



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/22-02/19  
URBROJ: 613-08-22-10  
Koprivnica, 4. svibnja 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Đelekovec  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2021.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2021.	15
	Provedba naloga i preporuka	17

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Đelekovec (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 i primici, 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) 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 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 Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija). Površina Općine je 25,88 km<sup>2</sup>, a obuhvaća dva naselja s ukupno 1 292 stanovnika (prema Prvim rezultatima popisa stanovništva iz 2021.). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

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), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

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

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinska načelnica. Prije lokalnih izbora u svibnju 2021. Općinsko vijeće imalo je jedanaest članova, a općinska načelnica imala je zamjenicu. Nakon lokalnih izbora Općinsko vijeće ima devet članova, a općinska načelnica nema zamjenika. Zakonska predstavica Općine je do 18. svibnja 2021. bila općinska načelnica Štefica Sirutka, koja je do konca veljače 2021. dužnost obavljala profesionalno, a nakon toga do 18. svibnja 2021. volonterski. Od 19. svibnja 2021. zakonska predstavica Općine je općinska načelnica Lara Samoščanec, koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel kojim upravlja pročelnik, koji je zaposlenik Općine Hlebine, a za Općinu radi trećinu radnog vremena. Koncem 2021. Općina ima četiri zaposlenika Jedinostvenog upravnog odjela na neodređeno vrijeme te šest zaposlenika na određeno vrijeme na projektima Zaželi u Ludbregu i Zaposli pa pomози iz programa Zaželi – Program zapošljavanja žena (dalje u tekstu: Program Zaželi). Tijekom 2021. poslove su obavljala i dva zaposlenika na javnim radovima prema programu Mjera aktivne politike zapošljavanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Proračunski korisnik Općine je Dječji vrtić Vrapčić, kojem su osnivači četiri jedinice lokalne samouprave i koji koncem 2021. ima 48 zaposlenika. Općina ima 3,87 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za izdavačku i tiskarsku djelatnost i 0,25 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za pružanje komunalnih usluga.

## Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, donesene su procedure te druga pisana pravila i odluke. Donesene su procedure praćenja i kontrole zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, stjecanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine, izdavanja, obračuna, isplate i evidencije naloga za službeno putovanje te stvaranja obveza. Donesen je Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o kriterijima i načelima učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i povezanom infrastrukturom na području Općine te Odluka o kriterijima i mjerama naplate dospjelih a nenaplaćenih potraživanja, Odluka o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine i Odluka o načinu raspolaganja, korištenja i upravljanja nekretninama i vrijednosnim papirima u vlasništvu Općine.

Općina je imenovala osobu za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće. Također, imenovan je službenik za informiranje.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinska načelnica koja je u svibnju 2021. predala dužnost novoizabranoj općinskoj načelnici sastavila je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b) za razdoblje od 1. siječnja do 18. svibnja 2021. U ožujku 2022. novoizabrana općinska načelnica sastavila je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b) za razdoblje od 19. svibnja do 31. prosinca 2021. Prema navedenim izjavama, u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna (stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta nije provedeno jer se u 2021. radilo o vrijednosno manjim investicijskim projektima), računovodstva (u Proceduri stvaranja ugovornih obveza nije navedena odredba da se sve kopije zaključenih ugovora dostavljaju na znanje osobi zaduženoj za financijsko-računovodstvene poslove) te upravljanja imovinom (nepravilnosti vezane za upis vlasničkih prava u zemljišnim knjigama za nekretnine u vlasništvu Općine, utvrđivanje njihove namjene i stavljanje u funkciju, koje će biti otklonjene nakon provedene katastarske izmjere koja je u tijeku). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020., a izmjene i dopune proračuna u prosincu 2021.

Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 10.486.500,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 10.256.500,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 230.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici smanjeni su za 1.360.188,00 kn ili 13,0 % u odnosu na planirane proračunom te iznose 9.126.312,00 kn. Rashodi i izdaci smanjeni su za 1.617.203,00 kn ili 15,8 % u odnosu na planirane proračunom te iznose 8.639.297,00 kn. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 487.015,00 kn. Razlog smanjenja planiranih prihoda u izmjenama proračuna je manji priljev sredstava od poreza na dohodak i od pomoći, a posljedica toga je privremeno odustajanje od ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića, sportske dvorane, sportskog igrališta, mrtvačnice i asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna planirani su prema proračunskim klasifikacijama. Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna planirani su svi prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i dječjeg vrtića, proračunskog korisnika. Izmjenama i dopunama proračuna planirani su rashodi za dječji vrtić u iznosu od 4.660.900,00 kn. Proračunom nije planirana proračunska zaliha.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 14.985.400,00 kn, a za 2023. u iznosu od 13.651.900,00 kn.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2021. Općinsko vijeće donijelo je u rujnu 2021. Sastavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20) te je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Prema podacima iz prijedloga Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2021., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 8.786.215,00 kn, što je 340.097,00 kn ili 3,7 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 8.569.783,00 kn, što je 69.514,00 kn ili 0,8 % manje od planiranih proračunom. Od ukupno ostvarenih prihoda, na prihode samog proračuna odnosi se iznos od 4.761.111,00 kn, dok su prihodi proračunskog korisnika ostvareni u iznosu od 4.025.104,00 kn.

Općina je uz proračun donijela Plan razvojnih programa za 2021. i projekcije za 2022. i 2023., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Za ostvarenje planiranih ciljeva (povećanje konkurentnosti gospodarstva i učinkovitosti resursa, poboljšanje prometne i komunalne infrastrukture, unaprjeđenje održivog korištenja prirodnih i kulturnih vrijednosti i sustava zaštite i spašavanja) za 2021. predviđena su ulaganja u iznosu od 2.710.800,00 kn, za 2022. u iznosu od 7.915.000,00 kn i za 2023. u iznosu od 6.792.000,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene Plana razvojnih programa, kojima su za 2021. predviđena ulaganja u iznosu od 568.415,00 kn. Vrijednosno značajnija su planirana ulaganja u projekt aglomeracije u iznosu od 300.000,00 kn i asfaltiranje lokalnih cesta u iznosu od 139.200,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama 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 i primici ostvareni su u iznosu od 4.761.111,00 kn, što je 102.594,00 kn ili 2,1 % 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	2.448.001,00	1.378.013,00	56,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	936.605,00	1.836.114,00	196,0
3.	Prihodi od imovine	508.275,00	424.185,00	83,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	164.105,00	146.131,00	89,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	134.230,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	7.327,00	14.930,00	203,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	5.000,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	799.392,00	822.508,00	102,9
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>4.863.705,00</b>	<b>4.761.111,00</b>	<b>97,9</b>

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu od 1.836.114,00 kn ili 38,6 %, prihodi od poreza u iznosu od 1.378.013,00 kn ili 28,9 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 822.508,00 kn ili 17,3 %. Svi drugi prihodi iznose 724.476,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel od 15,2 %.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi od poreza za 1.069.988,00 kn ili 43,7 %, dok su istodobno znatno više ostvareni prihodi od pomoći za 899.509,00 kn ili 96,0 %. Navedeno je posljedica promjene propisa vezanog za financiranje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jer su sredstva primljena iz državnog proračuna čija visina ovisi o razvijenosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prethodne godine evidentirana u okviru prihoda od poreza, a za 2021. u okviru pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.



Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, donacija, naknada za koncesije, zakupa i privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog, vodnog i šumskog doprinosa, grobne naknade te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 1.278.228,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 26,8 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu od 1.312.465,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 55.363,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina) u iznosu od 10.185,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.836.114,00 kn. Primljene su iz državnog proračuna u iznosu od 1.155.152,00 kn, od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 1.019.811,00 kn, pomoć za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti 121.000,00 kn te nabavu komunalne opreme za održavanje javnih površina na području Općine 14.341,00 kn. Iz županijskog proračuna primljene su pomoći u ukupnom iznosu od 310.406,00 kn za izgradnju vodnokomunalne infrastrukture, modernizaciju i rekonstrukciju javne rasvjete i lokalne ceste na području Općine, uređenje društvenog doma, izgradnju parkirnog mjesta za invalide, nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada, provođenje izbora, dezinfekciju te troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade s područja Općine. Iz proračuna jedinica lokalne samouprave primljene su pomoći u iznosu od 66.670,00 kn za sufinanciranje troškova plaće i drugih naknada komunalnog redara koji je zaposlenik Općine, a polovicu radnog vremena obavlja poslove u drugoj jedinici lokalne samouprave te stalnog dodatka na plaću zaposlenici Općine zaduženoj za poslovanje proračunskog korisnika kojem su osnivači pet jedinica lokalne samouprave. Osim navedenog, od jedinice lokalne samouprave nositelja projekta iz Programa Zaželi primljene su pomoći u iznosu od 134.239,00 kn za financiranje troškova plaće zaposlenih u okviru navedenog Programa. Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primljeno je 30.158,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima te od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju 139.489,00 kn za provedbu Mjere 19: Potpora lokalnom razvoju u okviru inicijative LEADER iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020. Za navedenu Mjeru rashodi su ostvareni prethodnih godina, a radovi su završeni u 2020.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 424.185,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa i privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 173.800,00 kn, prihodi od naknade za pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine ostvareni na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz listopada 2020. u iznosu od 107.079,00 kn, prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 91.604,00 kn te zakupa poslovnog prostora u iznosu od 36.120,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 146.131,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 115.268,00 kn te prihodi od godišnje grobne naknade i usluga na groblju u iznosu od 27.115,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 134.230,00 kn. Odnose se na donacije Razvojne udruge Ludbreg, koja je nositelj projekta iz Programa Zaželi, za financiranje troškova plaće zaposlenih u okviru navedenog Programa.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 14.930,00 kn. Odnose se na prihode od naplaćenih kazni komunalnog redara, ovrha te refundacija troškova režija u skladu s Ugovorom o najmu uredskih prostorija zaključenog s proračunskim korisnikom.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 5.000,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta površine 2 169 m<sup>2</sup> koje je Općina naslijedila (ošasna imovina) i prenijela u svoje vlasništvo. Zemljište je prodano nakon provedenog javnog natječaja. Početna cijena utvrđena je na temelju podataka Porezne uprave.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 822.508,00 kn. Odnose se na iskorišteni iznos kratkoročnog (*revolving*) kredita koncem 2021. u iznosu od 700.000,00 kn i besamatnog zajma iz državnog proračuna radi namirenja nedostajućih sredstava po godišnjoj prijavi za 2020. u iznosu od 122.508,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 4.378.790,00 kn, što je 343.897,00 kn ili 7,3 % 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	800.625,00	821.559,00	102,6
2.	Materijalni rashodi	1.142.552,00	924.088,00	80,9
3.	Financijski rashodi	47.398,00	31.902,00	67,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	545.857,00	670.958,00	122,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	70.327,00	88.904,00	126,4
6.	Ostali rashodi	478.942,00	828.981,00	173,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	944.420,00	229.006,00	24,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	692.566,00	783.392,00	113,1
	Ukupni rashodi i izdaci	4.722.687,00	4.378.790,00	92,7
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	4.863.705,00	4.761.111,00	97,9
	Višak prihoda i primitaka	141.018,00	382.321,00	271,1

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu od 924.088,00 kn ili 21,1 %, ostale rashode u iznosu od 828.981,00 kn ili 18,9 %, rashode za zaposlene u iznosu od 821.559,00 kn ili 18,8 % i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 783.392,00 kn ili 17,9 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 1.020.770,00 kn ili 23,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 695.869,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 102.190,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres za korištenje godišnjeg odmora, nagrada za božićne blagdane, uskrsnica, jubilara nagrada, dar za djecu) u iznosu od 23.500,00 kn. Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu u iznosu od 409.347,00 kn, zaposlene za koje se sredstva osiguravaju iz sredstava Europske unije (Program Zaželi) u iznosu od 268.715,00 kn, dužnosnike u iznosu od 105.077,00 kn i zaposlenike na javnim radovima u iznosu od 38.420,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 924.088,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 604.230,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 124.572,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 45.305,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade biračkim odborima i izbornom povjerenstvu za lokalne izbore, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe) u iznosu od 149.981,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 413.852,00 kn ili 44,8 % materijalnih rashoda. Odnose se na rashode za materijal i usluge za održavanje javne rasvjete u iznosu od 273.488,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 35.663,00 kn, groblja u iznosu od 30.155,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 21.669,00 kn te rashode za usluge održavanja čistoće javnih površina u iznosu od 51.565,00 kn i građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 1.312,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 670.958,00 kn odnose se na prijenos sredstava dječjem vrtiću, proračunskom korisniku za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 421.249,00 kn, kapitalne pomoći Županijskoj upravi za ceste u iznosu od 139.189,00 kn za sufinanciranje modernizacije lokalne ceste i Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 23.991,00 kn za sufinanciranje spremnika za odvojeno prikupljanje otpada, tekuću pomoć drugoj jedinici lokalne samouprave u iznosu od 48.634,00 kn za sufinanciranje rashoda za plaće i naknade zajedničkog pročelnika Jedinственog upravnog odjela te tekuće pomoći osnovnoj školi za nabavu nastavnih pomagala, provođenje programa izvannastavnih aktivnosti, izdavanje školskog lista i sufinanciranje natjecanja u iznosu od 29.945,00 kn te gradskoj knjižnici za financiranje bibliobusa i članarina u iznosu od 7.950,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 88.904,00 kn. Odnose se na rashode za naknade u naravi (prijevoz djece koja pohađaju program predškole, pokloni za učenike i mentore, bilježnice za učenike osnovne škole, dar za djecu povodom blagdana Sv. Nikole) u iznosu od 34.039,00 kn, za gerontodomačice u iznosu od 33.811,00 kn, troškove ogrjeva korisnicima minimalne naknade u iznosu od 8.400,00 kn, jednokratne novčane potpore za novorođeno dijete u iznosu od 6.000,00 kn, naknade za podmirenje troškova prehrane učenika osnovne škole u iznosu od 4.854,00 kn i sufinanciranje cijene vrtića u iznosu od 1.800,00 kn. Naknade su ostvarene na temelju Plana javnih potreba u socijalnoj skrbi, kojim je utvrđeno pravo na pomoć za podmirenje troškova stanovanja te pravo na druge naknade utvrđene Odlukom o socijalnoj skrbi na području Općine.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 828.981,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 375.935,00 kn, kapitalne pomoći javnom isporučitelju vodnih usluga za projekt aglomeracije u iznosu od 308.046,00 kn, naknadu štete trgovačkom društvu na temelju sporazumnog raskida ugovora za izgradnju prve etape dječjeg vrtića (odlukom novog sastava Općinskog vijeća iz lipnja 2021., zbog nedostatnih sredstava, izgradnja vrtića odgođena je do pronalaženja vanjskih izvora financiranja) u iznosu od 75.000,00 kn i kapitalne donacije (vjerskoj zajednici i dobrovoljnom vatrogasnom društvu) u iznosu od 70.000,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 147.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 130.000,00 kn, udrugama građana u iznosu od 35.000,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu od 27.100,00 kn, za sufinanciranje manifestacija u iznosu od 20.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 10.000,00 kn te političkim strankama u iznosu od 6.835,00 kn.

Za dodjelu donacija na temelju provedenog javnog natječaja s korisnicima su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava te su pribavljeni izvještaji (programski i financijski) o provođenju programa/projekata, kao i dokumentacija na temelju koje se prati utrošak odobrenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 229.006,00 kn odnose se na rashode za kupnju i izgradnju građevinskih objekata (stambeni objekt, sportski objekt, dječji vrtić) u iznosu od 92.000,00 kn, dodatna ulaganja u zgradu Općine i društveni dom u iznosu od 61.665,00 kn, nabavu uredske i računalne opreme te strojeva u iznosu od 58.116,00 kn, računalnih programa, plana djelovanja civilne zaštite i procjenu rizika u iznosu od 14.625,00 kn te kupnju zemljišta u iznosu od 2.600,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 783.392,00 kn odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenog kredita od poslovne banke u iznosu od 676.688,00 kn i otplatu glavnice primljenih beskamatnih zajmova iz državnog proračuna u iznosu od 106.704,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2021. iznosi 382.321,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 417.012,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 34.691,00 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 9.407.102,00 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	9.078.516,00	8.702.127,00	95,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	442.640,00	440.729,00	99,6
1.2.	Građevinski objekti	6.627.541,00	6.352.155,00	95,8
1.3.	Postrojenja i oprema	960.927,00	880.466,00	91,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	697.158,00	755.319,00	108,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	350.250,00	273.458,00	78,1
2.	Financijska imovina	468.222,00	704.975,00	150,6
2.1.	Novčana sredstva	2.109,00	244.125,00	11 575,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	815,00	164,00	20,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	411.400,00	395.400,00	96,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	52.398,00	63.686,00	121,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.500,00	1.600,00	106,7
	Ukupno imovina	9.546.738,00	9.407.102,00	98,5
3.	Obveze	1.231.745,00	1.129.780,00	91,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	424.630,00	307.272,00	72,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	23.189,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	783.392,00	822.508,00	105,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	534,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	8.314.993,00	8.277.322,00	99,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.546.738,00	9.407.102,00	98,5
	Izvanbilančni zapisi	2.370.633,00	4.159.853,00	175,5

Vrijednost imovine manja je koncem 2021. u odnosu na početak godine za 139.636,00 kn ili 1,5 %, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti koji je veći od ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Vrijednosno najznačajniju nefinancijsku imovinu čine građevinski objekti u iznosu od 6.352.155,00 kn ili 67,5 % ukupne imovine. Odnose se na poslovne zgrade, društvene domove i dom kulture, mrtvačnice, ceste, sportske objekte, javnu rasvjetu, plinovod i druge objekte. Tijekom 2021. kupljena je, radi proširenja ceste, kuća s gospodarskim zgradama u vrijednosti od 30.000,00 kn, izgrađeno je parkiralište u vrijednosti od 33.165,00 kn te su obavljena dodatna ulaganja u društveni dom u naselju Imbriovec u vrijednosti od 28.500,00 kn.

Ustrojeni su Registar imovine u vlasništvu Općine i Evidencija komunalne infrastrukture na području Općine te su donesene Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom Općine za razdoblje od 2020. do 2026. i Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021.

Postrojenja i oprema u iznosu od 880.466,00 kn odnose se na vrijednost parkovne i urbane opreme, uredskog namještaja, strojeva (kosilice, puhač za lišće), kanti za otpad, računalne i druge opreme. Vrijednosno značajnije nabave opreme u 2021. odnose se na nabavu spremnika za prikupljanje otpada u vrijednosti od 164.976,00 kn, kosilice u vrijednosti od 29.750,00 kn i sustava nadzornih kamera u vrijednosti od 19.441,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 755.319,00 kn, što je 58.161,00 kn ili 8,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Od toga su vrijednosno značajnija ulaganja u odlagalište otpada u vrijednosti od 393.963,00 kn, sportsku dvoranu u vrijednosti od 138.394,00 kn i dječji vrtić u iznosu od 133.859,00 kn. Ulaganja u navedene investicije započela su u prethodnim godinama i većinom se odnose na izradu projektne dokumentacije. Izgradnja građevina za koje je pripremljena projektna dokumentacija nije započela jer, prema obrazloženju odgovornih osoba Općine, Općina nije u mogućnosti samostalno provesti financiranje te su u tijeku aktivnosti na pronalaženju vanjskih izvora financiranja. Za odlagalište otpada u tijeku je provjera iskoristivosti dokumentacije u Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, s obzirom na to da je izrađena 2005., dok su izgradnja mrtvačnice, sportske dvorane i dječjeg vrtića prijavljeni za financiranje putem natječaja objavljenih u okviru Programa ruralnog razvoja, međutim traženo financiranje nije odobreno. Prema obrazloženju nadležnog tijela, zahtjevi Općine za potpore su ispod praga prolaznosti odnosno za njih nema raspoloživih sredstava.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 273.458,00 kn odnosi se na vrijednost projektne i planske dokumentacije, elaborata, idejnih rješenja, računalnih programa i studija.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 395.400,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava (u trgovačkom društvu za izdavačku i tiskarsku djelatnost u vrijednosti od 222.300,00 kn i trgovačkom društvu za pružanje komunalnih usluga u vrijednosti od 173.100,00 kn).

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 138.478,00 kn. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja (za komunalnu naknadu, grobnu naknadu, zakup i poreze) u iznosu od 74.628,00 kn te ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 63.850,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 138.315,00 kn, prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., dospjela su u iznosu od 123.727,00 kn, a nedospjela u iznosu od 14.588,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za općinske poreze u ukupnom iznosu od 52.140,00 kn (porez na potrošnju 31.774,00 kn, na tvrtku 19.810,00 kn i porez na korištenje javnih površina 556,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 32.523,00 kn i za komunalnu naknadu u iznosu od 14.947,00 kn. Tijekom 2021. Općina je poduzimala mjere naplate potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2021. iskazane su u iznosu od 1.129.780,00 kn i prema obveznim analitičkim podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. nedospjele obveze iznose 1.126.958,00 kn. Odnose se na obveze za kredit i zajam u iznosu od 822.508,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu od 307.272,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 101.965,00 kn ili 8,3 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za rashode poslovanja. Obveze za rashode poslovanja odnose se najvećim dijelom na obveze za naknade i kapitalne pomoći u iznosu od 165.421,00 kn i zaposlene u iznosu od 72.698,00 kn. Obveze za kredit i zajam odnose se na obveze za kratkoročni kredit od poslovne banke za financiranje obrtnih sredstava (ugovor o kreditu iz kolovoza 2021. u iznosu od 700.000,00 kn, fiksna kamatna stopa od 1,8 %, rok povrata kolovoz 2021.) u iznosu od 700.000,00 kn i obveze za beskamatni zajam iz državnog proračuna po osnovi povrata poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. (primljen beskamatni zajam u iznosu od 292.220,00 kn, od čega je do konca 2021. vraćeno 169.712,00 kn) u iznosu od 122.508,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 4.159.853,00 kn odnose se na, u 2021. i prijašnjim godinama, izdane zadužnice u iznosu od 3.099.100,00 kn, primljene zadužnice u iznosu od 945.000,00 kn i ostala jamstva (garancije) u iznosu od 115.753,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 16. veljače do 4. 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, članci 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
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o 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 postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi

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 komunalnom gospodarstvu, članci 48., 50., 67., 72., 78. i 95. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
15. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
16. 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)
17. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 35. (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 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 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 općinskom načelnicom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja 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, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s javnom nabavom.

### 1. Javna nabava

1.1. Općina je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. U prosincu 2020. donesen je Plan nabave za 2021. Izmjene Plana nabave donesene su u ožujku, travnju i rujnu 2021., a dopune u rujnu 2021. Plan nabave s izmjenama i dopunama te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Nakon posljednjih izmjena i dopuna Plana nabave procijenjena vrijednost nabave je 1.405.463,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je planirana nabava radova vrijednosti veće od 500.000,00 kn u iznosu od 911.963,00 kn. Nabave roba i usluga vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova vrijednosti manje od 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznose 493.500,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., na temelju provedenog otvorenog postupka za nabavu radova, u kojemu je kriterij bio ekonomski najpovoljnija ponuda, zaključen je ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti od 907.766,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavnih nabava iznosi 802.315,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega usluga 400.841,00 kn, radova 242.828,00,00 kn i robe 158.646,00 kn.

Procedure o provedbi postupaka nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga te do 500.000,00 kn za nabavu radova (jednostavna nabava) utvrđene su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz ožujka 2017. Za vrijednosti nabave do 70.000,00 kn predviđeno je izdavanje narudžbenice odnosno zaključivanje ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Za vrijednosti nabave od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove nabava se provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, na dokaziv način ili objavom poziva na mrežnim stranicama Općine. Rokovi za podnošenje ponuda utvrđeni Pravilnikom su minimalno osam dana od dana dostave zahtjeva ili objave poziva na dostavu ponude.

Revizijom je provjereno postupanje u vezi s odabirom načina jednostavne nabave, rokovima za dostavu ponuda gospodarskih subjekata i kriterijima za odabir najpovoljnije ponude u četiri postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 450.000,00 kn, koji su provedeni tijekom 2021. Konkretni uvjeti jednostavne nabave (prikupljanje ponuda ili objava na mrežnim stranicama, najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, rok za dostavu ponuda) utvrđeni su u dokumentaciji za nabavu.

U navedena četiri postupka nabave pozivi na dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta putem pošte, bez objave na mrežnim stranicama Općine. Rokovi za dostavu ponuda gospodarskih subjekata bili su 15 dana, a kriteriji za odabir najpovoljnije ponude najniža cijena.

S obzirom na navedeno, skreće se pozornost da bi se redovnim objavljivanjem poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućilo svim zainteresiranim gospodarskim subjektima sudjelovanje u postupku nabave, a ne samo odabranim te bi se time poštovala načela transparentnosti i jednakog tretmana prema svim potencijalnim ponuditeljima.

***Državni ured za reviziju preporučuje objavljivanje poziva na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine ili Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.***

*Općina u cijelosti prihvata Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti te razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Evidentirati u poslovnim knjigama zemljišta na kojima se nalaze groblja na temelju potpuno provedenog popisa u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
3.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
4.	Rashodi i izdaci	2010.	Izvršavati rashode do iznosa planiranih proračunom.	-	provedeno
5.		2010.	Sastavljati program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.	-	provedeno

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

1.2. Općina je suglasna sa statusom svih naloga iz prošle revizije.