



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/22-02/3
URBROJ: 613-07-22-9
Varaždin, 17. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Bednja
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
	Projekti financirani u 2021.	16
III.	REVIZIJA ZA 2021.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2021.	20
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Bednja (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovine, obveze i javna nabava.

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

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

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2021. 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 okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su rashodi u iznosu od 116.712,00 kn, od kojih se značajniji odnose na rashode za usluge informiranja o radu tijela Općine, gospodarskim kretanjima kojima je organizator Općina i o događajima na području Općine te na rashode za druge usluge marketinško-propagandne suradnje i medijske promocije.

Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s radijskim i televizijskim postajama te društvima za marketing, komunikaciju i oglašavanje, kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi u paušalnim iznosima. Uz ispostavljene račune, u pojedinim slučajevima, nije priložena specifikacija obavljenih usluga niti je navedeno osigurano na drugi način te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. S obzirom na navedeno, rashodi za usluge promidžbe i informiranja nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj nastao.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu od 48.229.812,00 kn. Vrijednost nabavljene nefinancijske imovine u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu (investicije u tijeku) u iznosu od 1.729.791,00 kn nije evidentirana u okviru računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi, stoga je obračun ispravka vrijednosti obavljen i za imovinu koja nije dovršena odnosno stavljena u funkciju zbog čega je manje iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora.

Tijekom 2020. Općina je kao partner sudjelovala na projektu Zaželi, koji se financira iz EU sredstava, a voditelj projekta bila je druga jedinica lokalne samouprave. Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja za 2021., početno i završno stanje potraživanja od voditelja projekta, na temelju dva zahtjeva za doznakom sredstava iz 2020. iznosi 429.108,00 kn. U 2021. nije obračunan ni evidentiran ispravak vrijednosti navedenih potraživanja po stopi od 50,0 %, u iznosu od 214.554,00 kn. S obzirom na to da navedena potraživanja nisu naplaćena, Općina je u veljači 2022. podnijela prijedlog za ovrhu za cjelokupni iznos potraživanja.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 9.853.334,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 7.415.000,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (rasvjetna tijela za javnu rasvjetu) u iznosu od 2.433.334,00 kn i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 5.000,00 kn. Izvanbilančni zapisi nisu potpuni jer ne sadrže podatke o primljenim sredstvima osiguranja plaćanja, koja prema podacima Općine na 31. prosinca 2021. iznose 1.411.962,00 kn i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 429.108,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su izvanbilančni zapisi trebali biti iskazani u iznosu od 11.694.404,00 kn, odnosno 1.841.070,00 kn više.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Potraživanja i obveze popisani su prema računima iz Računskog plana, izvještaju Povjerenstva za popis priložene su kartice kupaca i dobavljača, koje Povjerenstvo nije ovjerilo, a popisne liste nisu sastavljene. Nisu popisane investicije u tijeku s obzirom na to da je navedena imovina evidentirana izravno na računima imovine u uporabi te, slijedom navedenog, nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti imovine u pripremi i predviđen rok završetka ili drukčiji način rješavanja.

Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi koji su evidentirani u glavnoj knjizi u iznosu od 9.853.334,00 kn. Nadalje, nisu obuhvaćeni ni primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 1.411.962,00 kn i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 429.108,00 kn, koji nisu evidentirani u glavnoj knjizi.

Nije navedeno je li bilo viškova, manjkova, prijedloga za otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja (odnosno nije utvrđeno ima li spornih i zastarjelih potraživanja, iako pojedina potraživanja datiraju i iz 2002.). (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. 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 razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište je Trg Svete Marije 26, Bednja. Obuhvaća 25 naselja s ukupno 3 469 stanovnika (prema Prvim rezultatima popisa 2021.).

Prema odredbi 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. U 2021. u Općini je bilo šest zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2021. Općina je provodila program Zaželi II, koji je provodilo 14 zaposlenika, dok su na javnim radovima početkom godine bila zaposlena dva, a koncem godine jedan zaposlenik.

Općinsko vijeće donijelo je u veljači 2021. novi Statut, usklađen 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. Do izbora u svibnju 2021., Općinsko vijeće je imalo 13 vijećnika, a općinski načelnik je imao zamjenika, koji je dužnost na koju je izabran obavljao volonterski. Prema Statutu Općinsko vijeće ima 13 vijećnika, a općinski načelnik nema zamjenika.

Zakonski predstavnik Općine tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2022.) je općinski načelnik Damir Poljak, mag. soc. geront. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik dužnost obavlja volonterski, što podrazumijeva da ima pravo na naknadu za rad. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojem je koncem 2021. bilo osam zaposlenika.

Koncem 2021. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva, i to 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za komunalne poslove u iznosu od 20.000,00 kn te dionice i udjele u glavnici drugog komunalnog trgovačkog društva u iznosu od 1.625.600,00 kn ili 8,3 % i trećeg trgovačkog društva za vodne usluge u iznosu od 870.610,00 kn ili 8,3 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao 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. Odredbom članka 20. navedenog Zakona odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Općinski načelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. na obrascu 1.b, s obzirom na to da je u Upitniku na dva pitanja iz područja upravljanja imovinom odgovor djelomično potvrđan, a odnose se na pitanje u vezi s poduzimanjem aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa te izradom analize prije stjecanja nekretnine kojom je utvrđena opravdanost oblika stjecanja nekretnine. Sastavljen je Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. s aktivnostima, očekivanim datumom otklanjanja i odgovornom osobom. Navedenim Planom, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti je 31. prosinca 2022. pokretanjem postupka za rješavanje imovinskopravnih odnosa te provođenjem analize kojom će se utvrditi opravdanost stjecanja nekretnina. Također, sastavljeno je i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola Općina je sastavila procedure stvaranja ugovornih obveza, naplate prihoda, zaprimanja računa, njihove provjere, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga, unutarnji akt kojim je uređen način komunikacije, izvještavanje i druge aktivnosti s proračunskim korisnikom te način korištenja službenih automobila, kao i proceduru kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova.

Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama, kako bi pravo na pristup informacijama pripalo svim korisnicima na jednak način i pod jednakim uvjetima. Na mrežnim stranicama Općine objavljeno je Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2021.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020. Izmjene i dopune proračuna za 2021. donesene su u listopadu 2021., a Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o izvršavanju proračuna za 2021. u studenome 2021. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2021. utvrđeno je da su prihodi proračunskih korisnika njihovi prihodi i ne uplaćuju se u proračun Općine.

Proračunom za 2021. prihodi i primici planirani su u iznosu od 17.665.069,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 16.601.800,00 kn te je planirano ostvarenje viška prihoda u iznosu od 1.063.269,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina. Izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici su planirani u iznosu od 21.006.259,00 kn, što je 3.341.190,00 kn ili 18,9 % više u odnosu na proračun, dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu od 19.631.882,00 kn, što je 3.030.082,00 kn ili 18,3 % više u odnosu na proračun. Planirano je ostvarenje viška prihoda u iznosu od 1.374.377,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

Zajedno s proračunom, donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema projekcijama, za 2022. planirani su prihodi i primici u iznosu od 12.603.206,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 11.833.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 770.206,00 kn. Za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 12.321.069,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 11.335.900,00 kn te je planirano ostvarenje viška prihoda u iznosu od 985.169,00 kn.

Općina je uz proračun donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2021. do 2023. te u listopadu 2021. Izmjene i dopune Plana razvojnih programa, u kojem su iskazani rashodi prema programima i aktivnostima, izvorima financiranja te godinama u kojima će teretiti proračun. Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa ulaganja u 2021. planirana su u iznosu od 8.356.000,00 kn, a vrijednosno značajnija planirana su za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.282.000,00 kn, ulaganja u Dom kulture Bednja u iznosu od 1.885.000,00 kn i uređenje zgrade Općine u iznosu od 1.310.000,00 kn.

Uz proračun su doneseni programi vezani za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture, Program javnih potreba u vatrogastvu, civilnoj zaštiti, javnom informiranju, udrugama građana i političkim strankama, Program potreba u obrazovanju iznad školskog standarda, Program poticaja u stočarstvu, poljoprivredi i obrtu, Program raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi, Program javnih potreba u sportu te Program javnih potreba u kulturi, kao i programi utroška sredstava predviđenih za određene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2021., koji je Općinsko vijeće usvojilo u svibnju 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 16.353.628,00 kn, što je u odnosu na planirano manje za 4.652.631,00 kn ili 22,1 %. Značajnija odstupanja odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna koji su planirani u iznosu od 15.056.500,00 kn, a ostvareni u iznosu od 10.506.805,00 kn, što je manje za 4.549.695,00 kn ili 30,2 %. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 16.684.966,00 kn, što je u odnosu na planirano manje za 2.946.916,00 kn ili 15,0 %.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika Općine.

Općina je u studenome 2016. donijela Program ukupnog razvoja Općine za 2015. – 2020., a u prosincu 2021. Provedbeni program Općine za 2022. – 2025. Programi su objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

Provedbeni program sadrži opis izazova i razvojnih potreba, popis prioriteta djelovanja u području nadležnosti Općine, popis mjera za provedbu odabranih posebnih ciljeva s ključnim aktivnostima i pripadajućim pokazateljima rezultata, indikativni financijski okvir za provedbu mjera, aktivnosti i projekata te okvir za praćenje i izvještavanje.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 15.871.629,00 kn, što je 3.923.913,00 kn ili 19,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	8.157.537,00	4.642.275,00	56,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.037.001,00	10.499.605,00	208,4
3.	Prihodi od imovine	239.530,00	114.683,00	47,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	827.473,00	478.601,00	57,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	45.555,00	44.600,00	97,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	355.879,00	58.098,00	16,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	31.346,00	33.767,00	107,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.101.221,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	19.795.542,00	15.871.629,00	80,2

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 10.499.605,00 kn ili 66,2 % i prihodi od poreza u iznosu od 4.642.275,00 kn ili 29,2 %.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda od poreza za 3.515.262,00 kn ili 43,1 % te povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 5.462.604 kn ili 108,4 %.

Razlog odstupanja je Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 138/20), koji je u primjeni od 2021., prema kojem se umjesto udjela fiskalnog izravnjanja od 17,0 % koji se izdvajao iz poreza na dohodak, sredstva fiskalnog izravnjanja osiguravaju u državnom proračunu i evidentiraju u okviru tekućih pomoći iz državnog proračuna.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, spomeničke rente, šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, grobne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodnog doprinosa i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 6.950.943,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 43,8 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 4.642.275,00 kn. U okviru prihoda od poreza iskazani su porez i prirez na dohodak u iznosu od 4.308.558,00 kn, općinski porezi u iznosu od 191.432,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 89.874,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 88.761,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 10.935,00 kn i porez na tvrtku iz prijašnjih godina u iznosu od 1.862,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu od 142.285,00 kn. Poslove utvrđivanja, naplate, ovrhe, nadzora i evidencije prireza porezu na dohodak, poreza na potrošnju i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a poreza na kuće za odmor i na korištenje javnih površina Jedinostveni upravni odjel Općine.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 10.499.605,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 4.062.693,00 kn, pomoći od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za rekonstrukciju i prenamjenu zgrade stare osnovne škole u dječji vrtić u iznosu od 2.106.994,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za program Zaželi II u iznosu od 1.115.432,00 kn, pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za modernizaciju cesta u iznosu od 1.050.000,00 kn, od Hrvatskih voda za sufinanciranje troškova za sanaciju klizišta u iznosu od 856.000,00 kn, Ministarstva kulture za rekonstrukciju i prenamjenu postojeće kinodvorane u polivalentni kulturni centar bednjanskog govora u iznosu od 500.000,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za rad dječjeg vrtića u iznosu od 177.298,00 kn, Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 166.959,00 kn za uređenje parka kod crkve te pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 96.316,00 kn na ime povrata troškova u vezi s energetsom obnovom zgrade Vatrogasnog doma.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 114.683,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadu za pravo puta u iznosu od 65.820,00 kn te prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 36.101,00 kn. Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti donijela je u lipnju 2020.

Rješenje kojim je utvrđeno da operater javnih komunikacijskih mreža ima pravo puta na nekretninama koje se na dan donošenja Rješenja nalaze u vlasništvu/suvlasništvu Općine prema evidenciji Općinskog suda u Varaždinu. Prihodi se ostvaruju na temelju dostavljenog obračuna o godišnjem iznosu obveze. Prihodi od zakupa i iznajmljivanja ostvareni su na temelju Ugovora o zakupu zaključenog s operaterom javnih komunikacijskih mreža u studenome 2019. na pet godina. Predmet ugovora je zakup dijela fasade i krovništa planinarskog doma za smještaj komunikacijske infrastrukture. Mjesečna zakupnina utvrđena je u visini od 400,00 EUR.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 44.600,00 kn, a odnose se na prihode od Hrvatskih voda za naknadu troškova za pružene usluge u vezi s obavljanjem poslova obračuna i naplate naknade za uređenje voda, na temelju zaključenog Ugovora.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 58.098,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od operatera javnih komunikacijskih mreža u iznosu od 24.555,00 kn (troškovi električne energije u vezi sa zakupom dijela fasade i krovništa planinarskog doma za smještaj elektroničke komunikacijske infrastrukture i povezane opreme) te financijsku potporu Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade u iznosu od 10.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 33.767,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 17.107,00 kn i višegodišnjih nasada u iznosu od 12.743,00 kn te 45,0 % prihoda od prodaje stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 3.917,00 kn (u državni proračun uplaćen je pripadajući dio od 55,0 % ostvarenih prihoda). Za prodaju zemljišta i višegodišnjih nasada proveden je javni natječaj i pribavljene su procjene vrijednosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 16.347.214,00 kn, što je 686.006,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.323.334,00	1.702.258,00	128,6
2.	Materijalni rashodi	4.125.571,00	4.150.811,00	100,6
3.	Financijski rashodi	35.375,00	127.705,00	361,0
4.	Subvencije	112.102,00	103.202,00	92,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	208.328,00	983.275,00	472,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	422.777,00	415.664,00	98,3
7.	Ostali rashodi	1.360.123,00	1.387.335,00	102,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.217.086,00	6.791.392,00	73,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	228.524,00	685.572,00	300,0
	Ukupni rashodi i izdaci	17.033.220,00	16.347.214,00	96,0
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	19.795.542,00	15.871.629,00	80,2
	Višak prihoda i primitaka	2.762.322,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	475.585,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.791.392,00 kn ili 41,5 %, materijalne rashode u iznosu od 4.150.811,00 kn ili 25,4 %, rashode za zaposlene u iznosu od 1.702.258,00 kn ili 10,4 % i druge rashode u iznosu od 1.387.335,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.425.694,00 kn ili 26,3 % zbog manjih ulaganja u 2021. Znatno su veći rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 774.947,00 kn ili 372,0 % zbog više ostvarenog prijenosa sredstava proračunskom korisniku i danih pomoći, izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova za 457.048,00 kn ili 200,0 % zbog otplate kredita iz 2020. te rashodi za zaposlene za 378.924,00 kn ili 28,6 % zbog zaposlenih na projektu Zaželi II i javnim radovima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.702.258,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.419.964,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 234.294,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 48.000,00 kn. Na rashode za zaposlene u Općini odnosi se 882.836,00 kn, na projektu Zaželi II 713.088,00 kn i na javnim radovima 106.334,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.150.811,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.488.465,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.077.955,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 431.444,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 152.947,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.296.076,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 421.409,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 179.251,00 kn, promidžbu i informiranja u iznosu od 157.171,00 kn, druge usluge u iznosu od 137.830,00 kn te računalne usluge u iznosu od 96.511,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.474.408,00 kn, a odnose se na održavanje cesta u iznosu od 1.042.946,00 kn, javnih površina u iznosu od 122.757,00 kn, čišćenje snijega u iznosu od 39.934,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 244.050,00 kn i uređenje vodotoka u iznosu od 24.721,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 127.705,00 kn, a odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 75.187,00 kn i druge financijske rashode u iznosu od 52.518,00 kn (povrat sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, usluge banaka, druge zatezne kamate i platni promet).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 103.202,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 81.702,00 kn te obrtnicima u iznosu od 12.000,00 kn, na temelju javnih poziva. Općina je donijela Program poticanja u stočarstvu, poljoprivredi i obrtu za 2021. Pravilnikom o kriterijima i načinu dodjele potpora u poljoprivredi na području Općine iz ožujka 2020. utvrđene su mjere potpore u poljoprivredi, opći uvjeti, kriteriji i postupak dodjele potpora male vrijednosti. Nadalje, Pravilnikom o kriterijima i načinu dodjele potpora trgovačkim društvima i obrtnicima na području Općine iz ožujka 2019., utvrđeni su opći uvjeti i korisnici sredstava, namjena korištenja sredstava, kriteriji za utvrđivanje iznosa i postupka odobravanja i dodjeljivanja potpora obrtnicima i obveze korisnika sredstava.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 983.275,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prijenos sredstava proračunskom korisniku (dječji vrtić) za redovno poslovanje u iznosu od 825.876,00 kn i partneru – Općini Vinica na projektu Zaželi II u iznosu od 103.820,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 415.664,00 kn, a odnose se na naknade u novcu u iznosu od 328.803,00 kn i naknade u naravi u iznosu od 86.861,00 kn. Općina je u studenome 2018. donijela Odluku o socijalnoj skrbi, kojom su utvrđena prava iz socijalne skrbi koja osigurava Općina, a odnose se na pomoć pri podmirenju troškova stanovanja, naknade troškova ogrjeva, jednokratnu novčanu pomoć, potpore za novorođeno dijete, financiranje prehrane učenika u osnovnim školama, podmirenje troškova boravka djeteta u dječjem vrtiću, sufinanciranje troškova boravka u učeničkom domu, pravo na stipendiju i druge pomoći.

Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 160.800,00 kn, na temelju uvjeta utvrđenih Odlukom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na dodjelu stipendija studentima s područja Općine iz studenoga 2018., pomoć bolesnim osobama u iznosu od 54.438,00 kn, roditeljske naknade u iznosu od 44.000,00 kn (jednokratne novčane pomoći za novorođeno ili posvojeno dijete u iznosu od 2.000,00 kn) i jednokratne pomoći u iznosu od 28.615,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i troškove smještaja u učeničkim domovima u iznosu od 51.800,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.387.335,00 kn, od čega se na kapitalne donacije odnosi 700.079,00 kn, tekuće donacije 660.123,00 kn i naknade šteta 27.133,00 kn (sredstva pomoći za ublažavanje i uklanjanje posljedica prirodnih nepogoda nastalih u 2020. i dijelom u 2019.).

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na sredstva doznačena Dobrovoljnom vatrogasnom društvu za radove izgradnje zgrade doma u iznosu od 396.842,00 kn, Županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje radova te Hrvatskim cestama za izgradnju rotora na području Općine u iznosu od 84.125,00 kn. Tekuće donacije doznačene su Dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 426.272,00 kn, udrugama na području Općine u iznosu od 132.583,00 kn (na temelju javnog poziva te zaključenih ugovora), Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 60.318,00 kn i političkim strankama u iznosu od 40.950,00 kn. U siječnju 2016. donesen je Pravilnik o financiranju javnih potreba od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine. Pravilnikom su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci koje Općina primjenjuje pri financiranju i ugovaranju programa i projekata. Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su podaci o dodijeljenim sredstvima u 2021. Korisnici su dostavili izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.791.392,00 kn i vrijednosno značajniji odnose se na rashode za zgradu kulturnog centra u Bednji – Rekonstrukcija i prenamjena postojeće kinodvorane u polivalentni kulturni centar faza I i faza II u iznosu od 1.546.743,00 kn, modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.674.878,00 kn, sanacije klizišta u ukupnom iznosu od 1.461.898,00 kn, energetske obnovu zgrade Općine u iznosu od 788.351,00 kn, uređenje parka u iznosu od 304.996,00 kn, izgradnju svlačionice i pratećih sadržaja u iznosu od 201.920,00 kn te izradu idejnog rješenja i glavnog projekta tržnice u iznosu od 106.375,00 kn. Rekonstrukcija i prenamjena postojeće kinodvorane u polivalentni kulturni centar faza I započeta je u 2020. i dovršena u 2021., dok je faza II započeta u 2021. i predviđen je završetak u 2022. Prema usmenom obrazloženju, uporabna dozvola nije pribavljena s obzirom na to da je predviđeno više faza gradnje.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 685.572,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice kredita iz prijašnjih godina. Općina se u 2020. zadužila kod poslovne banke za projekt opremanja i izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 4.799.000,00 kn, na sedam godina.

Manjak prihoda i primitaka za 2021. iznosi 475.585,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 1.338.200,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.813.785,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 51.729.390,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	43.816.995,00	48.229.812,00	110,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.178.321,00	2.193.321,00	100,7
1.2.	Građevinski objekti	40.104.985,00	44.497.907,00	111,0
1.3.	Postrojenja i oprema	1.263.200,00	1.332.702,00	105,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	270.489,00	205.882,00	76,1
2.	Financijska imovina	4.435.079,00	3.499.578,00	78,9
2.1.	Novčana sredstva	1.078.708,00	228.392,00	21,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	429.108,00	429.108,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.516.210,00	2.516.210,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	405.253,00	321.720,00	79,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.800,00	4.148,00	71,5
	Ukupno imovina	48.252.074,00	51.729.390,00	107,2
3.	Obveze	7.611.533,00	6.863.913,00	90,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.676.568,00	1.006.243,00	60,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.063.068,00	1.283.476,00	120,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.871.897,00	4.574.194,00	93,9
4.	Vlastiti izvori	40.640.541,00	44.865.477,00	110,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	48.252.074,00	51.729.390,00	107,2
	Izvanbilančni zapisi	8.903.334,00	9.853.334,00	110,7

Vrijednost imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 51.729.390,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 3.477.316,00 kn ili 7,2 %. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 48.229.812,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 3.499.578,00 kn.

U odnosu na početak godine znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 4.392.922,00 kn ili 11,0 %, uglavnom zbog ulaganja u rekonstrukciju i prenamjenu postojeće kinodvorane u polivalentni kulturni centar te modernizaciju nerazvrstanih cesta i sanaciju klizišta.

Zemljište u vrijednosti od 2.193.321,00 kn odnosi se na građevinska zemljišta u iznosu od 826.578,00 kn, poljoprivredna zemljišta u iznosu od 152.101,00 kn i na ostala zemljišta u iznosu od 1.214.642,00 kn. Tijekom 2021. evidentirano je povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu od 15.000,00 kn, a odnosi se na kupnju zemljišta za potrebe izgradnje igrališta.

Građevinski objekti u vrijednosti od 44.497.907,00 kn odnose se na vrijednost cesta, ostalih prometnih objekata u iznosu od 30.496.349,00 kn, poslovnih objekata u iznosu od 17.483.668,00 kn, ostalih građevinskih objekata u iznosu od 8.943.027,00 kn i stambenih objekata u iznosu od 271.301,00 kn, a ispravak vrijednosti ukupno iznosi 12.696.438,00 kn. U imovini Općine evidentirane su komunalne vodne građevine u vrijednosti od 366.570,00 kn (vodovod i kanalizacija).

Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih do svibnja 2014. prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima donesena je u prosincu 2021. (Narodne novine 147/21). Općina je prema donesenoj Uredbi o uslužnim područjima obvezna prenijeti komunalne vodne građevine na društvo koje obavlja usluge javne vodoopskrbe i odvodnje. Rješenjem Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 40/22) pokrenut je postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima te je do donošenja konačne Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske privremeno obustavljeno izvršenje svih općih i pojedinačnih akata donesenih na temelju Uredbe.

Dionice i udjeli u glavnicu u iznosu od 2.516.210,00 kn odnose se na suvlasništvo u komunalnom društvu za pružanje vodnih usluga u visini od 8,28 % ili 1.625.600,00 kn, suvlasništvo u komunalnom društvu za zbrinjavanje otpada u visini od 8,28 % ili 870.610,00 kn te temeljni kapital u trgovačkom društvu čiji je vlasnik Općina u iznosu od 20.000,00 kn.

Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.208.482,00, ispravak vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 1.453.506,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 754.976,00 kn. Potraživanja se odnose na dane predujmove u vezi s projektom Zaželi iz prijašnje godine u iznosu od 429.108,00 kn, dane zajmove prethodnih godina u iznosu od 279.822,00 kn (ispravak 279.822,00 kn ili 100,0 %), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.454.160,00 kn (ispravak 1.132.440,00 kn ili 77,9 %) i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 45.392,00 kn (ispravak 41.244,00 kn ili 90,9 %). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu od 521.780,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 347.494,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 169.096,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 112.123,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 99.425,00 kn te prihode od sufinanciranja građana iz prijašnjih godina u iznosu od 50.402,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 45.392,00 kn odnose se na stanove na kojima postoji stanarsko pravo.

Obveze koncem 2021. iznose 6.863.913,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 747.620,00 kn ili 9,8 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 4.574.194,00 kn (obveze za dugoročni kredit kod poslovne banke u iznosu od 3.884.905,00 kn i obveze za zajmove iz državnog proračuna u iznosu od 689.289,00 kn za povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi), za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.283.476,00 kn te za rashode poslovanja u iznosu od 1.006.243,00 kn. Dospjele obveze iskazane su u iznosu od 1.072.091,00 kn ili 15,6 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iznose 9.853.334,00 kn, a odnose se na dana sredstva osiguranja u iznosu od 7.415.000,00 kn, tuđu imovinu na korištenju u iznosu od 2.433.334,00 kn i na sudske sporove u tijeku u iznosu od 5.000,00 kn. Dana sredstva osiguranja odnose se na instrumente osiguranja plaćanja dane poslovnoj banci u iznosu od 5.800.000,00 kn za dugoročni kredit (sedam godina) u iznosu od 5.300.000,00 kn te za prekoračenje po računu Općine na rok od jedne godine u iznosu od 500.000,00 kn. Za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada Općina je izdala instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.615.000,00 kn, Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.215.000,00 kn, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 300.000,00 kn i Varaždinskoj županiji u iznosu od 100.000,00 kn.

Tuđa imovina na korištenju odnosi se na zamjenu postojećih rasvjetnih tijela s primjenom rasvjetnih tijela LED tehnologije koja će smanjiti potrošnju električne energije, za što je Općina u siječnju 2018. sa zajednicom ponuditelja zaključila ugovor na rok od 120 mjeseci u vrijednosti od 3.650.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Projekti financirani u 2021.

Program i projekti financirani u 2021. odnose se na financiranje programa Zaželi biti zaposlena žena – Faza II i projekte energetske obnove zgrade Dobrovoljnog vatrogasnog društva Općine. Program i projekti financirani su iz bespovratnih sredstava iz Europskog socijalnog fonda za program Zaželi biti zaposlena žena – Faza II te projekti iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020.

– Program Zaželi biti zaposlena žena – Faza II

Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava iz Europskog socijalnog fonda za program Zaželi biti zaposlena žena – Faza II ugovoren je maksimalni iznos bespovratnih sredstava u iznosu od 1.502.160,00 kn. Ugovor je zaključen u rujnu 2020. za razdoblje od 4. rujna 2020. do 4. rujna 2022. Partneri na projektu su Općina Vinica, Centar za socijalnu skrb Ivanec, Hrvatski zavod za zapošljavanje, Područni ured Varaždin i Centar za socijalnu skrb Varaždin, a korisnik sredstava je Općina. Iznos od 1.502.160,00 kn odnosi se na maksimalni prihvatljivi iznos bespovratnih sredstava koji se financira iz Europskog socijalnog fonda u visini od 85,0 % i proračuna Republike Hrvatske u visini od 15,0 %. Tijekom 2021. na navedenom je projektu bilo zaposleno 14 žena (gerontodomačice), a cilj projekta bio je uposliti žene koje već duže vremena nisu bile zaposlene. Prema podacima Općine iz prijedloga izvršenja proračuna prihodi su ostvareni u iznosu od 1.115.432,00 kn. Projekt traje do rujna 2022.

– Projekti energetske obnove zgrade Dobrovoljnog vatrogasnog društva

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. zaključen je s Ministarstvom graditeljstva i prostornog uređenja i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u rujnu 2018. Za energetske obnovu zgrade Dobrovoljnog vatrogasnog društva na području Općine zaključena su dva ugovora i dodatak ugovoru. Ukupni prihvatljivi troškovi iznose 1.043.293,00 kn, a bespovratna sredstva se dodjeljuju u iznosu od 600.088,00 kn ili 57,5 %. Dodatak ugovoru zaključen je u veljači 2021. Za energetske obnovu zgrade Vatrogasnog doma Općina je u listopadu 2018., odnosno u veljači 2021. s Ministarstvom graditeljstva i prostornog uređenja te Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključila ugovor i dodatak ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 601.694,00 kn. Sredstva su doznačena u iznosu od 597.299,00 kn, od čega 96.316,00 kn u 2021. Projekt je završen. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije 4. rujna 2019. donijelo je odluku o sufinanciranju provedbe EU projekata koji se financiraju iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Općini su dodijeljena sredstva u iznosu najviše do 310.243,00 kn. Ugovor o sufinanciranju provedbe projekta Općina je s navedenim Ministarstvom zaključila u prosincu 2019. za energetske obnovu zgrade Vatrogasnog doma. Cilj projekta bio je poboljšanje energetske opremljenosti zgrade za javne potrebe.

U prosincu 2019. Općina je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključila ugovor o sufinanciranju europskog projekta energetske obnove zgrade Vatrogasnog doma. Iznos bespovratnih sredstava ugovoren je u iznosu od 310.243,00 kn. Sredstva su doznačena u iznosu od 308.699,00 kn (217.170,00 kn u 2020. i 91.529,00 kn u 2021.). Projekt je završen.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 17. studenoga 2022.

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, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

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. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 44. – 50. i 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)

11. Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14 i 69/17)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
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 porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
16. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
17. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
18. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
19. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.)
23. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2021. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja poslovnih događaja, izvanbilančnih zapisa te popisa imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Usluge promidžbe i informiranja ostvarene su u iznosu od 157.151,00 kn. U okviru navedenih rashoda ostvareni su rashodi za ostale usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 116.712,00 kn, od čega se značajniji odnose na rashode za usluge marketinško-propagandne suradnje, medijsku promociju Općine, usluge informiranja o radu Općinskog vijeća i općinskog načelnika, o glavnim gospodarskim kretanjima kojima je organizator Općina, usluge kreiranja i objavljivanja informacija na portalu Aktualno.hr, usluge produciranja i emitiranja, usluge objave informacija o događajima na području Općine te pružanje medijskih usluga o kupoprodaji oglasnog prostora. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s radijskim i televizijskim postajama te društvima za marketing, komunikaciju i oglašavanje, kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi u paušalnim iznosima. Uz ispostavljene račune u pojedinim slučajevima nije priložena specifikacija obavljenih usluga niti je navedeno osigurano na drugi način te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi, između ostalog, poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja usluga promidžbe i informiranja.

Prema odredbi članka 10., stavka 4. 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. S obzirom na navedeno, rashodi za usluge promidžbe i informiranja nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj nastao.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju usluga promidžbe i informiranja ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu od 48.229.812,00 kn. Vrijednost nabavljene nefinancijske imovine u pojedinim slučajevima u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu (investicije u tijeku) nije evidentirana u okviru računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Zbog navedenog, na računima nefinancijske imovine u pripremi u glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima za 2021. nije iskazana vrijednost imovine u pripremi u iznosu od 1.729.791,00 kn, nego izravno na računima nefinancijske imovine u uporabi, a obračun ispravka vrijednosti u iznosu od 5.203,00 kn obavljen je i za imovinu koja nije dovršena odnosno stavljena u funkciju. Navedeno se odnosi na ulaganja u polivalentni kulturni centar u iznosu od 818.846,00 kn, energetska obnovu zgrade Općine u iznosu od 709.025,00 kn te za izgradnju svlačionice i pratećih sadržaja u funkciji sporta i rekreacije u naselju Pleši u iznosu od 201.920,00 kn, odnosno na investicije koje do konca 2021. nisu završene.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Stoga je navedene investicije, kao i svu imovinu čiji proces nabave traje duže razdoblje, trebalo evidentirati kao imovinu u pripremi, kako bi se povezali svi troškovi stjecanja, a po završetku ulaganja ukupnu vrijednost investicije evidentirati na odgovarajućim računima imovine u uporabi.

Nadalje, prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, početak ispravka vrijednosti dugotrajne imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi te obračunavati ispravak vrijednosti nakon stavljanja imovine u uporabu, prvi dan mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.208.482,00 kn i u cijelosti su dospjela. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 1.453.506,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 754.976,00 kn (od čega se 429.108,00 kn odnosi na predujmove dane prethodnih godina nositelju projekta Zaželi, dok se 325.868,00 kn odnosi na potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine). U poslovnim knjigama je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano početno i završno stanje potraživanja za dane predujmove (EU projekt Zaželi, na temelju dva zahtjeva za doznakom sredstava iz 2020.) u iznosu od 429.108,00 kn. Ispravak vrijednosti navedenog potraživanja nije obračunan i evidentiran u poslovnim knjigama. S naplatom navedenog potraživanja kasni se više od jedne godine te je ispravak vrijednosti trebalo obračunati po stopi od 50,0 % odnosno u iznosu od 214.554,00 kn. Općina je u veljači 2022. podnijela prijedlog za ovrhu za cjelokupni iznos.

Prema odredbama 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 i 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 %, 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 %.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje ispravka vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iznose 9.853.334,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 7.415.000,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 2.433.334,00 kn i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 5.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi nisu potpuni jer ne sadrže podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskog spora u iznosu od 429.108,00 kn i primljene instrumente osiguranja plaćanja, koji prema podacima Općine na dan 31. prosinca 2021. iznose 1.411.962,00 kn, a odnose se na ugovore zaključene za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta i sanaciju klizišta na području Općine, rekonstrukciju i prenamjenu zgrade osnovne škole u dječji vrtić, koncesiju za dimnjačarske poslove, rekonstrukciju i prenamjenu postojeće kinodvorane u polivalentni kulturni centar, izgradnju dječjeg igrališta te uređenje trga.

Iz navedenog proizlazi da su izvanbilančni zapisi trebali biti iskazani u iznosu od 11.694.404,00 kn, odnosno 1.841.070,00 kn više.

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: tuđa imovina dobivena 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 okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati sve stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Prema Odluci o imenovanju Povjerenstva za popis imovine i obveza, zakonski predstavnik odredio je članove Povjerenstva za popis, rok popisa do 31. prosinca 2021. te knjiženje i evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama koje se odnose na 2021. do 24. siječnja 2022.

Rok do kojeg Povjerenstvo za popis treba općinskom načelniku dostaviti izvještaj o popisu imovine i obveza s priloženim popisnim listama nije utvrđen. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, čelnik proračuna određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o priloženim popisnim listama.

U Izvještaju Povjerenstva o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2021. navedeno je da je obavljen popis potraživanja i obveza, zajmova, dionica i udjela u vlasništvu i novčanih sredstava te sitnog inventara i osnovnih sredstava.

Potraživanja i obveze navedeni su u Izvještaju Povjerenstva prema računima Računskog plana, a za sitni inventar i dugotrajnu imovinu nisu navedene vrijednosti. Predložen je otpis sitnog inventara te otpis osnovnih sredstava nabavne vrijednosti od 239.864,00 kn te knjigovodstvene vrijednosti od 175.769,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajniji otpis kinodvorane knjigovodstvene vrijednosti od 173.257,00 kn. Prema pisanom obrazloženju, kinodvorana je otpisana iz razloga rekonstrukcije i prenamjene postojeće kinodvorane u polivalentni kulturni centar – faza I, s obzirom na to da je tijekom rušenja pojedinih zidova zbog oštećenja i dotrajalosti građevine došlo do urušavanja cijele zgrade.

Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima iz knjigovodstva, priložene su kartice kupaca i dobavljača pojedinačno odnosno otvorene stavke, koje nije ovjerilo Povjerenstvo, bez sastavljenih popisnih lista. Popisne liste sitnog inventara i dugotrajne imovine u prilogu su popisa imovine i obveza i ovjerilo ih je Povjerenstvo. Nadalje, nisu popisane investicije u tijeku s obzirom na to da je navedena imovina evidentirana izravno na računima imovine u uporabi te slijedom navedenog, nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti imovine u pripremi i predviđen rok završetka ili drukčiji način rješavanja. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi koji su evidentirani u glavnoj knjizi u iznosu od 9.853.334,00 kn. Nadalje, nisu obuhvaćeni ni primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 1.411.962,00 kn i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 429.108,00 kn, koji nisu evidentirani u glavnoj knjizi. Nije navedeno je li bilo viškova, manjkova, prijedloga za otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja (odnosno nije utvrđeno ima li spornih i zastarjelih potraživanja, iako pojedina potraživanja datiraju i iz 2002.).

Općinski načelnik donio je 31. prosinca 2021. Odluku o otpisu sitnog inventara na prijedlog Povjerenstva te Odluku o otpisu osnovnih sredstava.

Prema odredbama članka 14. 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. Nadalje, odredbama navedenog članka propisano je da popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Odredbama članaka 15. i 16. navedenog Pravilnika, propisano je da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da već zaprima specifikaciju određenih usluga za promidžbu i informiranje koja se prilaže računima te da će ubuduće pri ugovaranju usluga promidžbe i informiranja ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga. U vezi s nabavom nefinancijske imovine u razdoblju od stjecanja do stavljanja u upotrebu, navodi da će ulaganja evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi te obračunavati ispravak vrijednosti nakon stavljanja imovine u upotrebu prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, navodi da je u tijeku obavljanja revizije obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja po osnovi EU projekta.*

U vezi s izvanbilančnim zapisima u Očitovanju navodi da je u tijeku revizije dopunila analitičku evidenciju po osnovi primljenih i danih instrumenata plaćanja te potencijalnih obveza po sudskim sporovima i oni su evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa.

Nadalje, u vezi s popisom Općina u Očitovanju navodi da će popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Javna nabava

- 2.1. Općina je donijela Plan nabave i šest izmjena i dopuna Plana nabave za 2021. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2021., iz prosinca 2021., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.693.470,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2021. planirani su pojedini postupci nabave koji nisu ostvareni (izrada projekta za geotermalna istraživanja na području Općine procijenjene vrijednosti od 160.000,00 kn, rekonstrukcija i obnova društvenog doma u Rinkovcu procijenjene vrijednosti od 48.000,00 kn i izrada glavnog projekta autokamp Trakošćan procijenjene vrijednosti od 36.000,00 kn).

Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Na mrežnim stranicama Općine objavljen je i popis gospodarskih subjekata s kojima Općina ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi, izjave o nepostojanju sukoba interesa za javnu nabavu te Pravilnik o jednostavnoj nabavi.

Vrijednosno najznačajnije planirane nabave odnose se na energetska obnova zgrade Općine, rekonstrukciju i obnovu kinodvorane u polivalentni kulturni centar faza II, modernizaciju nerazvrstanih cesta te sanaciju klizišta, što je i provedeno. Tijekom obavljanja revizije postupci jednostavne nabave obuhvaćeni su u iznosu od 1.504.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. i Bilješkama s ispravkom navedenog Izvješća dostavljenom Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja 31. ožujka 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je šest ugovora za izvođenje radova u vrijednosti od 3.691.721,00 kn te 14 dodataka ugovorima u vrijednosti od 341.364,00 kn ili ukupno 4.033.085,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2021. vrijednost jednostavne nabave roba, radova i usluga iznosi 6.300.678,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na radove odnosi 3.012.675,00 kn, usluge 2.602.458,00 kn i robe 569.083,00 kn, dok se na nabavu za potrebe projekta Zaželi II odnosi 116.462,00 kn. U većini slučajeva dodaci ugovorima za 2021. zaključeni su iz razloga produljenja roka izvođenja radova ili obavljanja usluga, iz čega proizlazi kako su rokovi neprimjereno utvrđeni, odnosno kod ugovaranja početka i završetka radova ili obavljanja usluga trebalo je uzeti u obzir okolnosti koje se mogu planirati, a utječu na kontinuitet obavljanja radova.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi dužnu pažnju kod utvrđivanja rokova izvođenja radova ili obavljanja usluga odnosno uzeti u obzir činjenice koje se mogu unaprijed planirati kako bi se utvrdili što realniji rokovi.

Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 6.300.678,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega se na jednostavne nabave za potrebe Općine odnosi 6.184.216,00 kn, a za potrebe u vezi s financiranjem iz EU fondova 116.462,00 kn (robe u iznosu od 99.602,00 kn i usluge u iznosu od 16.860,00 kn za projekt Zaželi Faza II).

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn ugovaranje se provodi direktnom pogodbom. Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn, u pravilu se provodi prikupljanjem ponuda od više poslovnih subjekata putem poziva na dostavu ponuda koji se upućuje na adrese minimalno tri gospodarska subjekta, a odluku o raspisivanju i dostavi poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima donosi općinski načelnik. Nadalje, nabava robe, radova i/ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, prema Pravilniku, provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na dokaziv način, na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a iznimno jednom gospodarskom subjektu (navedeno u kojim slučajevima). Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana.

Pravilnikom za navedene vrijednosti nije naveden kriterij odabira i nije navedena obveza objave poziva na mrežnim stranicama Općine, zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti.

Provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 120.000,00 kn i manja od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno manja od 500.000,00 kn za nabavu roba provodi se objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama naručitelja te istodobno s objavom naručitelj može poslati i poziv gospodarskim subjektima po vlastitom izboru, na dokaziv način dostave. Kriterij za odabir je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija cijena i mora biti naznačen u pozivu. Rok za dostavu ne smije biti kraći od pet dana od upućivanja poziva.

Skreće se pozornost da je od lipnja 2020. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućeno objavljivanje i jednostavnih nabava, koje se nalaze na izdvojenom popisu objava.

Državni ured za reviziju preporučuje u Pravilniku o provedbi jednostavne nabave kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude navesti načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac te utvrditi optimalne kombinacije mjerila za izbor najpovoljnije ponude za pojedinu vrstu jednostavne nabave. Također, preporučuje objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave u svim slučajevima na mrežnim stranicama, uz mogućnost u pojedinim slučajevima i putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

Obveza prijavljivanja sukoba interesa Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave iz 2017. nije uređena za postupke jednostavne nabave. Općina je na mrežnim stranicama objavljivala izjave o sukobu interesa.

Državni ured za reviziju preporučuje za jednostavne nabave Pravilnikom o jednostavnoj nabavi urediti obvezu prijavljivanja sukoba interesa.

- 2.2. *Općina je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da su 2021. nastupili veliki poremećaji na tržištu izazvani pandemijom COVID-19. Zbog navedenog, izvođači radova bili su suočeni s povremenim nepredvidivim nedostatkom radnika te je bilo teško realno predvidjeti i utvrditi rokove izvođenja radova. Općina će ubuduće postupiti po preporuci Državnog ureda za reviziju i posvetiti pozornost utvrđivanju rokova izvođenja radova. Nadalje, u vezi s jednostavnom nabavom navodi da će postupiti po navedenim preporukama i da će Pravilnikom o jednostavnoj nabavi urediti mjerilo za izbor najpovoljnije ponude, pozive na dostavu ponuda objavljivati na mrežnim stranicama i urediti obvezu prijavljivanja sukoba interesa.*

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 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se preporuka 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.	Razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Planirati i evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	-	provedeno
3.		2010.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za pozajmicu danu poljoprivrednoj zadruzi 2010. u iznosu od 104.034,00 kn i poduzeti ugovorene mjere za naplatu pozajmice.	-	djelomično provedeno
4.		2010.	Trošiti prihode za propisanu namjenu.	-	provedeno
5.	Prihodi i primici	2010.	Donositi odluke o spomeničkoj renti.	-	provedeno
6.		2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	djelomično provedeno
7.	Rashodi i izdaci	2010.	Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja.	-	nije provedeno

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

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

- Nalog u vezi s razvijanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola nije primjenjiv zbog promjene propisa. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., utvrđeni su 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.

Potraživanja za pozajmicu u iznosu od 104.034,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama za 2011. Do konca 2021. mjere za naplatu pozajmice nisu poduzete.

- Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.208.482,00 kn i u cijelosti su dospjela. Od ukupnih iskazanih potraživanja na 31. prosinca 2021., do vremena obavljanja revizije (travanj 2022.) naplaćen je iznos od 47.737,00 kn ili 2,2 %. Prema podacima Općine u 2021. za naplatu potraživanja od grobne naknade, za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda upućene su opomene i ispostavljena rješenja o ovrsi, za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo slane su opomene te jedno rješenje o ovrsi. U 2021. za naplatu potraživanja za komunalni doprinos i porez na kuće za odmor upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općinsko vijeće donijelo je u listopadu 2021. Odluku o otpisu nenaplativih potraživanja za koja je utvrđeno da su nenaplativa uslijed nastupanja zastare te postoji prigovor zastare dužnika (sa stanjem na 31. prosinca 2016.), nastupanja zastare te postoji prigovor zastare dužnika (sa stanjem na 31. prosinca 2017.) te za dužnike koji su umrli, a nemaju zakonskog nasljednika. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama Zakona o proračunu, Općina je obvezna poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *U vezi s danom pozajmicom Općina u Očitovanju navodi da je tijekom 2022. poduzela potrebne mjere za njezinu naplatu. U vezi s poduzimanjem mjera naplate prihoda u Očitovanju navodi da ih provodi i da će i dalje postupati u skladu s navedenim. Nadalje, Općina u Očitovanju navodi da će ubuduće pri donošenju programa održavanja komunalne infrastrukture postupiti prema preporuci Državnog ureda za reviziju.*