



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/22-02/15  
URBROJ: 613-22-22-9  
Čakovec, 31. svibnja 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Dekanovec  
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	6
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2021.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2021.	18
	Provedba naloga i preporuka	26

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Dekanovec (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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 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 poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 223.624,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima.

Tako su rashodi za sufinanciranje cijene usluga dječjih vrtića u iznosu od 171.672,00 kn netočno evidentirani u okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, a trebalo je rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u iznosu od 157.036,00 kn evidentirati u okviru računa za subvencije te rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave u iznosu od 14.636,00 kn u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna). Također, u okviru ostalih rashoda (tekućih donacija) evidentirani su prijenosi sredstava osnovnoj školi (proračunski korisnik Međimurske županije) za financiranje prehrane učenika i javnoj vatrogasnoj postrojbici (proračunski korisnik Grada Čakovca) u ukupnom iznosu od 40.419,00 kn, umjesto u okviru pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna). Nadalje, u okviru financijskih rashoda evidentirane su naknade Poreznoj upravi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i općinskih poreza u iznosu od 11.533,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru materijalnih rashoda (rashoda za usluge).

U 2021. Općina je iz državnog proračuna primila beskamatni kratkoročni zajam u iznosu od 197.848,00 kn odnosno u visini nedostajućih sredstava za povrat poreza na dohodak po godišnjim prijavama za 2020. Do konca 2021. vratila je sredstva u iznosu od 113.277,00 kn. Za dio zajma u iznosu od 84.571,00 kn, koji nije vraćen u 2021. (rok povrata je travanj 2022.), u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani primici od zaduživanja i ispravak vlastitih izvora za obveze.

Vrijednost imovine u pripremi je početkom i koncem 2021. iskazana u iznosu od 334.471,00 kn. Odnosi se na komunalnu vodnu građevinu (vodovod) izgrađenu i stavljenu u uporabu prijašnjih godina. Nakon završetka gradnje, vrijednost komunalne vodne građevine nije knjigovodstveno s računa imovine u pripremi prenesena na odgovarajući račun nefinancijske imovine u uporabi i nije obračunan ispravak vrijednosti. Navedeno je utjecalo na točnost iskazane vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)

- Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u iznosu od 173.332,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja za naknadu za uređenje voda, općinske poreze i naknadu za priključak na plin, iako se s naplatom potraživanja u iznosu od 23.002,00 kn kasni od jedne do tri godine te u iznosu od 99.386,00 kn više od tri godine. Za potraživanja starosti od jedne do tri godine trebalo je provesti ispravak vrijednosti u visini od 50,0 % te iznad tri godine u visini od 100,0 %. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti navedenih potraživanja, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 110.887,00 kn.

U glavnoj knjizi evidentirano je početno stanje potraživanja za godišnju naknadu za groblje u iznosu od 70.823,00 kn. Za navedena potraživanja Općina nema ustrojenu analitičku evidenciju obveznika plaćanja godišnje naknade za groblje te ne raspolaže podacima o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti, što je obvezni sadržaj navedene evidencije propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Početna i završna stanja potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, zakup poslovnog prostora, nadoknadu režijskih troškova (voda) i ostale nespomenute prihode netočno su evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima, odnosno evidentirana su i iskazana 17.638,00 kn više od podataka evidentiranih u analitičkim evidencijama. (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO 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, 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.

- Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 471.298,00 kn i u cijelosti su dospjela. Općina je tijekom 2021. za naplatu potraživanja dužnicima upućivala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzete. Iznosi pojedinačnih potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda iznose do 20.914,00 kn (fizičke osobe), odnosno 34.927,00 kn (pravne osobe), komunalni doprinos do 10.141,00 kn te korištenje grobne kuće do 944,00 kn. (točka 2. Nalaza)
- Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 158.883,00 kn. Komunalna naknada obračunava se i naplaćuje za stambene, poslovne i garažne prostore. Rješenja o komunalnoj naknadi ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, što je obvezni podatak koji se navodi u rješenjima o komunalnoj naknadi prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
- Za financiranje aktivnosti udruga izravno su, bez javnog natječaja, dodijeljena sredstva u iznosu od 15.031,00 kn, od čega udrugama u sportu u iznosu od 10.999,00 kn te drugim udrugama u iznosu od 4.032,00 kn. Ukupno je izravno dodijeljeno 21,1 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. Za izravno dodijeljena sredstva udrugama u sportu u iznosu od 10.999,00 kn s korisnicima nisu zaključeni ugovori. (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 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 Međimurske 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 se nalazi u IV. skupini jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. U sastavu Općine je naselje Dekanovec. Prema prvim rezultatima popisa stanovništva iz 2021. ima 747 stanovnika. Sjedište je Florijana Andrašeca 41, Dekanovec.

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), u samoupravnom djelokrugu Općine su poslovi koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina nije imenovala pročelnika Jedinostvenog upravnog odjela. Koncem 2021. imala je jednu zaposlenicu (referenticu za opće i upravne poslove, poslove vijeća te financije i proračun) na neodređeno vrijeme. Tijekom 2021. na programu javnih radova radile su dvije osobe na određeno vrijeme.

Doneseni su Statut i Poslovnik Općinskog vijeća te drugi unutarnji akti. Općina je u ožujku 2021. uskladila odredbe Statuta 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 je do svibnja 2021. imalo devet vijećnika, a nakon provedenih lokalnih izbora ima sedam vijećnika. Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) je općinski načelnik Ivan Hajdarović. Općinski načelnik dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavljao je do svibnja 2021. bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Prema odredbama Statuta iz travnja 2021., općinski načelnik nema zamjenika.

Općina je suosnivač Javne vatrogasne postrojbe Čakovec (proračunski korisnik Grada Čakovca). Koncem 2021. ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 1,0 %, opskrbu plinom 0,8 % te javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 0,49 %.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske te odgovornosti, odnosi i nadležnosti u razvoju sustava unutarnjih kontrola i unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola uređeni su Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19). Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, 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. Zakonski predstavnik o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, odnosno obavezan je do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti fiskalnu izjavu Ministarstvu financija uz propisanu dokumentaciju. Dokumentacija za 2020. predana je nadležnom Ministarstvu u propisanom roku.

Općina u poslovanju primjenjuje Statut, unutarnje akte i provedbene propise za jedinice lokalne samouprave te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja obavlja jedina zaposlenica Općine uz primjenu računalnih programa. Pravila ponašanja zaposlenika i dužnosnika propisana su Etičkim kodeksom i Pravilnikom o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za primanje darova, upravljanje sredstvima, povjerljivošću i nepristranošću, obavljanju dodatnoga posla izvan radnoga vremena te razdvajanju privatnih i poslovnih interesa iz 2011., procedurama i drugim općim aktima. Predviđeno je da naloge za plaćanje potpisuju dva potpisnika (zaposlenica i općinski načelnik). Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, proračun, Statut i drugi akti).

Općina je u listopadu 2014. ustrojila upisnik o zahtjevima, postupcima i odlukama o ostvarivanju prava na pristup informacijama te imenovala osobu za nepravilnosti i službenika za informiranje. U svibnju 2018. imenovala je osobu za zaštitu osobnih podataka, a u prosincu 2019. povjerenika za etiku. Za sve navedene dužnosti imenovana je ista zaposlenica Općine. Prema Izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2021., iz prethodne godine predmeti nisu preneseni, a u 2021. primljena su tri zahtjeva koja su riješena. Prema izvješćima o zaprimljenim pritužbama i prijavama objavljenima na mrežnim stranicama za 2020. i 2021. nije bilo prijava ni pritužbi.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

## **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune Proračuna za 2021. doneseni su u skladu s propisima.



Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 4.085.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 3.785.000,00 kn te je planirano pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 300.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2021., planirani su prihodi u iznosu od 2.737.591,00 kn, što je 1.347.409,00 kn ili 33,0 % manje u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 2.454.000,00 kn, što je 1.331.000,00 kn ili 35,2 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 283.591,00 kn.

U odnosu na Proračun, Izmjenama i dopunama Proračuna znatno su smanjeni planirani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 748.000,00 kn i prihodi od poreza za 621.700,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 855.836,00 kn i materijalni rashodi za 366.889,00 kn (značajnije rashodi za usluge i drugi nespomenuti rashodi). Izmjenama i dopunama Proračuna manje su planirana ulaganja u izgradnju cesta za 350.200,00 kn i Doma kulture za 90.000,00 kn, a nisu planirana ulaganja u izgradnju multifunkcionalne sportske dvorane, Doma zdravlja, Vatrogasnog doma te izrada planske dokumentacije u ukupnom iznosu od 400.000,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2021. nije utvrđena proračunska zaliha.

Uz Proračun za 2021., donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema projekcijama, za 2022. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 3.960.000,00 kn, a za 2023. u iznosu od 4.210.000,00 kn.

Općina je uz Proračun donijela Plan razvojnih programa za 2021. i projekcije za 2022. i 2023., u kojima su iskazani rashodi za ulaganja u nefinancijsku imovinu i druge razvojne programe, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom Proračuna. Planom razvojnih programa za 2021. planirani su rashodi u iznosu od 1.634.400,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na izgradnju pješačko-biciklističkih staza, cesta i nerazvrstanih cesta u iznosu od 625.000,00 kn. Ostale značajnije planirane aktivnosti odnose se na ulaganja u odvodnju oborinskih voda u iznosu od 150.000,00 kn, izgradnju multifunkcionalne sportske dvorane, Doma zdravlja, Vatrogasnog doma i Doma kulture te izradu planske dokumentacije u ukupnom iznosu od 500.000,00 kn te uređenje groblja i sakralnih objekata u iznosu od 80.000,00 kn. Uz Izmjene i dopune Proračuna nisu donesene izmjene Plana razvojnih programa.

U ožujku 2022. usvojen je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu od 2.555.334,00 kn, što je 182.257,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na planirane, a rashodi i izdaci u iznosu od 2.325.428,00 kn, što je 128.572,00 kn ili 5,2 % manje u odnosu na planirane.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17) i odredbom članka 2., stavka 9. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), općinski načelnik je u srpnju 2021. donio Odluku o pokretanju postupka izrade Provedbenog programa Općine Dekanovec za razdoblje 2021. – 2025. te je imenovao lokalnog koordinatora za strateško planiranje. Provedbenim programom Općine definirani su ciljevi, prioriteta, mjere i razvojni projekti Općine te financijski okvir za provedbu mjera i aktivnosti kako bi se postigla usklađenost plana razvoja i izvora financiranja. Planirana sredstva za četverogodišnje razdoblje iznose 46.700.000,00 kn, a obuhvaćaju ulaganja u uređenje naselja i stanovanja, komunalno gospodarstvo, kulturu, sport i tjelesnu kulturu, brigu o djeci, protupožarnu i civilnu zaštitu te promet i održavanje prometnica.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.555.334,00 kn, što je 10.178,00 kn ili 0,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.492.269,00	871.731,00	58,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	619.790,00	1.238.636,00	199,8
3.	Prihodi od imovine	88.715,00	135.025,00	152,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	294.892,00	302.843,00	102,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	7.099,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	49.490,00	0,00	-
Ukupni prihodi		2.545.156,00	2.555.334,00	100,4

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.238.636,00 kn ili 48,5 % i od poreza u iznosu od 871.731,00 kn ili 34,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 444.967,00 kn i čine 17,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda od poreza za 620.538,00 kn ili 41,6 % i povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 618.846,00 kn ili 99,8 %. 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 ostvareni su u iznosu od 1.551.879,00 kn i čine 60,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, koncesije, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i vodnog doprinosa.

U okviru prihoda od poreza iskazani su porez na dohodak u iznosu od 831.948,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 23.672,00 kn te općinski porezi u iznosu od 16.111,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 14.902,00 kn te porez na tvrtku iz prijašnjih godina u iznosu od 1.209,00 kn). Poslove utvrđivanja, naplate, ovrhe, nadzora i evidencije općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.238.636,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 810.206,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 428.430,00 kn. Tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna u iznosu od 700.555,00 kn (fiskalno izravnanje), iz županijskog proračuna u iznosu od 78.750,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika viših razreda osnovne škole i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na programu javnih radova u iznosu od 30.901,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu od 428.430,00 kn odnose se na pomoći Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za financiranje projekta Oborinska odvodnja u Murskoj ulici – II. dio u iznosu od 300.000,00 kn i Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine za sufinanciranje projekta Rekonstrukcije dijela Ulice Marka Kovača kod škole (proširenje kolnika, nogostup, oborinska odvodnja i LED rasvjeta) u iznosu od 128.430,00 kn. Nositelj navedenih projekata je Općina.

Projekt Oborinska odvodnja u Murskoj ulici – II. dio financiran je u okviru Programa održivog razvoja lokalne zajednice iz prosinca 2020. Program je namijenjen za projekte s područja jedinica lokalne samouprave koje su, u skladu s Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti, stekle status potpomognutog područja. U ožujku 2021. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je s Općinom zaključilo ugovor o financiranju, prema kojem najviši iznos potpore iznosi 300.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Sredstva su osigurana u Državnom proračunu za 2021. na aktivnosti K 549110 – Razvoj potpomognutih područja. Općina je s izvoditeljem zaključila ugovor za radove u vrijednosti od 450.621,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Do konca 2021. ispostavljen je obračun za radove u vrijednosti od 374.676,00 kn te je navedeno Ministarstvo Općini doznačilo pomoć u iznosu od 300.000,00 kn. Ugovoreni radovi u vrijednosti od 449.963,00 kn su završeni, od čega je do konca 2021. izvoditelju radova plaćeno 339.857,00 kn. Okončani obračun i završno izvješće nadzornog inženjera sastavljeni su koncem veljače 2022. Prema odredbi članka 6. Ugovora, rok za završetak svih aktivnosti i dostava završnog izvješća je 31. prosinca 2022.

Odluku o sufinanciranju projekta Rekonstrukcija dijela Ulice Marka Kovača kod škole u iznosu od 128.430,00 kn Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine donijelo je u svibnju 2021. Projekt je financiran sredstvima iz državnog proračuna dodijeljenima po javnom pozivu za sufinanciranje projekata gradova i općina za poticanje razvoja komunalnog gospodarstva i ujednačavanje komunalnog standarda u 2021., objavljenom u ožujku 2021. Navedeno Ministarstvo je u studenome 2021. s Općinom zaključilo ugovor o sufinanciranju navedenog projekta u iznosu od 128.430,00 kn, što je na račun Općine doznačeno u prosincu 2021. Za izvođenje radova Općina je u listopadu 2021. zaključila ugovore za elektrotehničke i građevinske radove izgradnje LED rasvjete u vrijednosti od 128.430,00 kn te proširenje kolnika, nogostupa i oborinske odvodnje u vrijednosti od 296.868,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okončani obračun te zapisnik o primopredaji radova u vrijednosti od 391.042,00 kn i završno izvješće nadzornog inženjera sastavljeni su u veljači 2022.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 135.025,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od dobiti trgovačkog društva za opskrbu plinom (razmjerno visini udjela Općine u temeljnom kapitalu društva) u iznosu od 67.049,00 kn, prihode od zakupa poslovnih prostora u vlasništvu Općine u iznosu od 29.520,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 28.811,00 kn. U ožujku 2022. Općina je Ministarstvu poljoprivrede uputila zahtjeve i prijedloge izmjena ugovora s obračunom revalorizacije zakupnina.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 302.843,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 158.883,00 kn, godišnje naknade za održavanje groblja u iznosu od 88.545,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 11.040,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.325.428,00 kn, što je 535.455,00 kn ili 18,7 % 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

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	165.514,00	192.934,00	116,6
2.	Materijalni rashodi	695.242,00	680.424,00	97,9
3.	Financijski rashodi	29.541,00	19.697,00	66,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	16.100,00	30.241,00	187,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	290.294,00	348.093,00	119,9
6.	Ostali rashodi	194.692,00	257.172,00	132,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.333.322,00	739.891,00	55,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	136.178,00	56.976,00	41,8
Ukupni rashodi i izdaci		2.860.883,00	2.325.428,00	81,3
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		2.545.156,00	2.555.334,00	100,4
Višak prihoda		0,00	229.906,00	-
Manjak prihoda		315.727,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 739.891,00 kn ili 31,8 %, materijalni rashodi u iznosu od 680.424,00 kn ili 29,3 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 348.093,00 kn ili 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 557.020,00 kn ili 23,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 593.431,00 kn ili 44,5 % jer je Općina prethodne godine ostvarila rashode za kupnju nekretnine (poslovnog prostora). Prema obrazloženju odgovorne osobe, Općina prostor planira koristiti za dječji vrtić.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 192.934,00 kn, od čega za zaposlenicu Jedinstvenog upravnog odjela Općine u iznosu od 149.378,00 kn i za zaposlene na programu javnih radova u iznosu od 43.556,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 161.408,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 27.826,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 3.700,00 kn (božićnica, dar djeci i prigodna nagrada za Uskrs). Ostali rashodi ostvareni su na temelju odluka općinskog načelnika u neoporezivim iznosima.

Materijalni rashodi iznose 680.424,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za usluge u iznosu od 387.580,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 148.964,00 kn te za materijal i energiju u iznosu od 137.352,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za komunalne usluge (održavanje javnih i zelenih površina i nerazvrstanih cesta, zbrinjavanje otpada, deratizacija i dezinfekcija, hortikulturno uređenje) u iznosu od 208.255,00 kn, intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu, informacijsko-komunikacijske usluge i izrada naljepnica) u iznosu od 43.683,00 kn te ostale usluge (usluge čišćenja, grafičke i tiskarske usluge) u iznosu od 32.999,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad načelnika u iznosu od 77.041,00 kn i naknade za provedbu lokalnih izbora u iznosu od 46.989,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za plin u iznosu od 48.462,00 kn, električnu energiju u iznosu od 31.693,00 kn, uredski materijal u iznosu od 19.738,00 kn i literaturu u iznosu od 18.355,00 kn. Općina je ustrojila Evidenciju komunalne infrastrukture, koja je objavljena na mrežnim stranicama Općine. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi po Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2021. u ukupnom iznosu od 208.255,00 kn, što se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, groblja i opreme za uređenje javnih površina.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 30.241,00 kn odnose se na kapitalnu pomoć Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za provedbu projekta Nabava spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada u iznosu od 17.788,00 kn te ustupljeni dio poreza na dohodak Gradu Čakovcu za financiranje redovnog rada javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 12.453,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 348.093,00 kn, od čega se na naknade u novcu odnosi 309.679,00 kn, a u naravi 38.414,00 kn. Vrijednosno su značajnije naknade za sufinansiranje ekonomske cijene smještaja polaznika dječjih vrtića prema odlukama Općinskog vijeća iz ožujka 2013. i srpnja 2021. u iznosu od 171.672,00 kn, financiranje prijevoza učenika viših razreda osnovne škole prema sporazumu zaključenom s Međimurskom županijom u siječnju 2021. i računima prijevoznika u iznosu od 72.722,00 kn, jednokratne i druge pomoći invalidima, umirovljenicima i građanima slabijeg socijalnog statusa u iznosu od 58.314,00 kn te stipendije studentima u iznosu od 20.500,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju odluka kojima su utvrđeni kriteriji za isplatu naknada, zahtjeva korisnika, natječaja te priloženih obračuna i specifikacija.

Ostali rashodi iznose 257.172,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 239.172,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 18.000,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su za redovno financiranje vatrogastva u iznosu od 97.528,00 kn, financiranje programa i projekata udruga u iznosu od 74.031,00 kn, osnovnoj školi (za prehranu učenika nižih razreda osnovne škole) u iznosu od 26.015,00 kn, rad Javne vatrogasne postrojbe Čakovec u iznosu od 19.404,00 kn, Crvenog križa u iznosu od 17.094,00 kn i političkih stranaka u iznosu od 5.100,00 kn. Općina je provela kontrolu trošenja dodijeljenih sredstava.

Kapitalna pomoć u iznosu od 18.000,00 kn dana je trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u kojem Općina ima udjele u temeljnom kapitalu, za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta za građevinski otpad. Izvješće o korištenju sredstava donacije dostavljeno je u siječnju 2022.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 739.891,00 kn, od čega za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 681.230,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju odvodnje oborinskih voda u Murskoj ulici u iznosu od 382.675,00 kn te na rekonstrukciju dijela Ulice Marka Kovača u iznosu od 268.130,00 kn.

Izdaci u iznosu od 56.976,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita iz 2013. za sufinanciranje radova sanacije prometnica do rijeke Mure, kojim se Općina zadužila kod poslovne banke u iznosu od 1.100.000,00 kn. Ugovorena je otplata kredita u 96 mjesečnih obroka, od kojih je prvi dospio na naplatu u lipnju 2013., a posljednji u svibnju 2021. Kredit je otplaćen u ugovorenim rokovima.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 229.906,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 283.591,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 53.685,00 kn. Općinsko vijeće je 21. ožujka 2022. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja Općine za 2021., prema kojoj će se manjak prihoda u iznosu od 53.685,00 kn pokriti iz prihoda poslovanja u 2022.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 20.195.131,00 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 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	17.084.589,00	16.989.139,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.424.783,00	1.424.783,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.790.449,00	14.676.526,00	99,2
1.3.	Postrojenja i oprema	318.227,00	361.665,00	113,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	334.471,00	334.471,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	216.659,00	191.694,00	88,5
2.	Financijska imovina	3.393.776,00	3.205.992,00	94,5
2.1.	Novčana sredstva	194.221,00	183.226,00	94,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	133.351,00	116.490,00	87,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.724.800,00	2.724.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	341.404,00	181.476,00	53,2
	Ukupno imovina	20.478.365,00	20.195.131,00	98,6
3.	Obveze	679.833,00	353.403,00	52,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	238.199,00	195.742,00	82,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	372.966,00	73.090,00	19,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	68.668,00	84.571,00	123,2
4.	Vlastiti izvori	19.798.532,00	19.841.728,00	100,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.478.365,00	20.195.131,00	98,6
	Izvanbilančni zapisi	4.096.073,00	2.746.073,00	67,0

U odnosu na početak godine imovina je manja za 283.234,00 kn ili 1,4 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na vrijednost građevinskih objekata za 113.923,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja za 159.928,00 kn zbog ispravka vrijednosti. Obveze su manje za 326.430,00 kn ili 48,0 %, od čega se vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine za 299.876,00 kn zbog podmirjenja obveza za ulaganja u uređenje nerazvrstane ceste i otplatu posljednjeg obroka za kupnju nekretnine (poslovnog prostora). Na lokaciji kupljenog poslovnog prostora Općina planira projekt izgradnje dječjeg vrtića, koji je u listopadu 2021. prijavila na pripremu za natječaj za financiranje iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti pri Ministarstvu znanosti i obrazovanja.

Zemljište u vrijednosti od 1.424.783,00 kn odnosi se na zemljišta uz objekte i pod objektima (groblje, sportsko-rekreacijski centar, Dom kulture, dvorište i drugo) u iznosu od 935.689,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu od 444.454,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu od 44.640,00 kn. Općina je ustrojila i na mrežnim stranicama objavila Registar imovine.

Građevinski objekti u iznosu od 14.676.526,00 kn odnose se na vrijednost cesta, pješačko-biciklističkih staza i parkirališta u iznosu od 12.567.494,00 kn, poslovnih objekata (zgrada Općine, Vatrogasnog doma, Doma kulture, spremište, svlačionice, poslovni prostor te grobna kuća) u iznosu od 5.021.612,00 kn, drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, vodovod, trafostanica, sakralni i spomenici kulture) u iznosu od 4.797.287,00 kn, dva stana u iznosu od 231.000,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 7.940.867,00 kn.

Građevinski objekti u pripremi u iznosu od 334.471,00 kn odnose se na vrijednost komunalne vodne građevine (vodovoda) izgrađene prijašnjih godina.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 361.665,00 kn, a odnosi se na opremu (kosilice, videonadzor, prijenosni zvučnik, razglas, kolica, dječja igrala i drugo) u iznosu od 427.930,00 kn, spremnike za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 153.812,00 kn, ostalu komunikacijsku opremu (WiFi4EU mreža) u iznosu od 111.997,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu od 53.673,00 kn, uredski namještaj u iznosu od 32.170,00 kn te glazbene instrumente i drugu opremu u iznosu od 15.209,00 kn. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme iznosi 433.126,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu od 191.694,00 kn odnosi se na ulaganja u računalne programe, projektnu dokumentaciju, prostorni plan, program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem, strateški razvojni plan te elaborate.

Koncem 2021. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u ukupnom iznosu od 2.724.800,00 kn, od čega u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 1.484.900,00 kn, opskrbu plinom u iznosu od 1.232.000,00 kn i za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 7.900,00 kn.

Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 471.298,00 kn i u cijelosti su dospjela. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja (za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za korištenje grobne kuće, naknade za grobno mjesto, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu od 173.332,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 297.966,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 181.476,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za godišnju naknadu za groblje u iznosu od 74.708,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 34.030,00 kn, naknade za priključak na plin u iznosu od 17.158,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 14.481,00 kn) te druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu od 116.490,00 kn. Do 1. ožujka 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 50.186,00 kn ili 10,6 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem godine iznose 353.403,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 268.832,00 kn ili 76,1 %, a na nedospjele 84.571,00 kn (povrat namirenja iz državnog proračuna za povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020.) ili 23,9 % ukupnih obveza. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 195.742,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnose na naknadu za uređenje voda u iznosu od 126.695,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 36.930,00 kn te materijal i energiju u iznosu od 20.568,00 kn), za povrat namirenja iz državnog proračuna za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. u iznosu od 84.571,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 73.090,00 kn (izgradnja oborinske odvodnje u Murskoj ulici, rekonstrukcija dijela Ulice Marka Kovača i izrada programa ukupnog razvoja). Do 1. ožujka 2022. podmirene su obveze u iznosu od 185.322,00 kn ili 52,4 % ukupnih obveza.



Izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.746.073,00 kn odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje od Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja u vrijednosti od 1.496.073,00 kn te instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza u iznosu od 1.250.000,00 kn (od čega dane zadužnice u iznosu od 900.000,00 kn i primljene zadužnice u iznosu od 350.000,00 kn). U poslovnim knjigama za 2022. Općina je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirala dane instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza (zadužnice) iz prethodnih godina u iznosu od 700.000,00 kn.

## **Javna nabava**

Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. općinski načelnik donio je u siječnju 2021., a izmjene i dopune Plana nabave u kolovozu, listopadu i prosincu 2021. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Općina je u kolovozu 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji se primjenjivao tijekom 2021. Prema Pravilniku, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice, potvrdom ponude ili zaključivanjem ugovora prema primljenoj ponudi jednog gospodarskog subjekta po vlastitom izboru. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, postupak nabave provodi povjerenstvo, slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) Općinsko vijeće donijelo je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Općini, kojim je smanjen prag sa 70.000,00 kn na 20.000,00 kn.

Prema posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 840.691,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i u cijelosti se odnosi na postupke jednostavne nabave. Vrijednosno značajniji jednostavni postupci nabave planirani su i provedeni za nabavu radova na izgradnji odvodnje oborinskih voda u Murskoj ulici procijenjene vrijednosti od 320.000,00 kn, rekonstrukciju dijela Ulice Marka Kovača procijenjene vrijednosti od 152.000,00 kn, usluge prijevoza osnovnoškolaca procijenjene vrijednosti od 63.000,00 kn te izgradnju LED rasvjete u Ulici Marka Kovača procijenjene vrijednosti od 62.000,00 kn, čija ukupna procijenjena vrijednost iznosi 597.000,00 kn ili 71,0 % ukupne procijenjene vrijednosti nabave planirane za 2021. Ponude su prikupljene slanjem poziva na adrese tri i više gospodarska subjekta.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., jednostavna nabava iznosila je 1.023.726,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 543.602,00 kn, usluga 357.401,00 kn i robe 122.723,00 kn.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ažuriran je u 2021. i tijekom obavljanja revizije (ožujak 2022.).

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 10. veljače do 31. svibnja 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. Zakon o proračunu, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
4. 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)
5. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2018. (Ministarstvo financija, listopad 2018.)
6. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021. (Ministarstvo financija, listopad 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)

7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 76. – 110. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. 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)
12. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (kolovoz 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihode od komunalne naknade te rashode u dijelu koji se odnosi na ustroj komunalnog redarstva te financiranje programa i projekata koje provode udruge.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

#### – Evidentiranje rashoda

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 223.624,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

U okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirani su rashodi za sufinanciranje cijene usluga dječjih vrtića u iznosu od 171.672,00 kn. Općina je sufinancirala boravak djece u tri dječja vrtića, od čega dva u vlasništvu fizičkih osoba i jedan u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Prema Okružnici Ministarstva financija iz listopada 2021., Općina je rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u iznosu od 157.036,00 kn trebala evidentirati u okviru propisanog računa za subvencije, a rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave u iznosu od 14.636,00 kn u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna), bez obzira na kriterij za sufinanciranje vrtića.

U okviru ostalih rashoda (tekućih donacija) evidentirani su rashodi u iznosu od 40.419,00 kn, koji se odnose na prijenos sredstava osnovnoj školi za financiranje prehrane učenika nižih razreda osnovne škole (proračunski korisnik Međimurske županije) u iznosu od 21.015,00 kn i pomoć javnoj vatrogasnoj postrojbi (proračunski korisnik Grada Čakovca) u iznosu od 19.404,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna).

U okviru financijskih rashoda evidentirane su naknade Poreznoj upravi u iznosu od 11.533,00 kn za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i općinskih poreza. Prema Okružnici Ministarstva financija iz listopada 2018., naknade Poreznoj upravi trebalo je evidentirati kao materijalni rashod u okviru rashoda za usluge (ostale nespomenute usluge).

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

***Državni ured za reviziju nalaže pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, rashode za financiranje cijene dječjih vrtića i naknade Poreznoj upravi evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Evidentiranje obveza za beskamatni zajam

Obveze koncem godine iznose 353.403,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 268.832,00 kn ili 76,1 %, a na nedospjele 84.571,00 kn ili 23,9 %. Do 1. ožujka 2022. podmirene su obveze u iznosu od 185.322,00 kn ili 52,4 % ukupnih obveza.

Nedospjele obveze u cijelosti se odnose na obveze za povrat namirenja iz državnog proračuna za povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. S obzirom na to da Općina u 2021., u trenutku povrata poreza na dohodak nije imala dovoljan iznos sredstava za isplatu cijelog povrata, nedostajuća sredstva podmirena su iz državnog proračuna.

Prema Izvještaju o stanju duga na dan 15. ožujka 2022. po namirenju nedostajućih sredstava na računu poreza na dohodak i prireza porezu po godišnjoj prijavi za 2020., koji je Ministarstvo financija objavilo na mrežnim stranicama, isplata namirenja s računa državnog proračuna u 2021. iznosila je 197.848,00 kn, Općina je tijekom 2021. vratila sredstva u iznosu od 113.277,00 kn te stanje obveza za povrat namirenja koncem 2021. iznosi 84.571,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2022.) vraćeno je još 63.429,00 kn te obveza iznosi 21.142,00 kn.

U skladu s Uputom za knjigovodstveno evidentiranje beskamatnog zajma, koju je Ministarstvo financija objavilo na mrežnim stranicama, Općina je za nedostajuća sredstva koja je primila iz državnog proračuna u glavnoj knjizi evidentirala prihode od poreza (povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi) te obvezu za kredite i zajmove (obveze za zajmove od državnog proračuna – kratkoročni). Beskamatni kratkoročni zajam Općina nije u cijelosti vratila u 2021., a za preostali dio glavnice u iznosu od 84.571,00 kn nije u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima za 2021. iskazala primitke od zaduživanja (odobrenjem računa primljeni zajmovi od državnog proračuna – kratkoročni i zaduživanjem računa ispravka vlastitih izvora za obveze). Prema odredbi članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kratkoročni zajmovi koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava te odobravanjem računa obveza za zajmove i zaduženjem računa ispravka izvora vlasništva.

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

– Evidentiranje imovine

Vrijednost imovine u pripremi je početkom i koncem 2021. iskazana u iznosu od 334.471,00 kn. Odnosi se na komunalnu vodnu građevinu (vodovod) izgrađenu i stavljenju u uporabu prijašnjih godina. Nakon završetka gradnje, vrijednost komunalne vodne građevine nije knjigovodstveno s računa imovine u pripremi prenesena na odgovarajući račun nefinancijske imovine u uporabi i nije obračunan ispravak vrijednosti. Navedeno je utjecalo na točnost iskazane vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima. 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. U trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupnu nabavnu vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine s računa imovina u pripremi treba prenijeti na odgovarajući račun te imovine. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

***Državni ured za reviziju nalaže imovinu za koju su ulaganja završena i koja se koristi, a evidentirana je u okviru nefinancijske imovine u pripremi, evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima imovine u uporabi te obračunati ispravak vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je rashode za financiranje cijene dječjih vrtića, naknade Poreznoj upravi te pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u poslovnim knjigama za 2022. evidentirala u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će kratkoročni zajam koji će se vraćati u sljedećoj godini evidentirati u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika. U dijelu koji se odnosi na evidentiranje nefinancijske imovine navodi da je u tijeku revizije poduzela aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

## 2. Potraživanja

- 2.1. Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 471.298,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 173.332,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 297.966,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, korištenje grobne kuće, naknade za grobno mjesto i zakup poljoprivrednog zemljišta.

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja za naknadu za uređenje voda, općinske poreze i naknadu za priključak na plin, iako se s naplatom potraživanja u iznosu od 23.002,00 kn kasni od jedne do tri godine te u iznosu od 99.386,00 kn više od tri godine.

Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti navedenih potraživanja, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 110.887,00 kn. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana 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 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

U glavnoj knjizi evidentirano je početno stanje potraživanja za godišnju naknadu za groblje u iznosu od 70.823,00 kn. Za navedena potraživanja Općina nema ustrojenu analitičku evidenciju obveznika plaćanja godišnje naknade za groblje te ne raspolaze podacima o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti, što je obvezni sadržaj navedene evidencije propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, Općina je spomenuta potraživanja vodila u posebnom računalnom programu, a zbog kvara na računalu došlo je do brisanja svih podataka.

Početna i završna stanja potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, zakup poslovnog prostora, nadoknadu režijskih troškova (voda) i ostale nespomenute prihode evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima 17.638,00 kn više od podataka evidentiranih u analitičkim evidencijama (koncem godine potraživanja prema glavnoj knjizi iznose 44.773,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji 27.135,00 kn).

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Proračun obvezno vodi, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

***Državni ured za reviziju nalaže provesti ispravak vrijednosti potraživanja za sva potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže ustrojiti analitičku evidenciju obveznika plaćanja godišnje naknade za groblje te međusobno uskladiti podatke o potraživanjima za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, zakup poslovnog prostora, potrošnju vode i ostale nespomenute prihode u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi.***

Općinski načelnik je 2013. donio Proceduru obračuna i naplate vlastitih prihoda, kojom je, između ostalog, utvrđeno uvođenje redovitog sustava opominjanja za prikupljanje općinskih prihoda (komunalna naknada, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, godišnja naknada za uređenje groblja). Prema Proceduri, opomene se izdaju više puta tijekom godine, a kriterij za izradu opomena je visina duga.

Najprije se opominju dužnici s najvećim dugovanjem. Naplata prihoda po opomenama nadzire se u narednih 30 dana. Nakon što u roku od 30 dana nije naplaćen dug za koji je poslana opomena, izdaju se ovršna rješenja za sve dužnike osim onih koji su zaključili nagodbu o obročnoj otplati duga. U narednih osam dana od generiranja ovršnih rješenja prati se naplata prihoda. Ako se prihodi naplate, ovršna rješenja se arhiviraju, a ako naplata izostane, ovršno rješenje šalje se Financijskoj agenciji na naplatu.

Koncem godine dospjela potraživanja iznose 471.298,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na komunalnu naknadu u iznosu od 126.138,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 116.490,00 kn, godišnju naknadu za groblje u iznosu od 74.708,00 kn te naknadu za korištenje grobne kuće u iznosu od 39.133,00 kn. Općina nije u potpunosti provodila mjere utvrđene Procedurom za obračun i naplatu vlastitih prihoda. Tijekom 2021. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i komunalni doprinos dužnicima je upućivala opomene. Opomene pred ovrhu nisu upućene i nisu zaključeni sporazumi o odgodi plaćanja i obročnoj otplati duga. Iznosi pojedinačnih potraživanja po obveznicima i vrsti potraživanja su različiti i za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda iznose od 20,00 kn do 20.914,00 kn (fizičke osobe), odnosno 34.927,00 kn (pravne osobe), korištenje grobne kuće od 189,00 kn do 944,00 kn te komunalni doprinos od 1.925,00 kn do 10.141,00 kn. Osim opomena, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobravanje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere).

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., odnosno odredbama članka 51. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., proračunski korisnici i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u 2022. provedeno usklađenje podataka o potraživanjima u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi te da će u narednom razdoblju provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U dijelu koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, navodi da sve mjere nisu poduzete zbog nedostatka službenika i situacije s koronakrizom te da će pristupiti poduzimanju aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.*

### 3. Prihodi od komunalne naknade

- 3.1. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 158.883,00 kn. Općinsko vijeće je u veljači 2019. donijelo Odluku o komunalnoj naknadi koja sadrži sve elemente propisane odredbama članka 95. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vrijednost boda utvrđena je Odlukom Općinskog vijeća iz prosinca 2018.



Općina obračunava i naplaćuje komunalnu naknadu za stambeni, poslovni i garažni prostor u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi. Rješenja o komunalnoj naknadi ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, što je obvezni element rješenja o komunalnoj naknadi prema odredbi članka 101. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno članka 18. Odluke o komunalnoj naknadi, prema kojima se rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje, između ostalog, iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine.

Prema evidenciji Općine, na području Općine ukupno je 178 garaža. Vlasnike garažnih prostora je, u skladu s odredbom članka 12. Odluke o komunalnoj naknadi, oslobodila plaćanja komunalne naknade u visini od 50,0 % od godišnjeg iznosa komunalne naknade. Rješenjima o komunalnoj naknadi iz 2019. utvrđen je iznos komunalne naknade za garažni prostor nakon umanjenja, a ukupni iznos komunalne naknade i iznos oslobođenja od plaćanja komunalne naknade nije naveden.

***Državni ured za reviziju nalaže rješenjima o komunalnoj naknadi utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje u rješenjima navesti iznos umanjenja odnosno djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalne naknade za garažni prostor.***

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će rješenja o komunalnoj naknadi dopuniti podatkom o iznosu komunalne naknade po četvornome metru nekretnine te da će navesti iznos umanjenja odnosno djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalne naknade za garažni prostor.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.325.428,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 739.891,00 kn ili 31,8 %, materijalne rashode u iznosu od 680.424,00 kn ili 29,3 %, rashode za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 348.093,00 kn ili 15,0 % te ostale rashode u iznosu od 257.172,00 kn ili 11,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na ustroj komunalnog redarstva i rashode za financiranje programa i projekata koje provode udruge.

##### – Komunalno redarstvo

Općina je u lipnju 2019. donijela Odluku o komunalnom redu, kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenja površina javne namjene te održavanje reda i čistoće na njima i njihovo čuvanje, mjere za održavanje komunalnog reda, prekršajne odredbe za narušavanje komunalnog reda te druge odredbe radi uspostave i održavanja komunalnog reda. Prema Odluci o komunalnom redu, nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provode komunalni redari, ali Općina nema komunalnog redara i nije provodila mjere propisane Odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na svom području. U skladu s odredbom članka 110. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinice lokalne samouprave mogu ugovorom ustrojiti zajedničko obavljanje poslova komunalnih redara.

**Državni ured za reviziju preporučuje provoditi mjere propisane Odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine.**

- Rashodi za financiranje programa i projekata koje provode udruge

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za financiranje programa i projekata udruga u iznosu od 69.031,00 kn, od čega po javnom pozivu i zaključenim ugovorima u iznosu od 54.000,00 kn te za aktivnosti udruga za koje su sredstva dodijeljena bez javnog natječaja u iznosu od 15.031,00 kn.

Izmjenama Proračuna za 2021. planirana su sredstva za financiranje svih programa i projekata udruga u iznosu od 71.200,00 kn. Na temelju provedenog javnog poziva, ukupno je zaključeno 13 ugovora za financiranje projekata ukupne vrijednosti od 68.000,00 kn. Po zaključenim ugovorima, u 2021. ostvarene su tekuće donacije u iznosu od 54.000,00 kn. Zbog nastupa posebnih okolnosti, tri udruge tijekom 2021. nisu održale planirane programe i aktivnosti te je Općina za neprovedene aktivnosti smanjila dodijeljena sredstva za 14.000,00 kn.

Na temelju odluka općinskog načelnika, bez provedenog javnog natječaja, izravno su udrugama dodijeljena sredstva u iznosu od 15.031,00 kn, od čega udrugama u sportu u iznosu od 10.999,00 kn te drugim udrugama u iznosu od 4.032,00 kn. Ukupno je izravno dodijeljeno 21,1 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. Za izravno dodijeljena sredstva u iznosu od 10.999,00 kn s korisnicima nisu zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli sredstava. Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se 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. Financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju se izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, između ostalog, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natjecajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava te kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga, odnosno za 2021. iznosi 3.560,00 kn. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava.

**Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja, a izravnu dodjelu sredstava provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima do 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje udruga. Nalaže, pri dodjeli financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja, zaključiti s korisnicima financijskih sredstava ugovor o izravnoj dodjeli sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.**

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će radi održavanja komunalnog reda na području Općine provoditi mjere propisane Odlukom o komunalnom redu. Nadalje, navodi da u 2022. provodi financiranje programa i projekata udruga na temelju javnog natječaja, a da će izravnu dodjelu sredstava provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima u visini do 5,0 % svih sredstava planiranih proračunom za financiranje udruga.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danima u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalog i 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	2008.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Prihodi	2008.	Trošiti prihode za dobivene namjene.	-	provedeno
3.		2008.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
4.		2008.	Utvrđiti, obračunati i naplatiti komunalni doprinos u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
5.		2008.	Ustrojiti komunalno redarstvo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
6.	Rashodi	2008.	Urediti imovinskopravne odnose s društvom za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju za objekte i uređaje komunalne infrastrukture radi transparentnog iskazivanja imovine i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.	-	nije primjenjivo

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu nije primjenjiv, jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu.
- Preporuka u vezi s uređenjem imovinskopravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture nije primjenjiva jer propisi koji su uređivali navedeno područje nisu na snazi.

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

1.2. *Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuka.*