



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/22-02/31
URBROJ: 613-22-22-9
Čakovec, 16. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Donji Vidovec
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje proračuna	9
	Financijski izvještaji	10
	Projekti financirani u 2021.	17
III.	REVIZIJA ZA 2021.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2021.	21
	Provedba naloga i preporuka	42

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Donji Vidovec (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, vlastiti izvori, projekti 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.

- Tijekom 2021. Općina je ostvarila prihode od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje zajedničkog komunalno-poljoprivrednog redarstva i od zakupoprimalaca poslovnih prostora za refundaciju troškova režija u ukupnom iznosu od 159.997,00 kn. U glavnoj knjizi su ostvareni prihodi evidentirani smanjenjem potraživanja i rashoda, a trebali su biti evidentirani po brutonačelu. Zbog pogrešnog evidentiranja, u financijskim izvještajima su prihodi i rashodi iskazani u manjem iznosu za 159.997,00 kn.

Također, u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja za sredstva pomoći od Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda te obračunane pomoći iz inozemstva u okviru vlastitih izvora u iznosu od 435.902,00 kn.

Rashodi u ukupnom iznosu od 511.855,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na rashode za ulaganja u građevinske objekte u vlasništvu Općine u iznosu od 184.311,00 kn, rashode za izmjene i dopune prostornog plana Općine u iznosu od 64.750,00 kn te rashode za ulaganja u sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 262.794,00 kn.

Rashodi za ulaganja u građevinske objekte u vlasništvu Općine te izmjene i dopune prostornog plana evidentirani su u okviru materijalnih rashoda, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i za navedeni iznos ulaganja povećati vrijednost imovine. Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u vlasništvu je društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu Općine, a Općina je u navedeni sustav uložila 444.062,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 262.794,00 kn. Iako navedena imovina nije u vlasništvu Općine, za ulaganja u navedenom iznosu povećana je vrijednost nefinancijske imovine Općine.

Rashodi za sufinanciranje cijene usluge dva dječja vrtića u vlasništvu jedinica lokalne samouprave u iznosu od 403.650,00 kn te rashodi za prijevoz učenika osnovne škole u iznosu od 19.824,00 kn evidentirani su na temelju mjesečnih računa i obračuna koji ne sadrže specifikaciju usluga, odnosno priloge iz kojih je moguće provjeriti obračun izvršenih usluga. Zbog navedenog, nije osigurana kontrola usluga za koje su računi ispostavljeni te se ne može potvrditi da je poslovni događaj nastao.

U okviru materijalne imovine – prirodna bogatstva (zemljišta) evidentirana je vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.959.004,00 kn, a ispravak vrijednosti imovine nije obračunan. Navedenu imovinu trebalo je evidentirati u okviru građevinskih objekata (na računu ceste, željeznice i ostali prometni objekti) te obračunavati ispravak vrijednosti po propisanoj godišnjoj stopi od 4,0 %.

Koncem godine obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. Koncem godine ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 1.418.037,00 kn, a ukupne obveze iznose 4.487.448,00 kn. Općina nije pribavila potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine, radi usklađivanja podataka s poslovnim subjektima, što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa potraživanja i obveza.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2021. i Bilješke uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. U obveznim Bilješkama uz Bilancu navedena su dva sudska spora protiv Općine (jedan u vrijednosti od 334.000,00 kn i jedan za koji nije navedena vrijednost) te potencijalni spor trgovačkog društva protiv Općine po kupoprodajnom ugovoru iz prosinca 2020., bez navedene vrijednosti.

Bilješke ne sadrže sažeti opis prirode sporova, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava, što su prema propisima o proračunskom računovodstvu obvezni podaci u Bilješkama uz Bilancu. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2021. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, potraživanja od zakupaca za troškove režija, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te druge pristojbe i naknade u iznosu od 88.826,00 kn, a nije proveden za potraživanja za naknadu štete od osiguravajućeg društva u iznosu od 532.560,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 66.892,00 kn te općinske poreze i porez na promet nekretnina u iznosu od 4.553,00 kn. Zbog navedenog, ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je manje za 604.005,00 kn. (točka 3. 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.

- Proračun te izmjene i dopune Proračuna za 2021., kao i projekcije proračuna za 2022. i 2023., nisu uravnoteženi. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 14.940.000,00 kn, pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 400.000,000 kn, rashodi u iznosu od 15.040.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 500.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2021. planirani su prihodi i primici u iznosu od 9.292.000,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 28.000,00 kn, rashodi u iznosu od 8.420.000,00 kn te ostvarenje novog viška prihoda u iznosu od 900.000,00 kn. Prema projekcijama Proračuna, planirano je ostvarenje manjka prihoda za 2022. u iznosu od 1.500.000,00 kn, a za 2023. u iznosu od 2.700.000,00 kn. (točka 1. Nalaza)
- Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 206.006,00 kn. Od ukupno deset ugovora o zakupu poslovnih prostora, šest ugovora nije dostavljeno Poreznoj upravi niti su potvrđeni (solemnizirani) po javnom bilježniku. Tijekom 2021. jedan poslovni prostor površine 51,50 m² koristi zakupnik za obavljanje slastičarske djelatnosti. Ugovor o zakupu istekao je 2019., a od lipnja 2016. zakupnik neredovito plaća zakupninu. Potraživanja koncem 2021. po navedenoj osnovi iznose 17.011,00 kn.

Nakon isteka ugovora o zakupu, Općina nije obnovila ugovor sa zakupnikom niti je za zakup navedenog poslovnog prostora provela javni natječaj. Navedeni poslovni prostor zakupnik i nadalje koristi. Općina je trebala poduzeti mjere za naplatu potraživanja i iseljenje zakupnika iz poslovnog prostora.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 62.215,00 kn. Prema Odluci o komunalnoj naknadi, koju je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2018., te izmjenama Odluke iz svibnja 2020., komunalna naknada treba se obračunavati za stambeni, poslovni i garažni prostor te građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Općina obračunava i naplaćuje komunalnu naknadu za stambeni i poslovni prostor. Za garažni prostor te građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište nisu utvrđeni obveznici plaćanja komunalne naknade te Općina ne naplaćuje komunalnu naknadu, iako je prema navedenoj Odluci to bila dužna učiniti (Odlukom nije utvrđena mogućnost oslobođenja od plaćanja komunalne naknade za navedene nekretnine). (točka 4. Nalaza)

- U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za financiranje programa i projekata udruga u iznosu od 83.500,00 kn. Prema odluci općinske načelnice iz srpnja 2021., s 12 udruga zaključeni su ugovori kojima je utvrđen rok podnošenja godišnjeg izvještaja o provedbi programa i projekata do konca ožujka 2022. Osam udruga kojima je doznačeno 74.500,00 kn nije dostavilo izvješća o namjenskom trošenju sredstava.

Tijekom 2021. doznačena su sredstva za financiranje vatrogastva za redovno poslovanje u iznosu od 29.286,00 kn, od čega vatrogasnoj zajednici 17.286,00 kn te dobrovoljnom vatrogasnom društvu na području Općine 12.000,00 kn. Općina je obračunala i doznačila za vatrogasnu djelatnost 94.747,00 kn manje od propisanog iznosa, jer nije primijenila osnovicu i stopu izdvajanja utvrđenu odredbama Zakona o vatrogastvu. (točka 5. Nalaza)

- Tijekom 2021. i prethodnih godina Općina je prodavala zemljišta u dvije poduzetničke zone na svom području. Po provedenom natječaju, Općina je s trgovačkim društvom za proizvodnju električne energije sunčevom energijom u ožujku 2020. zaključila Ugovor o kupoprodaji zemljišta površine 65 511 m² za 975.000,00 kn. Zemljište je kupljeno za izgradnju solarne elektrane te je planiran početak gradnje u 2021., što nije ostvareno. U svibnju 2021. Općina je istom trgovačkom društvu prodala zemljište površine 1 671 m² za 25.132,00 kn. Do svibnja 2022. na prodanom zemljištu u poduzetničkoj zoni Jug nije započela izgradnja pogona za proizvodnju električne energije. Ugovorima o prodaji zemljišta Općina nije zaštitila svoja prava i interese jer ne sadrže odredbe o roku izgradnje pogona, početku obavljanja poduzetničke djelatnosti, zabranu otuđenja, opterećenja i drugog raspolaganja nekretninama na određeni broj godina od zaključivanja ugovora, pravo prvokupa te druge odredbe u vezi s prodanim zemljištem.

Nadalje, po provedenom javnom natječaju, Općina je na temelju odluke Općinskog vijeća iz rujna 2020. i Ugovora o kupoprodaji iz prosinca 2020. trgovačkom društvu za proizvodnju odjeće u poduzetničkoj zoni Kalanica prodala poljoprivredno zemljište površine 14 385 m² za 215.775,00 kn.

Ugovorom o kupoprodaji zemljišta Općina se obvezala izgraditi komunalnu infrastrukturu u poduzetničkoj zoni do 1. listopada 2021., odnosno izvesti sve radove neophodne za priključenje na vodovodnu mrežu, oborinsku odvodnju, plinovod, telefonski priključak, sustav odvodnje te izgraditi trafostanicu, prometnicu s pješačkom stazom i hortikulturnim uređenjem. Prema Ugovoru, ako u utvrđenom roku Općina ne ispuni tražene uvjete, dužna je kupcu nadoknaditi štetu zbog nemogućnosti gradnje poslovnog objekta i započinjanja proizvodnje, a iznos štete utvrđivat će se vještačenjem. Potpisom i prihvaćanjem uvjeta iz kupoprodajnog ugovora, Općina je preuzela obveze koje nisu utvrđene odlukom Općinskog vijeća i nisu bile objavljene u javnom natječaju o prodaji zemljišta. Trgovačko društvo do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) nije pokrenulo postupak za naknadu štete, ali je Općina u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2021. navela podatak o potencijalnom sporu s trgovačkim društvom. (točka 6. Nalaza)

- Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost, odnosno planirani su postupci javne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.084.000,00 kn, koji nisu obavljani. Izmjenama Plana nabave za 2021. planirana je nabava plina, električne energije i računovodstvene usluge u iznosu od 94.400,00 kn, a za nabavu navedenih usluga ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 124.359,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, izravno od dobavljača, bez provedenih postupaka jednostavne nabave utvrđenih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Općina je, prema odredbama navedenog Pravilnika, trebala pribaviti ponude od najmanje tri gospodarska subjekta. Općina nije ažurno vodila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma jer ne sadrži podatke o ugovorima u ukupnom iznosu od 1.247.505,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. (točka 8. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 6. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s ulaganjima u rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića te izgradnju interpretacijskog centra, koja do konca 2021. nisu dovršena. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja. Općina je za navedene investicijske projekte utrošila značajna sredstva, a projekti nisu dovršeni te je preporučeno provesti stručnu procjenu vrijednosti potrebnih radova za dovršetak izgradnje, isplanirati dinamiku izvođenja radova, kao i izvore financiranja, kako bi se objekti priveli planiranoj svrsi i koristili za zadovoljavanje javnih potreba građana.

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 prijave 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 III. skupini jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća naselje Donji Vidovec te prema prvim rezultatima popisa stanovništva iz 2021. ima 1 203 stanovnika. Sjedište je Rade Končara 9, Donji Vidovec.

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 je koncem 2021. imala četiri zaposlenika (pročelnicu Jedinostvenog upravnog odjela, administrativnog referenta – tajnika, komunalno-poljoprivrednog redara i komunalnog radnika) na neodređeno vrijeme te tri osobe na određeno vrijeme na programu javnih radova. Općina ima ustrojeno zajedničko komunalno-poljoprivredno redarstvo s tri jedinice lokalne samouprave koje sufinanciraju rashode za obavljanje navedenih poslova.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2022.) je općinska načelnica Bojana Petrić, bacc. inf. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinska načelnica dužnost obavlja profesionalno, što podrazumijeva da ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. 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). Prema Statutu iz ožujka 2021., Općinsko vijeće ima devet vijećnika, a općinska načelnica nema zamjenika.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2021. ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za opskrbu plinom 1,5 %, javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 0,92 %, obavljanje komunalnih djelatnosti 1,0 % te proizvodnju i emitiranje radijskog programa 0,38 %.

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).

Prema odredbama članka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola Općina je sastavila pisane procedure (Proceduru stvaranja ugovornih obveza, Proceduru o izdavanju i obračunu naloga za službeni put, Proceduru naplate prihoda, Proceduru od zaprimanja do plaćanja računa, Proceduru upravljanja i raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine te Proceduru o blagajničkom poslovanju).

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 2021. 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 računovodstveni servis uz primjenu računalnih programa. Pravila ponašanja zaposlenika i dužnosnika propisana su Etičkim kodeksom, procedurama i drugim općim aktima. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine većim dijelom objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, proračun, Statut i drugi akti).

Općina je 2019. imenovala osobu za zaštitu podataka, u 2021. službenika za informiranje nepravilnosti te u 2022. povjerenika za etiku i osobu za nepravilnosti. Prema Izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2021., primljen je i riješen jedan zahtjev.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je za 2021. donijela Proračun, Odluku o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 14.940.000,00 kn, pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 400.000,00 kn, rashodi u iznosu od 15.040.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 500.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2021. planirani su prihodi i primici u iznosu od 9.292.000,00 kn, što je 5.648.000,00 kn ili 37,8 % manje u odnosu na Proračun, višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 28.000,00 kn, rashodi u iznosu od 8.420.000,00 kn, što je 6.620.000,00 kn ili 44,0 % manje u odnosu na Proračun, te višak prihoda u iznosu od 900.000,00 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 1.638.000,00 kn, primici od zaduživanja za 1.500.000,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.102.000,00 kn i prihodi od poreza za 948.000,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.005.200,00 kn (značajnije zbog manjih ulaganja u sanaciju nerazvrstanih cesta nakon aglomeracije za 1.985.000,00 kn, izgradnju interpretacijskog centra za 1.299.000,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića za 422.000,00 kn te zbog odustajanja od rekonstrukcije vatrogasnog doma u iznosu od 1.100.000,00 kn) i materijalni rashodi za 484.300,00 kn (značajnije su smanjeni rashodi za usluge i drugi nespomenuti rashodi). Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine za 2021. iz prosinca 2020. nije utvrđena proračunska zaliha.

Uz Proračun, donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema projekcijama, za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 5.450.000,00 kn, pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 500.000,00 kn, rashodi u iznosu od 6.450.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 1.500.000,00 kn. Za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 5.380.000,00 kn, pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.500.000,00 kn, rashodi u iznosu od 6.580.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 2.700.000,00 kn.

Općina je uz Proračun donijela Plan razvojnih programa za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., u kojima su iskazani rashodi za investicije i druge razvojne programe, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2021. planirani su rashodi u iznosu od 973.000,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na poticanje poduzetništva u iznosu od 550.000,00 kn. Ostale značajnije planirane aktivnosti odnose se na ulaganja u održavanje komunalne infrastrukture i nerazvrstanih cesta te poticanje turizma u iznosu od 178.000,00 kn. Uz izmjene i dopune Proračuna nisu donesene izmjene Plana razvojnih programa.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2021. iz svibnja 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 8.764.050,00 kn, što je 527.950,00 kn ili 5,7 % manje, a rashodi u iznosu od 8.343.169,00 kn, što je 76.831,00 kn ili 0,9 % 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), općinska načelnica je u studenome 2021. donijela Odluku o pokretanju postupka izrade Provedbenog programa Općine za mandatno razdoblje 2021. – 2025. te je imenovala lokalnog koordinatora za strateško planiranje.

Provedbenim programom Općine definirani su ciljevi, prioriteti, 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 29.047.000,00 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 i primici ostvareni su u iznosu od 8.764.050,00 kn, što je 3.266.768,00 kn ili 59,4 % više 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	2.440.101,00	1.169.158,00	47,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.085.557,00	3.285.438,00	302,6
3.	Prihodi od imovine	357.966,00	429.479,00	120,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	202.278,00	131.256,00	64,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	13.698,00	9.504,00	69,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	1.000,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.197.682,00	30.263,00	2,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	200.000,00	3.707.952,00	1 854,0
	Ukupni prihodi i primici	5.497.282,00	8.764.050,00	159,4

Vrijednosno značajniji prihodi i primici ostvareni su od primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.707.952,00 kn ili 42,3 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.285.438,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje primitaka od zaduživanja za 3.507.952,00 kn zbog dugoročnog zaduživanja za rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića i interpretacijskog centra te korištenja sredstava državnog proračuna za namirenje nedostajućih sredstava korištenih za povrat poreza te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.199.881,00 kn ili 202,6 % zbog evidentiranja sredstava fiskalnog izravnjanja, primljenih sredstava za izgradnju dječjeg vrtića i interpretacijskog centra te projekata financiranih iz sredstava Europske unije. U odnosu na prethodnu godinu znatno su smanjeni prihodi od poreza za 1.270.943,00 kn ili 52,1 % (zbog toga što su prethodne godine u okviru prihoda od poreza evidentirana sredstva fiskalnog izravnjanja, koja su u 2021. evidentirana u okviru prihoda od pomoći) te od prodaje nefinancijske imovine za 1.167.419,00 kn ili 97,5 % (zbog prodaje građevinskog zemljišta prethodne godine u poduzetničkoj zoni Jug).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 5.704.336,00 kn i čine 65,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, koncesije, grobne naknade, komunalne naknade, vodnog doprinosa, prodaje zemljišta te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i primitke od zaduživanja.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 1.064.038,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 86.832,00 kn i općinskih poreza u iznosu od 18.288,00 kn.

Prema Odluci o općinskim porezima iz 2017., općinski porezi su porez na potrošnju, za koji je naplata povjerena Poreznoj upravi te porez na korištenje javnih površina, za koji naplatu provodi Jedinostveni upravni odjel. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.285.438,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi 1.859.492,00 kn i kapitalne pomoći 1.425.946,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 1.266.549,00 kn i sredstva Europske unije za provođenje projekta *CulturCo* u iznosu od 400.702,00 kn, od nositelja projekta *Two rivers one Goal II* (Općine Goričan) financiranog sredstvima Europske unije u iznosu od 78.984,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće osoba na programu javnih radova u iznosu od 59.239,00 kn te iz županijskog proračuna za sufinanciranje prijevoza učenika osnovne škole u iznosu od 42.468,00 kn i isplatu pomoći za troškove ogrjeva u iznosu od 11.550,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su za rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića iz županijskog proračuna u iznosu od 500.000,00 kn, Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade u iznosu od 413.680,00 kn i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 250.000,00 kn te za rekonstrukciju grobne kuće od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 262.266,00 kn (za što su rashodi ostvareni prethodne godine).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 429.479,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 206.006,00 kn, dobiti trgovačkog društva za opskrbu plinom razmjerno udjelu Općine u temeljnom kapitalu društva u iznosu od 125.717,00 kn i naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu od 67.276,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 131.256,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 62.215,00 kn, naknade za prava služnosti cjevovoda u iznosu od 36.931,00 kn, naknade šteta od osiguravajućeg društva za službeni automobil u iznosu od 14.758,00 kn i naknada za korištenje grobne kuće te izgradnju spomenika u iznosu od 6.909,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 30.263,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 25.132,00 kn i na 45,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 5.131,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.707.952,00 kn odnose se na primljeni dugoročni kredit kod poslovne banke za rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića te interpretacijskog centra u iznosu od 3.500.000,00 kn i na sredstva iz državnog proračuna primljena za namirenje nedostajućih sredstava korištenih za povrat poreza u iznosu od 207.952,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.343.169,00 kn, što je 2.166.969,00 kn ili 35,1 % više 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	515.650,00	562.355,00	109,1
2.	Materijalni rashodi	1.033.165,00	1.307.476,00	126,6
3.	Financijski rashodi	24.124,00	35.691,00	147,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	413.742,00	642.773,00	155,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	132.419,00	132.900,00	100,4
6.	Ostali rashodi	230.308,00	180.981,00	78,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.626.792,00	5.480.993,00	151,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000,00	0,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		6.176.200,00	8.343.169,00	135,1
Ukupni prihodi i primitici (veza Tablica broj 1)		5.497.282,00	8.764.050,00	159,4
Višak prihoda i primitaka		0,00	420.881,00	-
Manjak prihoda i primitaka		678.918,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.480.993,00 kn ili 65,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 1.307.476,00 kn ili 15,7 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 642.773,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.854.201,00 kn ili 51,1 %, zbog ulaganja u 2021. u rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića te izgradnju interpretacijskog centra, materijalnih rashoda za 274.311,00 kn ili 26,6 % i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 229.031,00 kn ili 55,4 % zbog provođenja projekata. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su za 2020. ostvareni u iznosu od 200.000,00 kn, a za 2021. nisu ostvareni.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 562.355,00 kn, od čega za zaposlene Jedinog upravnog odjela u iznosu od 388.458,00 kn, provođenje projekata iz sredstava Europske unije u iznosu od 100.022,00 kn i zaposlene na programu javnih radova u iznosu od 73.875,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 467.794,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 69.677,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade troškova prehrane, božićnice i naknade za godišnji odmor) u iznosu od 24.884,00 kn, isplaćene na temelju odluka općinske načelnice, u neoporezivim iznosima.

Materijalni rashodi iznose 1.307.476,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za usluge u iznosu od 1.017.124,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 144.606,00 kn te materijal i energiju u iznosu od 144.224,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za provođenje projekta *CulturCo* u iznosu od 354.976,00 kn (za operativnu podršku, marketinške i promidžbene usluge), komunalne usluge (sredstva zajedničke pričuve, odvoz otpada s groblja, održavanje kanala oborinske odvodnje, deratizacija, opskrba vodom i drugo) u iznosu od 158.157,00 kn te energiju u iznosu od 110.814,00 kn (plin, električnu energiju).

Ustrojena je Evidencija 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 130.798,00 kn, što se odnosi na održavanje odvodnje atmosferskih voda, čistoće javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 642.773,00 kn odnose se na financiranje smještaja djece s područja Općine u dva dječja vrtića u vlasništvu jedinica lokalne samouprave u iznosu od 403.650,00 kn, prijenos sredstava partneru u okviru projekta *CulturCo* u iznosu od 201.967,00 kn, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za učešće u nabavi spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada (15,0 % udjela Općine u nabavi spremnika) u iznosu od 19.290,00 kn i plaćanje naknade za korištenje odlagališta otpada na području druge jedinice lokalne samouprave u iznosu od 17.866,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 132.900,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na potporu obitelji slabijeg imovinskog statusa prema odluci Općinskog vijeća iz rujna 2019. u iznosu od 52.883,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika osnovne škole u iznosu od 32.340,00 kn, blagdanske poklon pakete starijim osobama i osobama s invaliditetom u iznosu od 16.542,00 kn, jednokratne novčane pomoći fizičkim osobama (za dovršetak izgradnje obiteljske kuće i troškove ukopa) u iznosu od 12.495,00 kn te naknade za trošak ogrjeva u iznosu od 11.550,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu sa Socijalnim program i odlukama, kojima su utvrđena mjerila i kriteriji isplate naknada.

Ostali rashodi iznose 180.981,00 kn i u cijelosti se odnose na tekuće donacije. Vrijednosno značajniji ostvareni su za financiranje programa i projekata udruga po javnom pozivu u iznosu od 83.500,00 kn, redovno financiranje vatrogastva (redovni rad dobrovoljnog vatrogasnog društava na području Općine, Javne vatrogasne postrojbe Čakovec i Vatrogasne zajednice Međimurske županije) u iznosu od 37.680,00 kn, redovni rad Crvenog križa i Hrvatske gorske službe spašavanja u iznosu od 22.407,00 kn te redovne aktivnosti političkih stranaka u iznosu od 18.495,00 kn. Za tekuće donacije utvrđeni su kriteriji i mjerila te su donesene odluke o isplati sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.480.993,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 3.560.301,00 kn, izgradnju interpretacijskoga centra u iznosu od 1.610.913,00 kn te izgradnju sustava odvodnje i pročišćivanja otpadnih voda u iznosu od 262.794,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 420.881,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu od 27.844,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 448.725,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja za 2021., višak prihoda planiran je za izgradnju interpretacijskog centra i sanaciju cesta nakon izgradnje sustava odvodnje i pročišćivanja otpadnih voda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 26.682.788,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	13.700.836,00	19.215.775,00	140,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.036.567,00	3.036.495,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.307.553,00	5.380.459,00	101,4
1.3.	Postrojenja i oprema	83.607,00	104.710,00	125,2
1.4.	Prijevozna sredstva	49.177,00	30.736,00	62,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.220.557,00	10.663.375,00	204,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.375,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	6.885.441,00	7.467.013,00	108,4
2.1.	Novčana sredstva	358.903,00	1.007.785,00	280,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	136.777,00	135.820,00	99,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.350,00	33.100,00	396,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.078.500,00	5.078.500,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.253.065,00	1.160.291,00	92,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	49.846,00	51.517,00	103,4
	Ukupno imovina	20.586.277,00	26.682.788,00	129,6
3.	Obveze	526.031,00	4.487.448,00	853,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	296.369,00	271.775,00	91,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	229.662,00	505.141,00	219,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	3.710.532,00	-
4.	Vlastiti izvori	20.060.246,00	22.195.340,00	110,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.586.277,00	26.682.788,00	129,6
	Izvanbilančni zapisi	8.667.728,00	10.750.776,00	124,0

U odnosu na stanje početkom godine značajno je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 5.442.818,00 kn ili 104,3 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića i interpretacijskog centra.

Zemljište u vrijednosti od 3.036.495,00 kn odnosi se na građevinska, poljoprivredna i druga zemljišta. U okviru zemljišta, evidentirane su nerazvrstane ceste u vrijednosti od 1.959.004,00 kn. Ustrojen je i na mrežnim stranicama objavljen Registar imovine, koji sadrži podatke za poljoprivredno i građevinsko zemljište, poslovne udjele i nerazvrstane ceste.

Građevinski objekti u iznosu od 5.380.459,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih objekata (Dom kulture s uredskim prostorima, grobna kuća, vatrogasni dom, nadstrešnica na groblju i drugi poslovni objekti) u iznosu od 5.302.593,00 kn, cesta (nerazvrstane ceste, prilaz Domu kulture i pješačko-biciklistička poučna turistička staza) u iznosu od 984.376,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 424.465,00 kn i stambenih objekata (ošasna imovina) u iznosu od 196.686,00 kn te ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 1.527.661,00 kn.

Tijekom godine povećana je vrijednost stambenih objekata po procjeni vrijednosti ošasne imovine (kuća s pomoćnim zgradama) u iznosu od 105.584,00 kn, evidentirano kroz promjene u obujmu imovine.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 10.663.375,00 kn, vrijednosno najznačajniji dio odnosi se na ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 4.401.254,00 kn, interpretacijski centar u iznosu od 4.101.759,00 kn i opremu (informacijske ploče, multimedijalnu opremu, interpretacijske aplikacije, konstrukcijske elemente za multimediju i fotografije) za interpretacijski centar u iznosu od 1.555.459,00 kn. Općina je u 2018. i 2019. nabavila opremu za interpretacijski centar koja nije u upotrebi s obzirom na to da je objekt u koji je trebala biti ugrađena uništen u eksploziji, a novi objekt je u izgradnji.

Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu od 5.078.500,00 kn, od čega u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 2.754.900,00 kn, opskrbu plinom u iznosu od 2.310.000,00 kn, gradskom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 8.000,00 kn te društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u iznosu od 5.600,00 kn.

Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.418.037,00 kn. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja (za komunalnu naknadu i potraživanja od kupaca) u iznosu od 88.826,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.329.211,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.160.291,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za naknadu štete od osiguravajućeg društva po eksploziji objekta interpretacijskog centra u iznosu od 1.065.119,00 kn, zakup poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 52.548,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 20.602,00 kn), druga potraživanja u iznosu od 135.820,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za obračun naknade za uređenje voda u iznosu od 115.108,00 kn i od tri jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje zajedničkog komunalno-poljoprivrednog redara u iznosu od 11.952,00 kn) te za dane zajmove (pozajmica udruzi) u iznosu od 33.100,00 kn. Dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 161.956,00 kn, a nedospjela potraživanja su za prihode poslovanja u iznosu od 1.087.161,00 kn i dane zajmove u iznosu od 33.100,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 4.487.448,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 660.285,00 kn, a nedospjele 3.827.163,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 3.961.417,00 kn ili 753,1 % (najznačajnije su povećane obveze za kredite). Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 3.710.532,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 505.141,00 kn i rashode poslovanja u iznosu od 271.775,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) podmirene su obveze u iznosu od 584.333,00 kn ili 13,0 % ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze po dugoročnom kreditu odobrenom u 2020. kod poslovne banke u iznosu od 3.500.000,00 kn, obveze za povrat namirenja u državni proračun po povratu poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. u iznosu od 207.952,00 kn i na robni kredit (nabava mobitela s otplatom) u iznosu od 2.580,00 kn. Općina se dugoročno zadužila na temelju Odluke Općinskog vijeća iz svibnja 2020. i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2020. u ukupnom iznosu od 5.000.000,00 kn (od čega za rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 2.000.000,00 kn, izgradnju interpretacijskog centra u iznosu od 1.500.000,00 kn i sanaciju cesta u iznosu od 1.500.000,00 kn).

Tijekom 2021. kredit je iskorišten u iznosu od 3.500.000,00 kn (za rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića i interpretacijskog centra), a za preostala sredstva namijenjena za sanaciju cesta Općini je odobren rok korištenja kredita do konca srpnja 2022., kada počinje otplata kredita na deset godina, odnosno do srpnja 2032.

Izvanbilančni zapisi iznose 10.750.776,00 kn, a odnose se na vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 8.320.000,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (oprema za slučaj poplave primljena od Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja) u iznosu od 1.146.776,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 950.000,00 kn i potencijalne obveze po sudskom sporu protiv Općine (naknada štete zbog smrtnog slučaja) u iznosu od 334.000,00 kn. Općina je ustrojila evidenciju danih i primljenih zadužnica i sastavni su dio Bilješki uz financijske izvještaje za 2021.

Projekti financirani u 2021.

Općina je u 2020. započela provoditi dva projekta financirana sredstvima Europske unije: Očuvanje nematerijalne kulturne tradicije povezivanjem ljudi u prekograničnom području (akronim *CulturCo*) i Sustainable water tourism along Mura and Drava River II (akronim *Two rivers one Goal II*), za koje su većina prihoda i rashoda realizirana u 2021. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2022.) projekt *CulturCo* je završen, a projekt *Two rivers one Goal II* je u tijeku.

Projekt *CulturCo* proveden je u okviru Interreg programa prekogranične suradnje Mađarska – Hrvatska 2014. – 2020. Ciljevi projekta bili su očuvanje kulturne baštine u prekograničnom području, podizanje svijesti kod šire javnosti o važnosti očuvanja kulturne baštine, povezivanje ljudi kroz organizaciju kulturnih, sportskih, umjetničkih i glazbenih događanja te kroz upoznavanje prirodnih raznolikosti područja prekograničnih partnera.

Projektni prijedlog je na ograničeni poziv prijavljen u svibnju 2019. Zajedničkom tajništvu Republike Hrvatske i Republike Mađarske, u veljači 2020. donesena je odluka o prihvaćanju projekta, a Sporazum o partnerstvu s mađarskim partnerom (Općina Murakerestur) zaključen je u travnju 2020.

Općina je nositelj navedenog projekta te je u kolovozu 2020. zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom vanjskih poslova i trgovine Republike Mađarske (upravljačko tijelo), Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (posredničko tijelo razine 1) i Zajedničkim tajništvom Republike Hrvatske i Republike Mađarske (posredničko tijelo razine 2) ukupne vrijednosti od 147.652,62 EUR, od čega se na bespovratna sredstva odnosi 85,0 % ili 125.504,72 EUR, a na nacionalna sredstva 15,0 % ili 22.147,90 EUR. Od ukupne vrijednosti projekta, na Općinu se odnosi 75.146,12 EUR (od čega bespovratno 63.874,20 EUR). Predviđeno razdoblje provođenja projekta je od lipnja 2020. do listopada 2021., uz četiri četveromjesečna obračunska razdoblja.

U 2021. ispostavljena su posredničkom tijelu razine 2 sva četiri zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 130.901,21 EUR, od čega se na bespovratna sredstva odnosi 111.265,98 EUR. Po navedenom projektu ukupno je primljeno 111.265,98 EUR (838.716,00 kn), od čega u 2021. po tri zahtjeva 53.278,48 EUR i u travnju 2022. po četvrtom zahtjevu 57.987,50 EUR.

Ukupno ostvareni rashodi od početka projekta do travnja 2022. iznose 941.519,00 kn, od čega se na 2020. odnosi 119.488,00 kn, na 2021. odnosi se 638.277,00 kn i na 2022. (prijenos projektnom partneru) 183.754,00 kn.

Za provođenje projekta je do konca 2021. planovima nabave planirano osam postupaka jednostavne nabave (u 2020. pet postupaka jednostavne nabave za uslugu vanjskog vođenja projekta, uslugu prijevoza, izrade promotivnih materijala, organizacije glazbenih, kulturnih i sportskih događanja i uslugu edukacija mađarskog jezika i u 2021. tri za uslugu izrade strategije utjecaja i međusobnog razumijevanja i prihvaćanja, izradu monografije te izvedbu glazbenih i plesnih radionica) ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 385.349,00 kn. S odabranim izvoditeljima su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 310.410,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 357.387,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Projekt je završen u listopadu 2021. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, ciljevi projekta su ispunjeni, odnosno izrađena je Strategija utjecaja međusobnog razumijevanja i prihvaćanja u prekograničnom području, koja je prezentirana na radionici uz prisutnih 20 osoba, izrađeno je, prevedeno na mađarski jezik i tiskano 400 monografija o Općini, nabavljena je audiooprema (zvučnici, mikrofoni), održane su glazbene i plesne radionice, organizirane su manifestacije demonstracije ispiranja zlata, nogometni i stolnoteniski turnir te su organizirani posjeti manifestacijama i događajima kod mađarskog partnera.

Projekt *Two Rivers one Goal II* provodi se u okviru Interreg programa prekogranične suradnje Mađarska – Hrvatska 2014. – 2020., odnosno iz Europskog fonda za regionalni razvoj (Prioritetna os 2). Nositelj projekta je Općina Goričan, a partneri na projektu uz Općinu su Općina Legrad i mađarska Općina Tótszerdahely te Regija Mura – Europska grupacija za teritorijalnu suradnju. Cilj projekta je dodatno unaprijediti postojeću hrvatsko-mađarsku vodenu turističku ponudu i imidž odredišta koje se nalazi uz rijeke Muru i Dravu, razvijenog tijekom implementacije projekta *Two Rivers one Goal I* (koji se provodio od 2017. do 2019.). Aktivnost projekta što se odnosi na Općinu je izgradnja i uređenje tradicijskog etnoparka u kojem će se postaviti pet drvenih kućica veličine 11 m² s izloženim tradicionalnim alatima za prezentaciju i promociju tradicijskih obrta (posebice o tradiciji ispiranja zlata).

Ugovor o dodjeli sredstava zaključen je u rujnu 2020. s nositeljem projekta (Općina Goričan) i Ministarstvom vanjskih poslova i trgovine Republike Mađarske (upravljačko tijelo). Ukupna vrijednost projekta je 888.876,76 EUR, od čega bespovratna sredstva iz Europske unije iznose 85,0 % ili 755.545,24 EUR, a preostali dio iz nacionalnih sredstava (133.331,52 EUR). Od ugovorenog iznosa, na Općinu se odnosi 94.866,25 EUR, od čega se na bespovratna sredstva odnosi 85,0 % ili 80.636,31 EUR, a iz proračunskih sredstava Općina financira 14.229,94 EUR. Predviđeno razdoblje provođenja projekta je od rujna 2020. do konca kolovoza 2022., uz šest četveromjesečnih obračunskih razdoblja.

Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) ukupno je ispostavljeno nositelju projekta pet zahtjeva za dio sredstava što se odnosi na Općinu (u 2021. tri i u 2022. dva zahtjeva) u ukupnom iznosu od 25.916,85 EUR, od čega se na bespovratna sredstva odnosi 22.029,30 EUR. U 2021. ostvareni su prihodi po tri zahtjeva u iznosu od 73.607,00 kn (9.779,65 EUR). Osim toga, ostvareni su prihodi od nositelja projekta u iznosu od 5.377,00 kn, odnosno ukupni prihodi po projektu iznose 78.984,00 kn.

Ukupno ostvareni rashodi od početka navedenog projekta do svibnja 2022. iznose 211.328,00 kn, od čega se na 2020. odnosi 28.204,00 kn, na 2021. odnosi se 134.053,00 kn i na 2022. odnosi se 49.071,00 kn.

Do konca 2021. za provedbu navedenog projekta planovima nabave planirana su tri postupka jednostavne nabave (u 2020. jedan postupak jednostavne nabave za uslugu vanjskog stručnjaka za vođenja projekta i postupka nabave te u 2021. dva postupka jednostavne nabave za radove izgradnje etnoparka te usluge organizacije demonstracije ispiranja zlata) ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 429.348,00 kn (od 57.508,00 kn do 300.000,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 16. studenoga 2022.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. 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.)
5. Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. (Ministarstvo financija, prosinac 2021.)
6. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
7. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. 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. – 102. (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. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17)
15. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 125/19)
16. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 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)
17. Pravilnik o načinu revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 65/19)
18. 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)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (lipanj 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 te su 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, prihode i primitke, rashode za tekuće donacije, upravljanje i raspolaganje imovinom, pozajmljivanje i javnu nabavu.

1. Planiranje proračuna

- 1.1. Proračun te izmjene i dopune Proračuna za 2021., kao i projekcije Proračuna za 2022. i 2023., nisu uravnoteženi. Proračunom i projekcijama za dvije godine planirani ukupni prihodi i primici ne pokrivaju ukupne rashode, a izmjenama i dopunama Proračuna planirano je ostvarenje viška prihoda.

Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 14.940.000,00 kn, pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 400.000,00 kn, rashodi u iznosu od 15.040.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 500.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2021. planirani su prihodi i primici u iznosu od 9.292.000,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 28.000,00 kn, rashodi u iznosu od 8.420.000,00 kn te ostvarenje novog viška prihoda u iznosu od 900.000,00 kn.

Prema projekcijama Proračuna za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 5.450.000,00 kn, pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 500.000,00 kn, rashodi u iznosu od 6.450.000,00 kn te ostvarenje manjka prihoda u iznosu od 1.500.000,00 kn. Za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 5.380.000,00 kn, pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.500.000,00 kn, rashodi u iznosu od 6.580.000,00 kn te ostvarenje manjka prihoda u iznosu od 2.700.000,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 7. Zakona o proračunu koje su se primjenjivale do 1. siječnja 2022., odnosno odredbama članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) koje se primjenjuje od 1. siječnja 2022., proračun se donosi i izvršava u skladu s proračunskim načelima, između ostalog, načelom uravnoteženosti. Proračun mora biti uravnotežen tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uravnotežuje se prenesenim viškom ili prenesenim manjkom prihoda nad rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže donositi proračun prema načelu uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Poslovne knjige vodi i financijske izvještaje sastavlja računovodstveni servis. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U glavnoj knjizi nisu evidentirani prihodi u iznosu od 159.997,00 kn i rashodi u istom iznosu. Općina je u kolovozu 2009. s tri jedinice lokalne samouprave zaključila Ugovor o ustrojstvu zajedničkog komunalno-poljoprivrednog redarstva, uz dva dodatka Ugovoru iz rujna 2018. i listopada 2021. Prema Ugovoru, redarstvo se ustrojava u Općini u kojoj zaposlenik ostvaruje sva prava i obveze iz radnog odnosa, a bruto troškovi (plaća, doprinosi, stručna literatura, materijalni, putni i drugi troškovi) obračunavaju se mjesečno razmjerno broju stanovnika, odnosno na teret Općine 15,8 %, a na teret preostalih tri jedinica lokalne samouprave ukupno 84,2 %. Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala prihode ostvarene od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje zajedničkog komunalno-poljoprivrednog redarstva u iznosu od 122.706,00 kn, a rashodi (brutoplaća, prigodne nagrade, gorivo, telefon, osiguranje i drugi troškovi) u istom iznosu evidentirani su umanjnjem rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda.

Također, Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala prihode od zakupoprimalaca poslovnih prostora za troškove režija u iznosu od 37.291,00 kn, nego je za navedeni iznos umanjila rashode za električnu energiju, plin i druge komunalne usluge.

U skladu s proračunskim načelom jedinstva i točnosti, propisanog odredbama članka 5. Zakona o proračunu, koje su se primjenjivale do 1. siječnja 2022., odnosno odredbama članka 7. novog Zakona o proračunu, u proračunu se, između ostalog, svi prihodi i primici te rashodi i izdaci jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju po brutonačelu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode po brutonačelu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi u ukupnom iznosu od 511.855,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na rashode za ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 184.311,00 kn, rashode za izmjene i dopune prostornog plana u iznosu od 64.750,00 kn te rashode za ulaganja u sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 262.794,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda (rashoda za usluge) evidentirani su rashodi za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta (izradu projektne dokumentacije, elaborata i usluga vođenja javne nabave) u iznosu od 121.811,00 kn, izgradnju etnoparka (usluge stručnog nadzora, provođenja projekta i postupaka nabave za projekt *Two rivers one Goal II*) u iznosu od 36.000,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića (usluga stručnog nadzora) u iznosu od 22.000,00 kn i izgradnju interpretacijskog centra u iznosu od 4.500,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i za navedeni iznos ulaganja povećati vrijednost građevinskih objekata u pripremi u ukupnom iznosu od 184.311,00 kn.

Nadalje, u okviru materijalnih rashoda (rashoda za intelektualne usluge) evidentirani su rashodi za II. izmjene i dopune prostornog plana uređenja Općine u iznosu od 64.750,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za nabavu nematerijalne proizvedene imovine uz povećanje vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine (ostala nematerijalna proizvedena imovina), u okviru kojeg su evidentirani rashodi za prostorni plan.

U okviru građevinskih objekata u pripremi evidentirana su ulaganja u sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (aglomeracija Donja Dubrava) u ukupnom iznosu od 444.062,00 kn (od čega se na 2021. odnosi 262.794,00 kn). Sustav odvodnje i pročišćavanja je vodna građevina u vlasništvu društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Međimurske županije te navedena ulaganja nije trebalo evidentirati u poslovnim knjigama Općine u okviru imovine u pripremi. Sufinanciranje radova aglomeracije (prijenos sredstava društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju na temelju zaključenog Sporazuma o sufinanciranju zajedno s četiri jedinice lokalne samouprave iz studenoga 2019. i dodatak Sporazumu iz rujna 2021.) u iznosu od 262.794,00 kn trebalo je, umjesto na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirati u okviru ostalih rashoda (kapitalne pomoći trgovačkim društvima).

Za ulaganja u građevinske objekte ostvarena u prethodnim godinama (rashodi su bili evidentirani u okviru rashoda za usluge, umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine) u poslovnim knjigama nije evidentirana imovina u pripremi u ukupnom iznosu od 101.266,00 kn, što se odnosi na rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 51.316,00 kn, izgradnju interpretacijskog centra u iznosu od 31.950,00 kn i etnoparka u iznosu od 18.000,00 kn.

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.

Prema odredbama članaka 17. i 28. navedenog Pravilnika, imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Klasificira se po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti, a iskazuje se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode i imovinu na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom na to da sustav aglomeracije nije imovina Općine, nalaže se ispraviti evidentiranje ulaganja u navedenu imovinu u poslovnim knjigama kako bi imovina Općine bila evidentirana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Evidentiranje rashoda u iznosu od 423.474,00 kn nije obavljeno na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije.

Navedeno se odnosi na rashode za sufinanciranje cijene usluge dječjeg vrtića u iznosu od 403.650,00 kn i rashode za prijevoz učenika osnovne škole u iznosu od 19.824,00 kn.

Na temelju odluka Općinskog vijeća i općinskog načelnika iz prijašnjih godina, ostvareni su rashodi za sufinanciranje cijene usluge dječjeg vrtića (sredstva su doznačena ustanovama kojima su osnivači druge jedinice lokalne samouprave) u iznosu od 403.650,00 kn. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju ispostavljenih mjesečnih obračuna koji ne sadrže specifikaciju usluga (popis polaznika po programima s iznosima sufinanciranja), odnosno nisu pribavljeni drugi izvještaji ustanove o obavljenoj usluzi kojom se potvrđuje izvršenje usluge i omogućuje kontrola ispostavljenog obračuna.

Također, ostvareni su rashodi za prijevoz učenika osnovne škole (od 5. do 8. razreda) u iznosu od 19.824,00 kn. Za prijevoz učenika, Općina je s prijevoznikom zaključila ugovor u rujnu 2021. za školsku godinu 2021./2022., kojim je utvrđeno da će se prijevoz obavljati prema redu vožnje i popisu učenika koji se nalaze u prilogu ugovoru. Ugovoren je obračun naknade za izvršenu uslugu prijevoza u iznosu od 63,00 kn s porezom na dodanu vrijednost po učeniku, uz mjesečni obračun izvršenih usluga. Ispostavljeni računi prijevoznika ne sadrže specifikaciju usluge, odnosno priloge s popisom učenika te nije osigurana provjera obračuna izvršenih usluga kako je ugovoreno.

Prema odredbama članka 10., stavaka 1. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se, između ostalog, na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina provodi projekt Očuvanje nematerijalne kulturne tradicije povezivanjem ljudi u prekograničnom području (akronim projekta *CulturCo*), sufinanciranog sredstvima Europske unije (Interreg program prekogranične suradnje Mađarska – Hrvatska 2014. – 2020.). Općina je u kolovozu 2020. s Ministarstvom vanjskih poslova i trgovine Republike Mađarske zaključila ugovor u iznosu od 147.652,62 EUR, a bespovratna sredstva iznose 125.504,72 EUR. Projekt je završen u ugovorenom roku (16 mjeseci), odnosno u listopadu 2021. Do konca 2021. ispostavljena su četiri zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 130.901,21 EUR, od čega se na priznate troškove (bespovratna sredstva) odnosi 111.265,98 EUR. U 2021. prihodi su ostvareni po tri zahtjeva u iznosu od 400.702,00 kn ili 53.278,48 EUR. Općina nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2021. evidentirala potraživanja po četvrtom zahtjevu za nadoknadom sredstava za rashode po navedenom projektu u iznosu od 435.902,00 kn (57.987,50 EUR). Sredstva po četvrtom zahtjevu primljena su u travnju 2022.

Prema odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se sredstva pomoći Europske unije ostvaruju iz proračuna Europske unije, a mogu se prenositi između proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Namijenjena su za financiranje utvrđenih projekata i rashoda vezanih uz upravljanje i provedbu programa i projekata koji se sufinanciraju iz sredstava pomoći Europske unije. Potraživanje za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda evidentira se zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljaka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijena Europske unije sredstava i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina u svom vlasništvu ima ošasnu imovinu. Dio navedene imovine procijenjene u vrijednosti od 105.584,00 kn (kuća i pomoćna zgrada) evidentiran je u okviru promjena u obujmu imovine, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani, odnosno iskazani prihodi i rashodi. Prema elaboratu o procjeni vrijednosti navedenog objekta, utvrđena je i vrijednost pripadajućeg zemljišta u iznosu od 34.315,00 kn, što nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Za dio ošasne imovine (poljoprivredno zemljište) za koju je po pravomoćnom rješenju iz prosinca 2021. izvršena uknjižba prava vlasništva na nekretninama u korist Općine nije provedena procjena vrijednosti te imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 55., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke, između ostalog, o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je u siječnju 2018. Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (vlastita procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja, procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati).

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti ošasnu imovinu i evidentirati je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

U okviru materijalne imovine – prirodna bogatstva (zemljišta) evidentirane su nerazvrstane ceste u vrijednosti od 1.959.004,00 kn, za koje nije obračunan ispravak vrijednosti imovine. Općina je trebala nerazvrstane ceste evidentirati u okviru građevinskih objekata (na računu ceste, željeznice i ostali prometni objekti) te obračunavati ispravak vrijednosti po propisanoj godišnjoj stopi od 4,0 %.

Prema odredbi članka 25., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, građevinski objekti evidentiraju se u okviru skupine računa proizvedena dugotrajna imovina. 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. Popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine je sastavni dio Pravilnika. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže nerazvrstane ceste evidentirati u okviru građevinskih objekata te obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine po propisanim stopama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. i sastavilo Izvještaj o provedenom godišnjem popisu imovine i obveza. Popisno povjerenstvo sastavilo je i ovjerilo popisne liste.

Koncem godine ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 1.418.037,00 kn, a ukupne obveze iznose 4.487.448,00 kn. Općina nije pribavila potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine, radi usklađivanja podataka s poslovnim subjektima, što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa potraživanja i obveza.

Obveza usklađenja potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima utvrđena je Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015. Prema navedenoj Uputi, međusobno usklađivanje potraživanja i obveza naziva se još i razmjena izvoda otvorenih stavaka (IOS). U slučajevima velikog broja dužnika s manjim iznosima dugovanja i u odnosu na fizičke osobe ne provodi se navedeno usklađivanje, nego se uspostavlja kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju duga. Pribavljeni IOS obrazac može se smatrati i priznanjem duga, samo ako ga je ovjerio ovlašteni predstavnik pravne osobe.

Državni ured za reviziju nalaže kod godišnjeg popisa potraživanja i obveza pribaviti izvode otvorenih stavaka u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Općine objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni propisani financijski izvještaji.

U Bilješkama uz Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Znatno više u odnosu na ostvarenje prethodne godine ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 1 754,0 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 202,6 %, prihodi od financijske imovine za 170,1 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 51,1 %, materijalni rashodi za 26,6 % i pomoći dane u inozemstvo i unutar proračuna za 55,4 %.

Također, znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi od poreza za 52,1 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 97,5 % te ostali rashodi za 21,4 %.

U obveznim Bilješkama uz Bilancu navedeni su podaci o dva sudska spora protiv Općine (spor za naknadu štete zbog smrtnog slučaja u vrijednosti od 334.000,00 kn i spor zbog brisovne tužbe za koji nije navedena vrijednost) te potencijalni spor trgovačkog društva protiv Općine po kupoprodajnom ugovoru iz prosinca 2020., bez navedene vrijednosti. Bilješke ne sadrže sažeti opis prirode sporova, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Odredbama članaka 13., 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koje su se primjenjivale do 24. ožujka 2022., propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., na isti način propisane su Bilješke uz financijske izvještaje te je dodana odredba da je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu. Nalaže u obveznim Bilješkama uz Bilancu iskazati popis sudskih sporova u tijeku, sa sažetim opisom prirode spora i drugim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.418.037,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 88.826,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 1.329.211,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, potraživanja od zakupaca za troškove režija, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te druge pristojbe i naknade.

Obračunom ispravka vrijednosti potraživanja Općina nije obuhvatila pojedina potraživanja starija od jedne godine. Tako za potraživanja za naknadu štete od osiguravajućeg društva nije obračunala ni evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 532.560,00 kn, za naknadu za uređenje voda u iznosu od 66.892,00 kn te za općinske poreze i porez na promet nekretnina u iznosu od 4.553,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 604.005,00 kn.

Od ukupnog iznosa ispravka vrijednosti potraživanja, koji je trebao biti obračunan i evidentiran u iznosu od 692.831,00 kn, na potraživanja s čijom se naplatom kasni od jedne do tri godine odnosi se 566.138,00 kn, a više od tri godine 126.693,00 kn. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

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

U okviru ostalih potraživanja evidentirana su potraživanja od obveznika za naknadu za uređenje voda, sa stanjem koncem godine u iznosu od 115.108,00 kn. Prema Okružnici Ministarstva financija iz listopada 2018., obračun naknade za uređenje voda evidentira se u okviru potraživanja za prihode poslovanja (na računu potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade).

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2021. u iznosu od 1.418.037,00 kn, vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od osiguravajućeg društva po odštetnom zahtjevu u iznosu od 1.065.119,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu od 115.108,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 77.078,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 45.243,00 kn. Do konca ožujka 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 65.749,00 kn ili 4,6 % ukupnih potraživanja.

Općina je u prosincu 2019. donijela Proceduru naplate prihoda, kojom je, između ostalog, utvrđeno dnevno praćenje naplate prihoda te tijekom godine (sukcesivno) izdavanje opomena i opomena pred ovrhu, obračun kamata za zakašnjela plaćanja te prisilna naplata potraživanja. Kriterij za izradu opomena je dug po datumu dospelosti te se opomene izrađuju najmanje jednom godišnje, a suglasnost o obročnom plaćanju dugovanja daje općinski načelnik. Nakon proteka 30 dana od opomene, izdaje se rješenje o ovrsi, odnosno zaključuju se nagodbe o obročnoj otplati duga. Ako u narednih osam dana od generiranja ovršnih rješenja izostane naplata, ovršno rješenje šalje se Financijskoj agenciji na naplatu.

Općina tijekom 2021. nije provodila mjere i aktivnosti utvrđene navedenom Procedurom naplate prihoda. Iznosi pojedinačnih potraživanja po obveznicima i vrsti potraživanja koncem 2021. za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda iznose od 31,00 kn do 21.880,00 kn, a za druge prihode (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i zakup poslovnog prostora) od 395,00 kn do 43.521,00 kn. Tijekom 2021. za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima nisu upućivane opomene ili obavijesti o dugovanju, nisu zaključeni sporazumi o odgodi plaćanja dospjelih potraživanja i obročnoj otplati duga niti su poduzimane druge raspoložive mjere za naplatu potraživanja (naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i drugo). 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, 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 u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od obveznika za naknadu za uređenje voda u skladu s okružnicom Ministarstva financija. Nadalje, nalaže poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U okviru potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade evidentirana su potraživanja od osiguravajućeg društva u iznosu od 1.065.119,00 kn, od čega se na naknadu štete utvrđenu u postupku kod Općinskog suda u Čakovcu po ovlaštenom nalazu i mišljenju vještaka odnosi 1.044.239,00 kn, a na odvjetničke usluge 20.880,00 kn. Potraživanja su evidentirana po zahtjevu Općine za isplatu naknade štete od osiguravajućeg društva (osigurnine) iz ožujka 2019., nakon što je zgrada u vlasništvu Općine uništena u eksploziji. Općina je zgradu površine 300 m² kupila u 2016. za smještaj Spomen centra Dravskih zlatara. Zgradu je Općina osigurala višegodišnjim ugovorom o osiguranju na vrijednost od 600.000,00 kn te je po ulaganju u obnovu zgrade vrijednost police osiguranja u 2018. i 2019. povećavana. Policom osiguranja iz 2019. zgrada je osigurana od osnovnih rizika do vrijednosti od 1.400.000,00 kn, dopunske opasnosti izljeva vode do iznosa 30.000,00 kn i osiguranje pokretnina u objektu do 500.000,00 kn. Polica osiguranja zaključena je za požar i druge opasnosti, prema Uvjetima za osiguranje od požara i nekih drugih rizika osiguravajućeg društva. Nakon eksplozije i požara u zgradi, Općina je podnijela zahtjev za isplatu osigurnine u ožujku 2019., a osiguravajuća kuća je u listopadu 2019. obavijestila Općinu o otklonu odštetnog zahtjeva, uz obrazloženje da ugovorom o osiguranju nije ugovoreno pokriće za štete od rizika požara i eksplozije tijekom rekonstrukcije i adaptacije. Ista odluka osiguravajućeg društva o otklonu odštetnog zahtjeva donesena je i u prosincu 2019. po pritužbi Općine i ožujku 2020. po nalazu vještačenja. Prema pisanoj izjavi općinske načelnice, Općina je i nadalje mišljenja da bi osiguravajuća kuća trebala isplatiti štetu po polici osiguranja, s obzirom na povećanje vrijednosti police osiguranja nakon ulaganja u objekt, međutim Općina ne planira postupak utuženja radi naplate navedenih potraživanja. Tijekom 2021. nije bilo postupanja u ovom predmetu, a popisno povjerenstvo kod popisa imovine i obveza koncem godine nije izrazilo mišljenje o navedenim potraživanjima.

S obzirom na to da su navedena potraživanja vrijednosno značajna, a da je njihova naplativost sporna zbog donesenih odluka osiguravajućeg društva i činjenice da Općina nema namjeru pokretanja sudskog spora za naplatu potraživanja, Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdila opravdanost evidentiranja potraživanja od osiguravajućeg društva u poslovnim knjigama. Nadalje, preporučuje zatražiti stručno mišljenje o svrhovitosti pokretanja sudskog spora radi naplate naknade štete od osiguravajućeg društva.

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici za 2021. ostvareni su u iznosu od 8.764.050,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od zaduživanja u iznosu od 3.707.952,00 kn ili 42,3 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.285.438,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utvrđene nepravilnosti odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, prihode od zakupa poslovnih prostora, prihode od groblja te od komunalne naknade i komunalnog doprinosa.

– Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ostvareni su u iznosu od 29.024,00 kn, a odnose se na pripadajući dio (65,0 %) koji ostvaruje Općina po sedam ugovora o zakupu zaključenih od 2013. do 2020. Općina je ustrojila analitičku evidenciju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i prati zajedničku naplatu navedenih prihoda. Također, u kolovozu 2010. donijela je Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, na koji je Ministarstvo poljoprivrede dalo suglasnost u srpnju 2011.

Općina nije donijela program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta za 2021. i nije sastavila izvješće o korištenju navedenih sredstava za 2021. te nije Ministarstvu poljoprivrede podnijela godišnje izvješće o korištenju sredstava. Prema odredbama članka 49., stavaka 4. i 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18,115/18, 98/19 i 57/22), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su donijeti program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta te su dužne Ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

Također, Općina nije provela revalorizaciju iznosa zakupnina propisane odredbom članka 102. Zakona o poljoprivrednom zemljištu i odredbama Pravilnika o načinu revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, kojima je utvrđeno usklađivanje visine zakupnine za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za vrijeme trajanja ugovora radi očuvanja vrijednosti zakupnine. Općina je dužna pratiti kretanje prosječnog godišnjeg indeksa potrošačkih cijena (ukupno) te provesti revalorizaciju svake godine kada su ispunjeni uvjeti iz navedenog Pravilnika, a revalorizacija se provodi i u slučaju kada je prosječni godišnji indeks potrošačkih cijena (ukupno) jednak ili veći od 103,0 u odnosu na prethodnu godinu i to za indeks tog uvećanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta, sastaviti godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava i podnijeti ih Ministarstvu poljoprivrede, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Također, nalaže utvrditi jesu li ispunjeni uvjeti za revalorizaciju iznosa zakupnine za zaključene ugovore za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te ako su ispunjeni uvjeti, provesti revalorizaciju iznosa zakupnina, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i Pravilnika o načinu revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

– Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 206.006,00 kn. Prema evidenciji, Općina raspolaže s deset poslovnih prostora ukupne površine 942,58 m² (od 7 m² do 276 m²) koji su dani u zakup prijašnjih godina (od 1999. do 2019.), uz mjesečne zakupnine od 250,00 kn do 5.652,00 kn.

Od ukupno deset ugovora o zakupu poslovnih prostora, šest ugovora nije dostavljeno Poreznoj upravi niti su potvrđeni (solemnizirani) po javnom bilježniku. Prema odredbi članka 4., stavaka 3. i 5. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, ugovor o zakupu poslovnoga prostora mora biti sastavljen u pisanom obliku, a kada ga kao zakupodavac sklapa jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku. Kada na ugovoru o zakupu nije javnobilježnički ovjeren potpis ili kada ugovor o zakupu nije potvrdio (solemnizirao) javni bilježnik, zakupodavac je dužan primjerak ugovora o zakupu dostaviti nadležnoj Poreznoj upravi.

Tijekom 2021. jedan poslovni prostor površine 51,50 m² koristi zakupnik (za obavljanje slastičarske djelatnosti) kojemu je ugovor istekao 2019. i koji od lipnja 2016. neredovito plaća zakupninu. S navedenim zakupnikom zaključen je Ugovor o zakupu poslovnog prostora u siječnju 2014. na pet godina, uz mjesečnu zakupninu od 136,50 EUR (u protuvrijednosti kuna na dan plaćanja). Općina nije obnovila ugovor sa zakupnikom niti je za zakup navedenog poslovnog prostora provela javni natječaj. Koncem 2021. potraživanja od zakupnika iznose 17.011,00 kn. Općina je trebala poduzeti mjere za naplatu potraživanja i iseljenje zakupnika iz prostora. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2022.) navedeni poslovni prostor zakupnik i nadalje koristi.

Odredbama članka 6. navedenog Zakona, utvrđeno je, između ostalog, da se poslovni prostor u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daje u zakup javnim natječajem. Iznimno, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao zakupodavac može dati pisanu ponudu za sklapanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme na rok od pet godina pod istim uvjetima (iznos mjesečne zakupnine, zakupnik) kao u postojećem ugovoru o zakupu, kada je to ekonomski opravdano, odnosno kada zakupnik u potpunosti ispunjava obveze iz ugovora o zakupu sklopljenog na temelju javnog natječaja, a na njegov pisani zahtjev.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o zakupu poslovnih prostora potvrditi (solemnizirati) kod javnog bilježnika, odnosno dostaviti ih nadležnoj Poreznoj upravi. Nalaže poslovne prostore dati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

– Prihodi od groblja

Prihodi od groblja u iznosu od 6.909,00 kn ostvareni su od naknada za korištenje grobne kuće i izgradnju spomenika. Općina ima jedno groblje. Uprava groblja imenovana je 2017. te je nabavljen informacijski sustav za upravljanje grobljem. Odluku o groblju i cjenik usluga Općinsko vijeće donijelo je 1998.

Općina Odlukom i drugim općim aktima nije utvrdila mjerila i način dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje, uvjete i mjerila za obračun i naplatu naknade za dodjelu grobnog mjesta i godišnje grobne naknade te nisu utvrđeni obveznici za plaćanje naknada. Za dodjelu grobnih mjesta korisnicima nisu ispostavljena rješenja.

Također, uprava groblja ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Prema odredbama članaka 13. i 16. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje. Za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukupu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave te registar umrlih osoba s propisanim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže davati grobna mjesta na korištenje na temelju donesenih rješenja, utvrditi mjerila i način dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje, utvrditi uvjete i mjerila za obračun i naplatu naknade za dodjelu grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu, utvrditi obveznike te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

– Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 62.215,00 kn. Općinsko vijeće je u prosincu 2018. donijelo Odluku o komunalnoj naknadi te izmjene u svibnju 2020. Odluka o komunalnoj naknadi sadrži elemente propisane odredbama članka 95. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema Odluci, komunalna naknada treba se obračunavati za stambeni, poslovni i garažni prostor te građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Općina obračunava i naplaćuje komunalnu naknadu za stambeni i poslovni prostor, dok za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište Općina nije utvrdila obveznike te nije obračunala i naplatila komunalnu naknadu, iako je prema Odluci o komunalnoj naknadi to bila dužna učiniti.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obveznike i naplaćivati komunalnu naknadu za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi.

Općina je u prosincu 2018. donijela Odluku o komunalnom doprinosu, koja sadrži propisane podatke. Prema pisanoj izjavi općinske načelnice, u 2021. podnesena su dva zahtjeva za donošenje rješenja o komunalnom doprinosu, a Jedinostveni upravni odjel nije donio rješenja o komunalnom doprinosu. Također, prema pisanoj izjavi općinske načelnice i u prijašnjim godinama podneseni su zahtjevi (po jedan zahtjev u 2018. i 2019.), po kojima nisu donesena rješenja o komunalnom doprinosu. Zbog navedenog, Općina nije potpuno prikupljala prihode od komunalnog doprinosa. Prema odredbama članka 8. Odluke o komunalnom doprinosu, rješenje o komunalnom doprinosu donosi Jedinostveni upravni odjel Općine u postupku pokrenutim po službenoj dužnosti ili po zahtjevu stranke.

Prema odredbama članka 83. Zakona o komunalnom gospodarstvu, stavaka 1. i 3., rješenje o komunalnom doprinosu donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za poslove komunalnog gospodarstva, odnosno jedinstveni upravni odjel u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu u postupku pokrenutom po službenoj dužnosti ili po zahtjevu stranke.

Rješenje iz stavka 1. ovoga članka donosi se i ovršava u postupku i na način propisan zakonom kojim se uređuje opći odnos između poreznih obveznika i poreznih tijela koja primjenjuju propise o porezima i drugim javnim davanjima, ako ovim Zakonom nije propisano drukčije.

Državni ured za reviziju nalaže izdavati rješenja o komunalnom doprinosu te obračunati i naplatiti komunalni doprinos u skladu s odredbama Odluke o komunalnom doprinosu i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5. Rashodi za tekuće donacije

5.1. Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 180.981,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na rashode za financiranje programa i projekata koje provode udruge i financiranje vatrogastva.

– 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 83.500,00 kn. Općina nije donijela opći akt za raspisivanje i provedbu javnog natječaja. Prema odredbi članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koji provode udruge, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

U travnju 2021. donesen je Godišnji plan natječaja za financiranje projekata i programa koje provode udruge na području Općine za 2021. u planiranom iznosu od 153.000,00 kn. Općina nije Uredu za udruge dostavila Godišnji plan raspisivanja javnog natječaja te podnijela Godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata, propisano odredbama članka 4., stavka 1., podstavka A) točke 3. i podstavka C) točke 2. navedene Uredbe.

Javni natječaj za financiranje navedenih javnih potreba objavljen je na mrežnim stranicama Općine u travnju 2021. Stručno povjerenstvo za provedbu natječaja nije imenovano, iako je predviđeno Uputama za prijavitelje niti je sastavljen prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte, kako je to propisano odredbama članka 29., stavaka 1. i 6. navedene Uredbe.

Prema odluci općinske načelnice iz srpnja 2021., s 12 udruga zaključeni su ugovori o financiranju programa iz područja sporta, kulture i ostalih područja u iznosu od 83.500,00 kn, kojima je, između ostalog, utvrđen i rok podnošenja godišnjeg izvještaja o provedbi programa i projekata do konca ožujka 2022. Općina je od udruga zatražila izvješća o provedbi programa i projekata, međutim osam udruga, kojima je doznačeno 74.500,00 kn ili 89,2 % ukupno dodijeljenih sredstava, nije dostavilo tražena izvješća o namjenskom trošenju proračunskih sredstava.

Prema odredbi članka 34. navedene Uredbe, davatelj financijskih sredstava prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje, odnosno pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva bez obzira na njihovu visinu i namjenu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt za raspisivanje i provedbu javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koji provode udruge. Nalaže Uredu za udruge dostaviti godišnji plan raspisivanja javnog natječaja te podnijeti godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima, provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata. Nalaže imenovati stručno povjerenstvo za provedbu natječaja i sastaviti prijedlog za odobravanje financijskih sredstava. Također, nalaže pratiti zakonito i namjensko korištenje sredstava doznačenih udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koji provode udruge.

– Rashodi za financiranje vatrogastva

Rashodi za financiranje vatrogastva za redovni rad ostvareni su u iznosu od 29.286,00 kn, od čega vatrogasnoj zajednici u iznosu od 17.286,00 kn i dobrovoljnom vatrogasnom društvu na području Općine u iznosu od 12.000,00 kn.

Sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti, prema odredbama članka 111., stavaka 1., 2. i 3. Zakona o vatrogastvu, osiguravaju, između ostalog, općine iz vlastitih proračuna. Osnovicu za izračun sredstava iz vlastitog proračuna čine nenamjenski prihodi proračuna općine ostvareni u godini koja prethodi godini izrade proračuna. Sredstva za financiranje vatrogastva koja općine moraju izdvojiti iz prihoda proračuna za djelatnosti i aktivnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica, utvrđuju se prema sljedećim mjerilima, a najmanje, općina s proračunom do 5.000.000,00 kn izdvaja 5,0 % sredstava iz osnovice utvrđene stavkom 2. navedenog članka, a svakim povećanjem proračuna za 1.000.000,00 kn izdvajanje se smanjuje za 0,1 % do 25.000.000,00 kn ukupne vrijednosti prihoda proračuna.

Od ukupnih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 5.497.282,00 kn nenamjenski prihodi iznose 2.531.296,00 kn te je 5,0 % osnovice Općina trebala umanjiti za 0,1 % i primijeniti stopu od 4,9 %, što iznosi 124.033,00 kn. Općina je u 2021. za financiranje vatrogastva ostvarila rashode u iznosu od 29.286,00 kn, odnosno 94.747,00 kn manje od utvrđene osnovice.

Državni ured za reviziju nalaže financirati vatrogasnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

6. Upravljanje i raspolaganje imovinom

6.1. Općina je proračunima i Provedbenim programom planirala radove za ulaganja u investicijske projekte te su radovi započeli prethodne godine. Također, ostvareni su prihodi od prodaje zemljišta u poduzetničkim zonama. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića te izgradnju interpretacijskog centra i raspolaganje zemljištem u poduzetničkim zonama.

- Ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića te izgradnju interpretacijskog centra

Općina je u 2020. započela investicijske projekte rekonstrukcije i dogradnje dječjeg vrtića te izgradnju interpretacijskog centra. Do konca 2021. ostvareni su ukupni rashodi za rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 4.474.570,00 kn (od čega u 2021. u iznosu od 3.560.301,00 kn) te za izgradnju interpretacijskoga centra u iznosu od 4.161.209,00 kn (od čega u 2021. u iznosu od 1.610.913,00 kn).

Prema odluci Općinskog vijeća iz listopada 2017., Općina je u 2018. kupila kuću i pripadajuće zemljište u iznosu od 200.000,00 kn, za potrebe obavljanja djelatnosti dječjeg vrtića. Rekonstrukcija i dogradnja objekta dječjeg vrtića bila je planirana u proračunima od 2020. do 2022. u ukupnoj vrijednosti od 5.951.000,00 kn. Rekonstrukcija objekta za dječji vrtić početne površine 269 m² započela je u travnju 2020. (prva faza), po ishodu građevinske dozvole. Prema pisanom očitovanju općinske načelnice, tijekom izvođenja prve faze rekonstrukcije objekta, zbog interesa roditelja i povećanja broja djece, pristupilo se izradi izmjena i dopuna glavnog projekta, kojim se uz rekonstrukciju zgrade planira i dogradnja dodatnih prostora površine 406 m², što ukupno iznosi 675 m², za što je ishoda izmjena građevinske dozvole te su započeli radovi druge faze. Radovima druge faze povećan je kapacitet objekta na oko 60 polaznika, a stručna analiza potreba za predškolske programe u zajednici te planiranje ciljanog broja polaznika (broj djece) nije izrađena. Investicija je financirana sredstvima kredita kod poslovne banke (na temelju odluke Općinskog vijeća) uzetog u 2021. u iznosu od 2.000.000,00 kn te bespovratnim sredstvima Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije po ugovorima iz svibnja 2020. i ožujka 2021. u ukupnom iznosu od 500.000,00 kn i Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade prema ugovoru iz srpnja 2021. u iznosu od 413.680,00 kn, što ukupno iznosi 2.913.680,00 kn. Iz općih proračunskih prihoda projekt je financiran u iznosu od 1.560.890,00 kn. Prema pisanoj izjavi općinske načelnice, izvedeno je oko 45,0 % radova te je potrebno oko 5.600.000,00 kn za završetak i dovođenje objekta u funkciju. Općina planira pribaviti nedostatna sredstva prijavom na natječaj za Nacionalni plan oporavka i otpornosti 2021. – 2026.

Za potrebe izgradnje interpretacijskog centra Općina je u 2016. kupila zgradu površine 300 m², koja je bila obnovljena i pred završetkom izgradnje, međutim u ožujku 2019. zgrada je zbog eksplozije potpuno uništena te se odustalo od nastavka gradnje na navedenoj lokaciji. U 2020., po ishodu građevinske dozvole, započeta je izgradnja nove poslovne zgrade površine 675 m² za potrebe otvaranja navedenog centra na drugoj lokaciji, što je veća površina za 375 m². Investicija izgradnje bila je planirana proračunima od 2020. do 2022. u ukupnoj vrijednosti od 6.149.500,00 kn te Provedbenim programom do 2025. u iznosu od 5.020.000,00 kn. Prema zahtjevu za kreditno zaduženje kod poslovne banke u 2021. ukupna procijenjena vrijednost investicije iznosi 9.665.027,00 kn. Izgradnja centra financirana je sredstvima kredita kod poslovne banke uzetog u 2021. u iznosu od 1.500.000,00 kn te bespovratnim sredstvima Županije u iznosu od 1.000.000,00 kn i Ministarstva turizma i sporta u iznosu od 560.000,00 kn, što ukupno iznosi 3.060.000,00 kn, a preostali dio u iznosu od 1.101.209,00 kn financiran je iz općih proračunskih prihoda. Prema pisanoj izjavi općinske načelnice, izvedeno je oko 42,5 % radova te je potrebno oko 5.564.000,00 kn za završetak i dovođenje investicije u funkciju. S obzirom na to da Općina ne može samostalno osigurati potrebna financijska sredstva, daljnja dinamika realizacije projekta ovisi o uspješnosti prijave na natječaje nacionalnih i europskih fondova.

Prije preuzimanja obveza po navedenim investicijskim projektima, Općina nije utvrdila ukupnu vrijednost investicija, dinamiku izgradnje ni izvore financiranja. Također, nije provedeno stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata. Prema odredbama članka 45. Zakona o proračunu koji se primjenjivao do 1. siječnja 2022., odnosno članka 47. Zakona o proračunu koji se primjenjuje od 1. siječnja 2022., propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

S obzirom na to da je Općina za investicijske projekte utrošila značajna sredstva, a projekti nisu dovršeni, da su tijekom radova zbog izmjene projekta za dječji vrtić značajno povećana potrebna financijska sredstva za dovršetak izgradnje, da se Općina dugoročno zadužila, a sredstva nisu dostatna za završetak investicija, Državni ured za reviziju preporučuje za navedene investicijske projekte provesti stručnu procjenu vrijednosti potrebnih radova za dovršetak izgradnje, isplanirati dinamiku izvođenja radova, kao i izvore financiranja, kako bi se objekti priveli planiranoj svrsi i koristili za zadovoljavanje javnih potreba građana. Državni ured za reviziju nalaže za planirane projekte provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje se da, do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata, Općina prema vlastitoj metodologiji provede stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima ekonomičnosti i učinkovitosti.

– Raspolaganje zemljištem u poduzetničkim zonama

Tijekom 2021. i u prijašnjim godinama Općina je prodavala zemljišta (poljoprivredna i građevinska) u dvije poduzetničke zone (Jug i Kalanica). Prema pisanoj izjavi općinske načelnice, ukupna površina zone Jug iznosi 299 097 m², a zone Kalanica 53 992 m². Koncem 2021. Općina nema slobodnih zemljišta za prodaju u poduzetničkim zonama (preostala zemljišta u zoni Kalanica koja su za prodaju u vlasništvu su fizičkih osoba).

Općinsko vijeće je u veljači 2020. donijelo odluku o prodaji zemljišta u poduzetničkoj zoni Jug, koja nije objavljena u službenom glasilu. Odlukom o prodaji zemljišta i provedenim javnim natječajem iz veljače 2020. nije utvrđeno za koju je vrstu poslovne djelatnosti namijenjeno zemljište koje se prodaje u poduzetničkoj zoni. Po provedenom natječaju, Općina je s trgovačkim društvom za proizvodnju električne energije sunčevom energijom u ožujku 2020. zaključila Ugovor o kupoprodaji zemljišta površine 65 511 m² za 975.000,00 kn (prihodi su ostvareni u 2020.). Općinsko vijeće je za prodaju zemljišta imenovalo tročlano povjerenstvo te je sastavljen zapisnik o provedbi javnog natječaja, koji članovi povjerenstva nisu potpisali. Prema polugodišnjem izvješću o radu općinskog načelnika od siječnja do lipnja 2020., trgovačko društvo kupilo je zemljište za izgradnju solarne elektrane te je planiran početak gradnje u 2021. Istom trgovačkom društvu Općina je u svibnju 2021. prodala zemljište (nerazvrstanu cestu) površine 1 671 m² za 25.132,00 kn. Za prodaju navedenog zemljišta Općinsko vijeće je u rujnu 2020. donijelo Odluku o ukidanju svojstva javnog dobra u općoj uporabi, koja također nije objavljena u službenom glasilu.

Prema Ugovoru, zemljište je prodano bez provedenog javnog natječaja na temelju odredbe članka 391., stavka 3. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, prema kojoj zemljište u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu prodati po utvrđenoj tržišnoj cijeni bez provedbe javnog natječaja, između ostalog, osobi kojoj je dio tog zemljišta potreban za formiranje neizgrađene građevne čestice u skladu s lokacijskom dozvolom ili detaljnim planom uređenja, ako taj dio ne prelazi 20 % površine planirane građevne čestice. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.), na prodanom zemljištu u poduzetničkoj zoni Jug nije započela izgradnja pogona za proizvodnju električne energije (solarne elektrane).

Obavljenom revizijom učinkovitosti Upravljanja i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije od 2012. do 2014., utvrđeno je da je Općina u poduzetničkoj zoni Jug u 2012. prodala zemljište površine 127 005 m² u iznosu od 2.667.105,00 kn trgovačkom društvu za potrebe izgradnje elektrane na biomasu i solarnu elektranu, a navedeni projekt također nije bio realiziran. Prema pisanoj izjavi općinske načelnice, navedeno trgovačko društvo odustalo je od izgradnje elektrane te je Općina u 2015. otkupila dio zemljišta (koje je trgovačko društvo prethodno kupilo od fizičkih osoba), dok je zemljište koje je prodala Općina u 2012. navedeno trgovačko društvo prodalo novom investitoru, odnosno trgovačkom društvu kojemu je Općina prodala zemljišta u 2020. i 2021., kako je navedeno.

Prema navedenom, ugovorima o prodaji zemljišta u poduzetničkoj zoni Jug Općina nije zaštitila svoja prava i interese, jer ne sadrže odredbe kojima bi se zaštitio javni interes kod prodaje zemljišta. Prema odredbama članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da jedinica lokalne samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. U svrhu zaštite javnog interesa te pažnjom dobrog gospodara, Općina je s kupcima zemljišta u poduzetničkoj zoni trebala ugovoriti rok izgradnje pogona, početak poduzetničke djelatnosti, zabranu otuđenja, opterećenja i drugog raspolaganja nekretninama na određeni broj godina od zaključivanja ugovora, pravo prvokupa te pravo nazadkupa i slično, što je posebno važno u slučajevima kada se projekti ne realiziraju.

Osim toga, Općina je odluke Općinskog vijeća u vezi s prodajom zemljišta i ukidanjem svojstva javnog dobra trebala objaviti u službenom glasilu. Prema odredbama članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prije nego što stupi na snagu opći akt obavezno se objavljuje u službenom glasilu jedinice. Ako općina i grad nema svoje službeno glasilo, opći akt općine i grada objavljuje se u službenom glasilu županije.

Nadalje, po provedenom javnom natječaju, Općina je na temelju odluke Općinskog vijeća iz rujna 2020. i Ugovora o kupoprodaji iz prosinca 2020. trgovačkom društvu za proizvodnju odjeće prodala poljoprivredno zemljište u poduzetničkoj zoni Kalanica površine 14 385 m² za 215.775,00 kn (prihodi ostvareni u 2020.). Općinsko vijeće je za provođenje javnog natječaja za prodaju zemljišta javnim prikupljanjem pisanih ponuda (objavljeno na mrežnim stranicama Općine te u dnevnom i lokalnom tjedniku) imenovalo tročlano povjerenstvo. Međutim, zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda ovjerio je samo jedan član povjerenstva. Prema navedenom zapisniku na natječaj je pristigla jedna ponuda koja je prihvaćena.

Ugovorom o kupoprodaji zemljišta, Općina se obvezala izgraditi komunalnu infrastrukturu u poduzetničkoj zoni do 1. listopada 2021., odnosno izvesti sve radove neophodne za priključenje na vodovodnu mrežu, oborinsku odvodnju, plinovod, telefonski priključak, sustav odvodnje (za koji se navodi rok izgradnje u okviru aglomeracije) te izgraditi trafostanicu, prometnicu s pješačkom stazom i hortikulturnim uređenjem. Prema Ugovoru, ako u utvrđenom roku Općina ne ispuni tražene uvjete, dužna je kupcu nadoknaditi štetu zbog nemogućnosti gradnje poslovnog objekta i započinjanja proizvodnje, što će se naknadno utvrđivati vještačenjem. Potpisom i prihvaćanjem uvjeta iz kupoprodajnog ugovora, Općina je preuzela obveze koje nisu utvrđene odlukom Općinskog vijeća i nisu bile objavljene u javnom natječaju. Proračunom i Programom gradnje komunalne infrastrukture za 2021. Općina nije planirala ulaganja u komunalnu infrastrukturu u poduzetničkoj zoni Kalanica niti su ona ostvarena. Trgovačko društvo do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) nije pokrenulo postupak za naknadu štete, a Općina je potencijalni spor po navedenom Ugovoru navela u Bilješkama uz Bilancu za 2021.

Državni ured za reviziju mišljenja je da je u ugovore o prodaji zemljišta u poduzetničkim zonama trebalo ugraditi odredbe u cilju zaštite javnih interesa i ostvarenja svrhe radi kojih su poduzetničke zone uspostavljene, u svrhu upravljanja, korištenja i raspolaganja imovinom pažnjom dobrog gospodara. Nalaže odluke Općinskog vijeća objaviti u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, u postupku prodaje nekretnina nalaže da imenovani članovi povjerenstava ovjere zapisnike o provedbi javnog natječaja. Državni ured za reviziju nalaže zaključivanjem kupoprodajnih ugovora preuzimati samo one obveze koje su navedene u odlukama Općinskog vijeća.

7. Pozajmljivanje

- 7.1. Općina je u 2021. i prethodne godine davala zajmove udruzi sa svog područja (kulturno-umjetničkom društvu). U poslovnim knjigama u okviru potraživanja za dane zajmove evidentirano je početno stanje u iznosu od 8.350,00 kn, dani zajam tijekom 2021. u iznosu od 188.171,00 kn, odnosno ukupno dani zajam udruzi iznosi 196.521,00 kn. U 2021. vraćen je zajam u iznosu od 163.421,00 kn te stanje potraživanja koncem godine iznosi 33.100,00 kn.

Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe za računovodstvo, za dio danog zajma u iznosu od 138.171,00 kn s udrugom je zaključen ugovor u lipnju 2021. Ugovoreno je da će Općina udruzi pružiti financijsku pomoć u vezi sa ispunjavanjem obveza u okviru projekta, a navedena pomoć smatra se kratkoročnim zajmom. Međutim, navedeni ugovor ne sadrži iznos, uvjete i rokove povrata danog zajma. Sredstva su udruzi dana po dostavljenim računima za provođenje aktivnosti u okviru projekta Interreg V – A programa Mađarska – Hrvatska 2014. – 2020. (projekt *Gastronomical Heritage in the Mura Region EGTC*), koji provodi udruga. Udruga se obvezala Općini vratiti 85,0 % sredstava u roku od sedam dana od dana uplate bespovratnih sredstava iz projekta, bez kamata. Općina nije pratila ispunjenje navedenog ugovornog uvjeta.

Za dio danog zajma udruzi u iznosu od 58.350,00 kn nije zaključen ugovor. Općina je trebala zaključiti ugovor za ukupno dani zajam, po kojem stanje koncem godine iznosi 33.100,00 kn, kako bi se osigurao povrat proračunskih sredstava. Navedena sredstva nisu vraćena do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.).

Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2021. nije uređeno upravljanje financijskom imovinom, odnosno davanje zajmova niti je Općinsko vijeće donijelo odluku o davanju zajma. Prema odredbama članka 14. Zakona o proračunu koje su se primjenjivale do 1. siječnja 2022., odnosno odredbama članka 18. Zakona o proračunu koje se primjenjuju od 1. siječnja 2022., uz proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi se odluka o izvršavanju proračuna, kojom se uređuje, između ostalog, struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračuna i njegovo izvršavanje, upravljanje financijskom imovinom te druga pitanja u izvršavanju proračuna.

Skreće se pozornost i na odredbu članka 30. Statuta, prema kojoj Općinsko vijeće, između ostalog, odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina, odnosno drugim raspolaganjem imovinom Općine u visini pojedinačne vrijednosti više od 70.000,00 kn, ako je stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina te drugo raspolaganje imovinom planirano u proračunu i provedeno u skladu sa zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže za dani zajam udruzi zaključiti ugovor kojim bi se utvrdili uvjeti, iznos i rokovi povrata danog zajma. Nalaže odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi uvjete i iznose davanja zajmova u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

8. Javna nabava

- 8.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2021., iz siječnja 2021., te izmjene i dopune Plana nabave, iz veljače i srpnja 2021., objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 10.391.480,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane otvorene postupke nabave odnosi 6.101.800,00 kn (radovi prve i druge faze rekonstrukcije i dogradnje dječjeg vrtića, druge i treće faze izgradnje interpretacijskog centra, radovi energetske obnove zgrade vatrogasnog doma i usluge vođenja projekta), na jednostavne postupke nabave 2.309.680,00 kn, a na pregovarački postupak bez prethodne objave (rekonstrukcija nerazvrstanih cesta nakon izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda – aglomeracija Donja Dubrava) 1.980.000,00 kn.

Općina je u lipnju 2017. donijela i na mrežnim stranicama Općine objavila Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su utvrđeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn. Prema odredbama navedenog Pravilnika, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice, pozivom na dostavu ponude ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Za nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do zakonskih pragova provodi se odabir ponude na temelju najmanje tri ponude gospodarskih subjekata po izboru (elektroničkom poštom, zemaljskom poštom ili na drugi način). Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave (tehnički ili umjetnički razlozi, konzervatorske usluge ili obavljanje radova ili usluga na dovršenju započelih funkcionalnih ili prostornih cjelina), poziv na dostavu ponuda šalje se na adresu jednom gospodarskom subjektu.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., otvorenim postupcima javne nabave nabavljeni su radovi prve i druge faze rekonstrukcije i dogradnje dječjeg vrtića i druge faze izgradnje interpretacijskog centra u ukupnom iznosu od 2.509.926,00 kn, a na jednostavnu nabavu odnosi se 1.220.598,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (usluge 852.192,00 kn, radovi 210.235,00 kn i robe 158.171,00 kn). Na usluge financirane iz sredstava Europske unije odnosi se 316.553,00 kn.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost, odnosno planirani su postupci javne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.084.000,00 kn, koji nisu obavljani. Vrijednosno značajniji odnose se na radove za energetske obnovu vatrogasnog doma procijenjene vrijednosti od 855.000,00 kn, treću fazu izgradnje interpretacijskog centra procijenjene vrijednosti od 618.000,00 kn, izgradnju ceste u zoni male privrede procijenjene vrijednosti od 240.000,00 kn i rekonstrukciju mrtvačnice procijenjene vrijednosti od 155.000,00 kn, za koje nisu planirana i osigurana financijska sredstva u proračunu Općine. Osim toga, Planom nabave za 2021. planirani su radovi rekonstrukcije i dogradnje dječjeg vrtića (prva faza) procijenjene vrijednosti od 2.137.640,00 kn (koji su planirani Planom nabave za 2020. kada je proveden otvoreni postupak javne nabave i zaključen ugovor te nije trebalo ponovno planirati nabavu za 2021.). Općina je trebala tijekom godine ažurirati Plan nabave, prema realnim potrebama za nabavu roba, radova i usluga za proračunsku godinu te objaviti izmjene i dopune Plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Također, izmjenama Plana nabave za 2021. planirana je nabava plina, električne energije i računovodstvenih usluga u iznosu od 94.400,00 kn, a za nabavu navedenih usluga ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 124.359,00 kn, izravno od dobavljača, bez provedenih postupaka jednostavne nabave utvrđenih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Općina je, prema odredbama navedenog Pravilnika, trebala pribaviti ponude od najmanje tri gospodarskih subjekata po izboru.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Općina nije ažurno vodila navedeni Registar (ukupno je evidentirano šest ugovora za 2020. i 2021.), odnosno Registar ne sadrži podatke o ugovorima u ukupnom iznosu od 1.247.505,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednosno značajniji ugovori odnose se na radove izgradnje etnoparka u vrijednosti od 464.684,00 kn, uslugu izrade izmjene glavnog projekta zgrade dječjeg vrtića 185.625,00 kn, usluge izmjene prostornog plana 93.750,00 kn, usluge organizacije demonstracije ispiranja zlata 87.500,00 kn, uslugu stručnog nadzora na izgradnji dječjeg vrtića 76.875,00 kn, uslugu vanjskog stručnjaka za provedbu projekta i postupaka nabave 71.875,00 kn te nabavu plina 52.363,00 kn.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi i obavezan je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 3., 4. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine i obavezan je ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma i ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine. Nalaže nabavu plina, električne energije i računovodstvenih usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nalaže ažurirati registar ugovora najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

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 2008., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima.	-	nije primjenjivo
2.	Prihodi i primici	2008.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
3.		2008.	Uplatiti u državni proračun pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
4.		2008.	Uskladiti odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
5.		2008.	Prikupiti prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
6.		2008.	Donijeti opće akte, dodijeliti grobna mjesta, utvrditi naknadu te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	nije provedeno
7.		Rashodi i izdaci	2008.	Iskazati prihode, rashode i evidentirati imovinu što se odnosi na izgradnju vodnih građevina.	-

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s financijskim upravljanjem i kontrolom nije primjenjiv zbog promjene propisa. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.

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

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

1.2. Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.