i izvori financiranja za pojedine programe) kako bi se pravodobno uočila odstupanja od plana i poduzele potrebne mjere.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi za 2022. ostvareni su u iznosu od 2.633.117,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 793.573,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 683.413,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu od 384.076,00 kn, ostali rashodi u iznosu od 318.013,00 kn te pomoći dane u inozemstvo unutar općeg proračuna u iznosu od 297.195,00 kn. Utvrđene nepravilnosti odnose se na rashode za odvjetničke usluge i financiranje programa i projekata koje provode udruge.

Rashodi za odvjetničke usluge ostvareni su u iznosu od 72.468,00 kn, a odnose se na naknadu odvjetničkom društvu prema ugovoru o zastupanju iz veljače 2022. (za usluge zastupanja u svim sporovima u kojima se Općina pojavljuje kao stranka te pružanja pravne pomoći i savjetovanja) u iznosu od 55.000,00 kn te naknadu prema ugovoru o zastupanju u postupku pred Hrvatskom regulatornom agencijom za mrežne djelatnosti (radi utvrđivanja infrastrukturnog operatora, količine i vrste elektroničke komunikacijske infrastrukture koja je izgrađena na nekretninama u vlasništvu Općine te visine i ostvarenja prava naknade za pravo puta od infrastrukturnog operatora) iz siječnja 2021. u iznosu od 17.468,00 kn. Ugovor o zastupanju iz veljače 2022. zaključen je na neodređeno vrijeme uz mjesečnu paušalnu naknadu u iznosu od 5.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema navedenom ugovoru, u 2022. ispostavljeno je jedanaest mjesečnih računa (za razdoblje od veljače do prosinca 2022.) u ukupnom iznosu od 55.000,00 kn. Ispostavljeni mjesečni računi ne sadrže specifikaciju odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga te vrijeme kada su usluge obavljene.

Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Prema pisanom očitovanju odvjetničkog društva koje je dostavljeno u vrijeme obavljanja revizije, tijekom 2022. odvjetničko društvo je, na temelju navedenog ugovora, dužnicima uputilo 65 opomena za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, dok druge ugovorene usluge nije obavljalo.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju odvjetničkih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga u cilju utvrđivanja opravdanosti ugovaranja naknade za obavljanje poslova odvjetničkih usluga u paušalnom iznosu.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 272.170,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije udrugama koje se smatraju od posebnog interesa za Općinu u iznosu od 51.000,000 kn, od čega lovačkoj udruzi u iznosu od 25.000,00 kn, udruzi umirovljenika u iznosu od 10.000,00 kn, sportskoj udruzi u iznosu od 10.000,00 kn i udruzi vinogradara u iznosu od 6.000,00 kn. Na temelju pisanih zamolbi udruga iz listopada 2021., Proračunom te Programom i projektima udruga za opće dobro i Programom javnih potreba u sportu za 2022., koje je donijelo Općinsko vijeće, pojedinačno su planirana sredstva za svaku udrugu. S udrugama su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava.

Općina nije donijela akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata, odnosno nije utvrdila kriterije, mjerila i postupke pri financiranju programa i/ili projekata od interesa za opće dobro niti je provela javni natječaj odnosno uputila javni poziv udrugama, kako bi sredstva bila dostupna svima pod istim uvjetima.

Na temelju Zakona o udrugama, donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koje će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Odredbom članka 6. navedene Uredbe propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama te donacije udrugama dodjeljivati na temelju navedenih kriterija i provedenih natječaja ili javnog poziva u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 287.048,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 184.681,00 kn, za poreze u iznosu od 81.167,00 kn i za prihode od imovine u iznosu od 21.200,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 233.576,00 kn te potraživanja nakon umanjenja za ispravak vrijednosti iznose 53.472,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda odnosno potraživanja Jedinostveni upravni odjel Općine.

Potraživanja za koja naplatu obavlja Jedinostveni upravni odjel koncem 2022. iznosila su 205.881,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu od 193.301,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospijeća do jedne godine u iznosu od 16.279,00 kn, od jedne do tri godine u iznosu od 28.082,00 kn te iznad tri godine u iznosu od 148.940,00 kn (od čega su za potraživanja u iznosu od 34.330,00 kn u prethodnim godinama pokrenuti postupci ovrhe). Vrijednosno značajnija su dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 147.581,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 36.846,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 8.620,00 kn. Do konca prosinca 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 17.168,00 kn (2.279,00 eura) ili 8,9 % dospjelih potraživanja za koja naplatu obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Općina je donijela Procedure obračuna i naplate prihoda Općine, prema kojima se za naplatu potraživanja poduzimaju mjere naplate upućivanjem opomena (usmeno i pisanim putem), zaključivanjem nagodbi o obročnoj otplati, putem instrumenata plaćanja te pokretanjem ovršnih postupaka.

Tijekom 2022. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Opomene su upućene za 65 dužnika za potraživanja od komunalne naknade u ukupnom iznosu od 111.214,00 kn. U 2023. pokrenute su prisilne mjere naplate putem dva ovršna rješenja za potraživanja od komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu od 36.846,00 kn i za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 8.250,00 kn.

Općina je na temelju Odluke o prihvaćanju Izvještaja o obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza koncem prosinca 2022. otpisala potraživanja za grobnu naknadu u iznosu od 49.780,00 kn za koja nisu poduzimane pravovremene mjere naplate potraživanja te je nastupila zastara. Iz navedenog proizlazi da Općina nije poduzimala sve mjere za naplatu potraživanja utvrđene Procedurama obračuna i naplate prihoda Općine.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Procedurama obračuna i naplate prihoda Općine.

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2022. donesen je u siječnju 2022., a u prosincu 2022. donesene su izmjene i dopune Plana nabave. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirano je 13 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.464.972,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 12 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.656.972,00 kn i jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 808.000,00 kn. Plan nabave i njegove izmjene i dopune objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Općina je u travnju 2017. donijela Pravilnik o jednostavnim nabavama Općine, a u travnju 2019. njegove izmjene i dopune (dalje u tekstu: Pravilnik), koji su objavljeni na mrežnim stranicama Općine i u Glasniku Zagrebačke županije. Pravilnikom su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 56.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, od čega se za nabavu procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 56.000,00 kn poziv na dostavu ponuda upućuje u pisanom obliku (elektroničkim putem ili telefaksom). Nadalje, nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 56.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provodi stručno povjerenstvo za nabavu upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Poziv se upućuje na način koji omogućuje dokazivanje da ga je gospodarski subjekt zaprimio (neposrednom dostavom, putem ovlaštenog pružatelja poštanskih usluga ili druge odgovarajuće kurirske službe, telefaksom ili elektroničkim putem). Uz upućivanje poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, poziv može biti objavljen i na mrežnim stranicama Općine.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2022. vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 816.245,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na vrijednost nabave radova u iznosu od 744.071,00 kn, roba u iznosu od 43.117,00 kn i usluga u iznosu od 29.057,00 kn. U 2022. nije bilo provedenih postupaka javne nabave niti zaključenih ugovora na temelju navedenih postupaka.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) vodi se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema podacima iz Registra ugovora, tijekom 2022., nakon provedenih postupaka jednostavne nabave, zaključena su dva ugovora i ispostavljeno šest narudžbenica za nabavu robe, radova i usluga ukupne vrijednosti od 816.245,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na mrežnim stranicama objavljena je obavijest o sukobu interesa u području javne nabave u kojoj je navedeno s kojim gospodarskim subjektom Općina kao javni naručitelj ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su dva postupka jednostavne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi radova u vrijednosti od 690.071,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i osam postupaka nabave radova, roba i usluga putem narudžbenica u vrijednosti od 147.074,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi Općine.

Tijekom 2022. za opskrbu električnom energijom ostvareni su rashodi u iznosu od 132.734,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava električne energije (bez mrežarine) u vrijednosti od 112.084,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije planirana Planom nabave, nije navedena u Registru ugovora te nije provedena u skladu s odredbama Pravilnika. Opskrba električnom energijom ugovorena je izravno s jednim dobavljačem prema uvjetima zajamčene opskrbe i tarifnih stavki za zajamčenu opskrbu električnom energijom. Prema odredbama Pravilnika, Općina je trebala poziv na dostavu ponuda uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a mogla je poziv objaviti i na mrežnim stranicama Općine, kako bi na tržištu električne energije odabrala najpovoljnijeg opskrbljivača.

Podaci su u Statističko izvješće o javnoj nabavi uneseni na temelju podataka iz Registra ugovora i ne sadrže vrijednost nabave roba i usluga pojedinačnih vrijednosti do 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i električne energije (za koju nije proveden propisani postupak nabave). Nabave vrijednosti iznad 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost navedene su u Registru ugovora, dok evidencija nabave putem narudžbenica pojedinačne vrijednosti do 20.000,00 kn nije ustrojena. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja te obveze iskazivanja potpunih podataka o vrijednosti jednostavne nabave u Statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, prema odredbi članka 15. navedenog Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

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 nabavu električne energije planirati Planom nabave, provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnim nabavama Općine te nakon zaključivanja ugovora objaviti podatke o zaključenom ugovoru u Registru ugovora. Nadalje, preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave u svrhu praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura.

Općina je u cijelosti prihvatila Nacrt 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 Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi 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 financijskih kontrola | 2010. | Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. | - | nije primjenjivo |
| 2. | | 2010. | Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. | - | nije primjenjivo |
| 3. | Računovodstveno poslovanje | 2010. | Iskazivati i evidentirati imovinu (povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva) u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | - | provedeno |
| 4. | Prihodi i primici | 2010. | Prihode koji imaju propisanu namjenu trošiti za propisanu, odnosno dobivenu namjenu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | - | provedeno |
| 5. | | 2010. | Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | - | nije provedeno |
| 6. | Rashodi | 2010. | Donositi provedbene akte i odluke u propisanim rokovima te izvršavati rashode za plaće do visine utvrđene odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. | - | provedeno |
| 7. | | 2010. | Naknadu za rad zamjenika načelnika utvrditi u brutoiznosu u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. | - | nije primjenjivo |
| 8. | | 2010. | Obavljati sve komunalne poslove utvrđene odlukom o komunalnim djelatnostima Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | - | provedeno |

| 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 |
| 9. | | 2010. | Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donositi odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane Općinskog vijeća, a u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | - | nije primjenjivo |
| 10. | | 2010. | Program održavanja, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s osiguranim sredstvima u proračunu. | - | djelomično provedeno |

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

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrola nije primjenjiv, jer odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. nije propisana obveza imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu.
- Nalog koji se odnosi na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv, jer su odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., utvrđeni okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.
- Nalog koji se odnosi na naknadu za rad zamjenika načelnika koju je potrebno utvrditi u brutoiznosu nije primjenjiv jer Općina, prema Izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi iz prosinca 2020., kao lokalna jedinica s brojem stanovnika manjim od 10 000 od lokalnih izbora u svibnju 2021. nema zamjenika načelnika koji se bira na lokalnim izborima te nema obračuna i isplate naknade za rad zamjenika načelnika. Također, u 2022. nisu nastupile okolnosti zbog kojih bi općinski načelnik bio onemogućen obavljati svoju dužnost, odnosno nije bilo zamjene načelnika privremenim zamjenikom iz članka 43.a navedenog Zakona, koji u navedenom slučaju ostvaruje prava općinskog načelnika.
- Nalog koji se odnosi na donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane Općinskog vijeća nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja nije primjenjiv jer je 2018. donesen novi Zakon o komunalnom gospodarstvu u kojem je člankom 50. definirano da se postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi. Navedeni Zakon ne sadrži posebnu odredbu da Općinsko vijeće nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja treba donijeti odluku o izboru osobe.

Obveza predstavničkog tijela je odlukom odrediti komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju ugovora, što je učinjeno.

- Nalog koji se odnosi na usklađenje Programa održavanja, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s osiguranim sredstvima u proračunu djelomično je proveden. Program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen sa sredstvima u Proračunu, dok Program građenja objekata komunalne infrastrukture nije usklađen sa sredstvima u Proračunu. Izmjenama i dopunama Proračuna rashodi za građenje komunalne infrastrukture su 21.100,00 kn ili 2,0 % manji u odnosu na Proračun i Program građenja. Izmjene i dopune Programa građenja nisu donesene, odnosno navedeni Program nije usklađen s Izmjenama i dopunama Proračuna.

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

1.2. Općina je prihvatila status naloga i preporuka iz prošle revizije.