



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/22-02/13
URBROJ: 613-22-22-10
Čakovec, 1. lipnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Štrigova
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
	Projekti financirani u 2021.	16
	Javna nabava	18
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	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Štrigova (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 FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 23.786,00 kn i rashodi u iznosu od 1.224.644,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima.
U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine evidentirani su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 23.786,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda od imovine.

U okviru rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za usluge održavanja javne rasvjete u iznosu od 70.119,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge (usluge tekućeg investicijskog održavanja).

U okviru naknada građanima i kućanstvima evidentirani su prijenosi sredstava osnovnoj školi (proračunskom korisniku drugog proračuna) za financiranje prehrane učenika i nabavu školskih knjiga u ukupnom iznosu od 176.706,00 kn, a u okviru ostalih rashoda prijenosi sredstava za redovni rad Javnoj vatrogasnoj postrojbici i osnovnoj školi za sufinanciranje terenske nastave učenika u ukupnom iznosu od 19.676,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna).

U okviru ostalih rashoda (tekuće donacije) evidentirani su rashodi za sufinanciranje cijene usluge dječjih vrtića u iznosu od 945.143,00 kn, a 919.043,00 kn trebalo je evidentirati u okviru subvencija (za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića) te 26.100,00 kn u okviru pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (za sufinanciranje dječjih vrtića kojima su osnivači druge jedinice lokalne samouprave). Također, u okviru tekućih donacija evidentirani su rashodi za članarine zakladi i udruzi u iznosu od 13.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda (ostalih nespomenutih rashoda poslovanja – članarine i norme).

Općini je u 2019. iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju odobrila potporu u iznosu od 7.229.960,00 kn za ulaganja u rekonstrukciju i opremanje Doma kulture. Predujam u iznosu od 3.614.979,00 kn uplaćen je na račun Općine tijekom 2020. i utrošen za financiranje dijela izvedenih radova. Preostala sredstva potpore ostvaruju se naknadno na temelju plaćenih prihvatljivih rashoda, a do refundacije sredstava rashodi u vezi s projektom financirani su iz općih proračunskih prihoda i primitaka od zaduživanja. Po završetku radova, u ožujku 2021., Općina je podnijela zahtjev navedenoj Agenciji za isplatu sredstava u iznosu od 3.614.979,00 kn. U poslovnim knjigama spomenuta potraživanja nisu evidentirana, zbog čega ni financijski izvještaji ne sadrže podatke o iznosima pretfinanciranja projekata Europske unije.

Za ošasnu imovinu (kuće, građevinska i poljoprivredna zemljišta, šume) za koju je po tri pravomoćna rješenja iz prijašnjih godina izvršena uknjižba prava vlasništva na nekretninama u korist Općine nije provedena procjena vrijednosti te imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama, odnosno iskazana u financijskim izvještajima.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. nije obavljen cjelovito. Za dio imovine (postrojenja i opremu) uneseni su u popisne liste podaci u naturalnim izrazima, a nisu u novčanim izrazima. Za zemljište, građevinske objekte i nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku) nisu sastavljene popisne liste, nego su podaci o imovini opisno navedeni u izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza, bez podataka u naturalnim i novčanim izrazima. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u vrijednosti od 14.207.335,00 kn. Potraživanja nisu popisana pojedinačno prema vjerovnicima, nego prema grupama računa iz glavne knjige. Općina nije pribavila potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine, radi usklađivanja podataka s poslovnim subjektima (osim od poslovne banke i jednog dobavljača). (točka 1. Nalaza)

- Za potrebe izgradnje vidikovca Općina je od dvije fizičke osobe u 2019. kupila zemljište površine 1 696 m². Kupoprodajnim ugovorom zaključenim s prodavateljima ugovorena je cijena zemljišta u iznosu od 33.920,00 EUR, u kunsjoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Općina je u zemljišnim knjigama u svibnju 2019. upisala vlasništvo na predmetnim nekretninama. Obveze po kupoprodajnom ugovoru nisu podmirene do vremena obavljanja revizije (travanj 2022.). Poslovne promjene u vezi s kupnjom navedene nekretnine nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Navedeno je utjecalo na točnost podataka o vrijednosti imovine, obveza i rezultata poslovanja iskazanih u financijskim izvještajima za 2021. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.076.044,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu od 305.580,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 305.305,00 kn i naknade za groblje u iznosu od 139.398,00 kn. Dospjela su u iznosu od 1.040.816,00 kn ili 96,7 % ukupnih potraživanja. Općina je koncem 2021. provela ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 808.595,00 kn, od čega se na potraživanja s čijom se naplatom kasni više od tri godine odnosi 741.565,00 kn ili 69,0 % ukupnih potraživanja. Iznosi pojedinačnih potraživanja po obveznicima i vrsti potraživanja koncem 2021. za komunalnu naknadu (fizičke osobe) iznose do 5.304,00 kn, naknadu za uređenje voda do 5.184,00 kn, komunalni doprinos do 4.661,00 kn, naknadu za korištenje grobnih mjesta do 4.350,00 kn, sufinanciranje izgradnje mrtvačnice do 700,00 kn te za druge prihode do 19.297,00 kn. Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Tijekom 2021. i u prethodnim godinama za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzete. (točka 2. Nalaza)
- Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 119.308,00 kn. Prema Odluci o komunalnoj naknadi, koju je Općinsko vijeće donijelo u siječnju 2019., 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 prostor. Za poslovni i 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). Zbog navedenog, Općina nije potpuno prikupljala prihode od komunalne naknade. Osim toga, izdana rješenja o komunalnoj naknadi za stambeni prostor ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine, što je obvezni podatak koji se navodi u rješenjima o komunalnoj naknadi prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)

- Općinsko vijeće je u travnju 2019. donijelo Odluku o kupnji zemljišta (livada i vinograd) ukupne površine 1 696 m² od dvije fizičke osobe za potrebe izgradnje turističkog centra i vidikovca. Izgradnja vidikovca planirana je u okviru projekta kojem je cilj, između ostalog, promoviranje pograničnog područja kao turističke destinacije. Projekt je financiran sredstvima Europske unije. Prema navedenoj Odluci, s dvije fizičke osobe u travnju 2019. zaključen je Ugovor o kupoprodaji u iznosu od 33.920,00 EUR, u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Prema Ugovoru, Općina se obvezala uplatiti ugovorenu cijenu u roku od 15 dana od odobravanja novčanih sredstava iz Europske unije za financiranje projekta, ali ne duže od godinu dana od zaključenja Ugovora, odnosno do konca travnja 2020.

Ugovorom su prodavatelji dopustili Općini da u zemljišnim knjigama uknjiži pravo vlasništva nad predmetnim nekretninama po zaključenju Ugovora, a vlasnički posjed nekretnine predaje se Općini kada u cijelosti isplati ugovorenu cijenu. Međutim, Ugovor ne sadrži podatke o računima prodavatelja na koje Općina treba isplatiti ugovorenu kupoprodajnu cijenu. Nadalje, ugovoreno je da za vrijeme trajanja Ugovora nije dopušteno nikakvo otuđenje ili opterećenje nekretnina koje su predmet Ugovora bez pisane suglasnosti obje ugovornih strana. S obzirom na navedeno, Općina nije zaštitila svoja prava i interese kako bi zemljište koje je predmet kupoprodaje mogla bez ograničenja koristiti u realizaciji projekta.

S obzirom na to da Ugovor ne sadrži podatke o računima na koje Općina treba isplatiti ugovorenu kupoprodajnu cijenu, Općina prodavatelje nekretnina nije isplatila, a dopisom iz prosinca 2020. pozvani su dostaviti Općini tražene podatke o računima, ali se na poziv nisu odazvali. Druge aktivnosti u cilju ugovaranja novog roka i načina plaćanja ugovorene kupoprodajne cijene nisu poduzete. Stoga Općina treba poduzeti aktivnosti u cilju isplate ugovorene kupoprodajne cijene odnosno s prodavateljima ponovno utvrditi međusobna prava i obveze u vezi s nekretninama koje su bile predmet kupoprodaje kako navedeno ne bi utjecalo na realizaciju projekta koji se financira sredstvima Europske unije. (točka 4. nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina se nalazi u III. skupini jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća deset naselja te prema prvim rezultatima popisa stanovništva iz 2021. ima 2 374 stanovnika. Sjedište je Štrigova 87, Štrigova.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), u samoupravnom djelokrugu Općine su poslovi koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina nije imenovala pročelnika Jedinostvenog upravnog odjela. Koncem 2021. Općina je imala pet zaposlenika (administrativnog referenta, računovodstvenog referenta, grobara, čistačicu te zaposlenika na dva radna mjesta: komunalni redar i radnik na održavanju javnih površina po pola radnog vremena) na neodređeno vrijeme. Osim toga, na određeno vrijeme tijekom 2021. zaposlene su dvije osobe na programu javnih radova.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) je općinski načelnik Stanislav Rebernik, prof. razredne nastave, koji dužnost obavlja volonterski. Općina je u veljači 2021. uskladila odredbe Statuta s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema novom Statutu, Općinsko vijeće ima 13 vijećnika, a općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2021. ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za opskrbu plinom 3,0 %, javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 1,93 %, obavljanje komunalnih djelatnosti 1,0 % te je od lipnja 2021. jedini osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti i usluge.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske te odgovornosti, odnosi i nadležnosti u razvoju sustava unutarnjih kontrola i unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola uređeni su Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19).

Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Zakonski predstavnik o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, odnosno obavezan je do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti fiskalnu izjavu Ministarstvu financija uz propisanu dokumentaciju. Dokumentacija za 2020. predana je nadležnom Ministarstvu u propisanom roku.

Općina u poslovanju primjenjuje Statut, unutarnje akte i provedbene propise za jedinice lokalne samouprave te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja obavljaju dvije zaposlenice Općine uz primjenu računalnih programa. Pravila ponašanja zaposlenika i dužnosnika propisana su Etičkim kodeksom i Pravilnikom o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za primanje darova, upravljanje sredstvima, povjerljivošću i nepristranošću, obavljanju dodatnoga posla izvan radnoga vremena te razdvajanju privatnih i poslovnih interesa za dužnosnike, službenike i namještenike Općine iz 2014., Pravilnikom o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti iz 2020., procedurama i drugim općim aktima. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, proračun, Statut i drugi akti).

Općina je 2017. imenovala osobu za nepravilnosti i prijevare te povjerenika za etiku, a u 2020. povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Prema Izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2021., primljen je i riješen jedan zahtjev.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

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

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 18.630.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 17.630.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn. Izmjene i dopune Proračuna donesene su u ožujku i prosincu 2021. Drugim Izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi i primici u iznosu od 17.435.668,00 kn, što je 1.194.332,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na Proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 16.688.000,00 kn, što je 942.000,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 747.668,00 kn.

U odnosu na Proračun, drugim Izmjenama i dopunama Proračuna znatno su smanjeni planirani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna vezano za izgradnju vidikovca za 8.345.709,00 kn ili 67,0 %, a planirani su primici od dugoročnog zaduživanja u iznosu od 5.534.223,00 kn, koji nisu planirani Proračunom.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su u odnosu na Proračun manji za 1.527.652,00 kn ili 18,6 % zbog manje planiranih ulaganja u građevinske objekte. Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2021. utvrđena je proračunska zaliha (rezerva) u iznosu od 20.000,00 kn, koja tijekom 2021. nije korištena.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema projekcijama, za 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 15.035.000,00 kn, a za 2023. u iznosu od 15.173.000,00 kn.

Općina je uz Proračun donijela Plan razvojnih programa za 2021. i projekcije za 2022. i 2023., a uz Izmjene i dopune Proračuna Izmjene i dopune navedenog Plana, u kojima su iskazani rashodi za investicije i druge razvojne programe, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Drugim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa ukupno su planirani rashodi u iznosu od 6.344.065,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na projekt izgradnje vidikovca (naziv projekta: *CycleSeeing Attractour*, skraćeno CSA, dalje u tekstu: izgradnja vidikovca) u iznosu od 4.975.000,00 kn i izgradnju nerazvrstane ceste u naselju Sveti Urban u iznosu od 1.033.320,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju Proračuna, ostvareni su rashodi za izgradnju vidikovca u iznosu od 4.196.205,00 kn i nerazvrstane ceste u iznosu od 1.033.320,00 kn.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17) i odredbom članka 2., stavka 9. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), općinski načelnik je u studenome 2021. donio Odluku o pokretanju postupka izrade Provedbenog programa Općine te je imenovao lokalnog koordinatora za strateško planiranje. Provedbeni program Općine za mandatno razdoblje od 2021. do 2025., kojim su definirani 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, donesen je u prosincu 2021. Planirana sredstva za četverogodišnje razdoblje iznose 57.288.000,00 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, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 17.777.953,00 kn, što je 1.595.142,00 kn ili 9,9 % 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	5.104.664,00	3.016.911,00	59,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.468.648,00	4.840.281,00	108,3
3.	Prihodi od imovine	2.185.558,00	4.017.347,00	183,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	297.686,00	296.031,00	99,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	19.067,00	16.069,00	84,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	800,00	1.300,00	162,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	506.388,00	33.434,00	6,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.600.000,00	5.556.580,00	154,3
	Ukupni prihodi i primici	16.182.811,00	17.777.953,00	109,9

Vrijednosno značajniji prihodi i primici ostvareni su od zaduživanja u iznosu od 5.556.580,00 kn ili 31,3 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.840.281,00 kn ili 27,2 % i imovine u iznosu od 4.017.347,00 kn ili 22,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.363.745,00 kn i čine 18,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od imovine za 1.831.789,00 kn ili 83,8 % (zbog povećanja naknade za eksploataciju mineralnih sirovina – plin, nafta) i primitaka od zaduživanja za 1.956.580,00 kn ili 54,3 % (zbog dugoročnog zaduživanja za izgradnju vidikovca). U odnosu na prethodnu godinu značajnije su smanjeni prihodi od poreza za 2.087.753,00 kn ili 40,9 %, 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.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 10.267.041,00 kn i čine 57,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, koncesije, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, prodaje 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 2.352.068,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 471.208,00 kn i općinskih poreza u iznosu od 193.635,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 120.663,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 70.842,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 2.130,00 kn). Prema Odluci o općinskim porezima iz 2017., općinski porezi su porez na potrošnju i kuće za odmor, za koje je naplata povjerena Poreznoj upravi, te porez na korištenje javnih površina, za koji naplatu provodi Jedinostveni upravni odjel. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.840.281,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi 3.696.177,00 kn i kapitalne pomoći 1.144.104,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.738.914,00 kn, sredstava Europske unije u iznosu od 850.722,00 kn za prijenos sredstava projektnim partnerima na izgradnji vidikovca, iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarne nepogodne (mraz) u iznosu od 52.772,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće osoba na programu javnih radova u iznosu od 29.619,00 kn i Međimurske županije za isplatu pomoći za troškove ogrjeva u iznosu od 24.150,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz sredstava Europske unije za financiranje projekta izgradnje vidikovca u iznosu od 612.632,00 kn (sredstva namijenjena Općini za financiranje radova) i izradu projektne dokumentacije za biciklističko-informativni centar u iznosu od 231.472,00 kn te od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju biciklističkog odmorišta u iznosu od 300.000,00 kn (za što su rashodi ostvareni prethodne godine).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 4.017.347,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 3.765.905,00 kn i financijske imovine u iznosu od 251.442,00 kn (prihodi od dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Općine i kamata). Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknade od eksploatacije mineralnih sirovina (plin i nafta) u iznosu od 3.649.993,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 296.031,00 kn, a vrijednosno najznačajniji ostvareni su od godišnje naknade za održavanje groblja i drugih grobnih naknada u iznosu od 130.122,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 119.308,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija vrijednosno značajniji su prihodi u iznosu od 11.469,00 kn ostvareni od Hrvatskih voda za uslugu naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 33.434,00 kn, a odnose se na dugogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 23.787,00 kn i na 45,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 9.647,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 5.556.580,00 kn odnose se na primljeni dugoročni kredit kod poslovne banke za izgradnju vidikovca u iznosu od 3.034.223,00 kn, kratkoročni kredit kod poslovne banke za pokriće kratkoročnog kredita iz prethodne godine za projekt rekonstrukcije i opremanja Doma kulture u iznosu od 2.000.000,00 kn te na sredstva iz državnog proračuna primljena za namirenje nedostajućih sredstava za povrat poreza u iznosu od 522.357,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 15.147.693,00 kn, što je 2.613.700,00 kn ili 14,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	564.082,00	596.066,00	105,7
2.	Materijalni rashodi	1.789.716,00	2.394.119,00	133,8
3.	Financijski rashodi	55.562,00	114.670,00	206,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	27.510,00	46.707,00	169,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	317.069,00	899.356,00	283,6
6.	Ostali rashodi	1.650.516,00	1.908.508,00	115,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.356.938,00	5.518.567,00	41,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	3.669.700,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		17.761.393,00	15.147.693,00	85,3
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		16.182.811,00	17.777.953,00	109,9
Višak prihoda i primitaka		0,00	2.630.260,00	-
Manjak prihoda i primitaka		1.578.582,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.518.567,00 kn ili 36,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 3.669.700,00 kn ili 24,2 % te materijalni rashodi u iznosu od 2.394.119,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 3.565.307,00 kn ili 23,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 3.669.700,00 kn, koji prethodne godine nisu ostvareni, te na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 7.838.371,00 kn ili 58,7 %, zbog ulaganja prethodne godine u rekonstrukciju i opremanje Doma kulture.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 596.066,00 kn, od čega za zaposlene Jedinstvenog upravnog odjela u iznosu od 541.171,00 kn, zaposlene na programu javnih radova u iznosu od 43.181,00 kn i provođenje projekta Europske unije u iznosu od 11.714,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 465.207,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 76.759,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 54.100,00 kn (naknade troškova prehrane, božićnice, jubilarne nagrade i naknade za godišnji odmor), isplaćene na temelju odluka općinskog načelnika, u neoporezivim iznosima.

Materijalni rashodi iznose 2.394.119,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za usluge u iznosu od 1.660.699,00 kn te materijal i energiju u iznosu od 452.650,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (sanacija klizišta, tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i prijevoznih sredstava) u iznosu od 1.181.654,00 kn, intelektualne i osobne usluge (geodetsko-katastarske usluge, ugovor o djelu, usluge savjetovanja te izradu izvješća o sustavu zaštite i spašavanja) u iznosu od 133.681,00 kn, ostale usluge (za naplatu prihoda, usluge bibliobusa, zimsku službu, grafičke i druge usluge) u iznosu od 91.891,00 kn, komunalne usluge (odvoz otpada s groblja, čišćenje zapuštenog zemljišta, opskrba vodom, prigodno uređenje javnih površina i drugo) u iznosu od 78.629,00 kn i usluge promidžbe (tisak općinskog lista, marketinške usluge, objave u službenom glasniku, promidžbeni materijal za projekte i drugo) u iznosu od 76.961,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za električnu energiju u iznosu od 127.483,00 kn, plin u iznosu od 71.301,00 kn, popravak javne rasvjete u iznosu od 70.119,00 kn, gorivo u iznosu od 33.084,00 kn, materijal i dijelove za održavanje građevinskih objekata u iznosu od 23.473,00 kn te sol za ceste u iznosu od 23.281,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi po Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2021. u ukupnom iznosu od 497.779,00 kn, što se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, čistoće javnih površina, groblja i javne rasvjete.

Financijski rashodi u iznosu od 114.670,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 65.611,00 kn i druge financijske rashode (naknadu za odobrenje kredita, zatezne kamate te usluge banke i platnog prometa) u iznosu od 49.059,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 899.356,00 kn. Vrijednosno najznačajnije naknade u iznosu od 400.000,00 kn odnose se na poticaje za 15 fizičkih osoba (u iznosima od 15.000,00 kn do 30.000,00 kn) za uređenje nekretnina za stanovanje na području Općine, na temelju Mjera za ostanak mladih u Općini, koje je donijelo Općinsko vijeće u 2018. i kojima su utvrđeni kriteriji dodjele poticaja. Po provedenom javnom natječaju, zapisniku povjerenstva i odluci općinskog načelnika, s korisnicima poticaja zaključeni su ugovori i pribavljeni su instrumenti osiguranja namjenskog trošenja sredstava (zadužnice). Druge značajnije naknade odnose se na financiranje prehrane učenika osnovne škole (10,00 kn po školskom obroku) u iznosu od 175.643,00 kn, naknade za novorođenu djecu (u iznosima od 3.000,00 kn do 7.000,00 kn po djetetu) u iznosu od 116.000,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 101.713,00 kn te jednokratne pomoći studentima (u iznosu od 1.500,00 kn po studentu) u iznosu od 81.000,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu sa Socijalnim program i odlukama, kojima su utvrđena mjerila i kriteriji isplate naknada.

Ostali rashodi iznose 1.908.508,00 kn i u cijelosti se odnose na tekuće donacije. Vrijednosno značajniji ostvareni su za financiranje smještaja djece s područja Općine u dječjim vrtićima u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave i privatnim vrtićima u iznosu od 945.143,00 kn, redovno financiranje vatrogastva (redovni rad dobrovoljnih vatrogasnih društava na području Općine, Javne vatrogasne postrojbe Grada Čakovca i Vatrogasne zajednice Međimurske županije) u iznosu od 231.575,00 kn, financiranje programa i projekata udruga po javnom pozivu u iznosu od 202.366,00 kn, redovni rad Turističke zajednice Općine u iznosu od 200.000,00 kn, sredstva prenesena partnerima na projektu izgradnje vidikovca u iznosu od 194.416,00 kn, naknade šteta od elementarne nepogode (mraz) u iznosu od 58.880,00 kn i za redovni rad Crvenog križa u iznosu od 40.883,00 kn. Općina je utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu tekućih donacija, odnosno za financiranje smještaja djece u dječjim vrtićima donesene su Mjere za ostanak mladih u Općini, za programe i projekte udruga donesen je Pravilnik o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Općine, a sredstva za redovni rad Turističke zajednice dodijeljena su temeljem godišnjeg programa rada. Općina prati namjensko korištenje proračunskih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.518.567,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za izgradnju vidikovca u iznosu od 4.196.205,00 kn, prometnice u naselju Sveti Urban u iznosu od 1.033.320,00 kn i nabavu LED javne rasvjete u iznosu od 86.416,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 3.669.700,00 kn odnose se na otplatu kratkoročnog kredita iz prethodne godine u iznosu od 3.600.000,00 kn, kupnju udjela u gradskom komunalnom društvu u suvlasništvu jedinica lokalnih samouprava u iznosu od 49.700,00 kn i polog za osnivanje trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 20.000,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 2.630.260,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 747.668,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.882.592,00 kn. Prema prijedlogu Odluke o raspodjeli rezultata za 2021., za usvajanje Općinskom vijeću (sjednica nije održana do vremena obavljanja revizije, ožujak 2022.), utvrđeni višak prihoda odnosi se na primljena sredstva za provođenje projekta izgradnje vidikovca u iznosu od 1.238.909,00 kn (za prijenos sredstava partnerima na projektu i otplatu dugoročnog kredita), a preostala sredstva u iznosu od 643.683,00 kn planirana su za financiranje dovršetka izgradnje vidikovca.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 54.176.309,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	36.310.752,00	40.211.481,00	110,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	337.920,00	353.720,00	104,7
1.2.	Građevinski objekti	32.672.542,00	32.898.091,00	100,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.349.433,00	1.137.099,00	84,3
1.4.	Prijevozna sredstva	684.666,00	564.754,00	82,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	838.529,00	4.978.003,00	593,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	427.662,00	279.814,00	65,4
2.	Financijska imovina	11.399.100,00	13.964.828,00	122,5
2.1.	Novčana sredstva	280.480,00	2.768.038,00	986,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.006,00	34.316,00	856,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.859.642,00	10.929.341,00	100,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	254.972,00	233.133,00	91,4
	Ukupno imovina	47.709.852,00	54.176.309,00	113,6
3.	Obveze	4.401.885,00	6.241.442,00	141,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	712.049,00	134.839,00	18,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	89.836,00	550.023,00	612,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.600.000,00	5.556.580,00	154,3
4.	Vlastiti izvori	43.307.967,00	47.934.867,00	110,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.709.852,00	54.176.309,00	113,6
	Izvanbilančni zapisi	9.549.565,00	14.207.335,00	148,8

U odnosu na početak godine značajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 4.139.474,00 kn ili 493,7 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u projekt izgradnje vidikovca, te novčana sredstva za 2.487.558,00 kn ili 886,9 %, zbog priljeva sredstava za navedeni projekt.

Zemljište u vrijednosti od 353.720,00 kn odnosi se na građevinska, poljoprivredna i druga zemljišta. Tijekom 2021. evidentirana je vrijednost zemljišta (ošasna imovina) u iznosu od 15.800,00 kn, prema procjeni ovlaštenog procjenitelja. Registar imovine je ustrojen i objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Građevinski objekti u iznosu od 32.898.091,00 kn odnose se na vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu od 14.374.979,00 kn, poslovnih objekata (Dom kulture, dva društvena doma, poslovne prostore, uredske prostore, skladište uz Dom kulture i druge objekte) u iznosu od 13.876.351,00 kn i drugih građevinskih objekata (energetske i komunikacijske vodove, javnu rasvjetu, odmorišta za bicikliste, autobusna stajališta, sportske i druge objekte) u iznosu od 4.646.761,00 kn. Tijekom godine povećana je vrijednost do tada neevidentiranih poslovnih objekata (dva poslovna prostora) prema procjeni u iznosu od 288.000,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 1.137.099,00 kn, a odnosi se na strojeve i opremu za razne namjene (kosilice, pile, prikolica, spremnici za otpad, šator i drugo) u iznosu od 947.521,00 kn, komunikacijsku opremu (telefoni, radijski i TV prijarnici, razglasi te druga komunikacijska oprema) u iznosu od 358.937,00 kn, uredsku opremu i namještaj (računala i računalna oprema i drugo) u iznosu od 338.638,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu (videonadzor, oprema za hlađenje, grijanje, civilnu zaštitu i drugo) u iznosu od 309.657,00 kn te sportsku, glazbenu i drugu opremu u iznosu od 212.542,00 kn. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme iznosi 1.030.196,00 kn.

Vrijednosno značajnija imovina u pripremi u iznosu od 4.514.695,00 kn odnosi se na ulaganja u projekt izgradnje vidikovca.

Koncem 2021. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u vrijednosti od 10.929.341,00 kn, od čega se na udjel u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju odnosi 6.239.641,00 kn, opskrbu plinom 4.620.000,00 kn, gradskom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 49.700,00 kn te općinskom društvu za komunalne djelatnosti i usluge 20.000,00 kn. Općina je tijekom godine kupila poslovni udjel u gradskom komunalnom društvu koje obavlja javnu uslugu prikupljanja komunalnog otpada na području Općine te je uplatila osnivački polog za novo općinsko trgovačko društvo, u skladu s odlukama Općinskog vijeća.

Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.076.044,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 40.730,00 kn ili 3,9 %. Povećanje se odnosi na potraživanja za predujmove. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja (za općinske poreze, naknadu za groblje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda i potraživanja od kupaca) u iznosu od 808.595,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 267.449,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 233.133,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu od 80.908,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 62.494,00 kn, poreze u iznosu od 39.392,00 kn i naknadu za groblje u iznosu od 19.562,00 kn) i druga potraživanja (za predujmove) u iznosu od 34.316,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.040.816,00 kn (od čega za prihode poslovanja u iznosu od 1.022.519,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 18.297,00 kn), a nedospjela 35.228,00 kn (od čega za predujmove 34.316,00 kn, a za prihode poslovanja 912,00 kn). Do ožujka 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 32.508,00 kn ili 3,0 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem godine iznose 6.241.442,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 8.494,00 kn, a nedospjele 6.232.948,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 1.839.557,00 kn ili 41,8 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 5.556.580,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 550.023,00 kn i rashode poslovanja u iznosu od 134.839,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2022.) podmirene su obveze u iznosu od 1.544.654,00 kn ili 24,7 % ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze po dugoročnom kreditu iz 2021. kod poslovne banke za potrebe financiranja projekta izgradnje vidikovca u iznosu od 3.034.223,00 kn, obveze po kratkoročnom kreditu iz 2021. kod poslovne banke za potrebe refinanciranja kratkoročnog kredita iz 2020. u iznosu od 2.000.000,00 kn te na obveze za povrat namirenja u državni proračun po povratu poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. u iznosu od 522.357,00 kn.

Općina se u rujnu 2021. zadužila kod poslovne banke uzimanjem kratkoročnog kredita u iznosu od 2.000.000,00 kn, kojim je zatvoren kratkoročni kredit iz rujna 2020. u iznosu od 3.600.000,00 kn, dok je dio kredita u iznosu od 1.600.000,00 kn vraćen iz drugih općih proračunskih prihoda. Općinsko vijeće donijelo je u 2020. i 2021. odluke o kratkoročnom zaduživanju za potrebe pretfinanciranja projekta rekonstrukcije i opremanja Doma kulture, zbog premoštenja naplate potpora odobrenih za financiranje projekta. Po odobrenju potpore, Općina je u ožujku 2020. ostvarila predujam, a za preostala sredstva po drugom zahtjevu, Općina je uložila žalbu na Odluku o isplati Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Nadležno ministarstvo usvojilo je žalbu te je predmet vraćen navedenoj Agenciji na ponovni postupak. Agencija je 27. travnja 2022. donijela Odluku o izmjeni odluke o isplati, prema kojoj će Općini isplatiti 3.258.529,00 kn (nakon financijske korekcije od 5,0 % na ugovore o javnoj nabavi radova i opreme za ukupno 356.450,00 kn).

Izvanbilančni zapisi iznose 14.207.335,00 kn, a odnose se na vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnica), od čega se na dane zadužnice odnosi 9.825.000,00 kn, a na primljene zadužnice 4.382.335,00 kn. Općina je ustrojila evidenciju danih i primljenih zadužnica i sastavni su dio Bilješki uz financijske izvještaje za 2021.

Projekti financirani u 2021.

Koncem 2020. započela je realizacija projekta *CycleSeeing Attractour* (skraćeni naziv: CSA), u okviru Programa prekogranične suradnje Interreg V-A Mađarska – Hrvatska 2014. – 2020. financiran sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj (Prioritetna os 2 – održivo korištenje prirodnih i kulturnih dobara – turističke atrakcije). Cilj projekta je promoviranje pograničnog područja kao turističke destinacije i izrade zajedničkih turističkih paketa, poboljšanje prekogranične povezanosti označavanjem biciklističkih ruta i izradom mobilnih aplikacija za praćenja dolaska posjetitelja te stvaranje održivog i ekološki osviještenoga prekograničnog područja s očuvanom prirodnom i kulturnom baštinom.

U svrhu promoviranja pograničnog područja kao turističke destinacije i izrade zajedničkih turističkih paketa te poboljšanja prekogranične povezanosti boljim označavanjem biciklističkih ruta projektom je planirana izgradnja i opremanje biciklističko-informativnog centra brutopovršine 88,20 m² s vidikovcem u Štrigovi (Republika Hrvatska) te Eko posjetiteljski centar s biciklističkim poligonom u Nagykanizsi (Republika Mađarska), izgradnja i uređenje (šljunčanih i asfaltiranih) biciklističkih staza, postavljanje informativnih putokaza i ploča te vanjske infrastrukture (klupe, stolovi, vanjski *fitness*, najam bicikla, punjača i drugo), izrada mobilnih aplikacija za praćenje dolazaka posjetitelja te stvaranje održivog i ekološki osviještenog prekograničnog područja s očuvanom prirodnom i kulturnom baštinom. Prema Studiji izvodivosti iz veljače 2019., ukupna vrijednost projekta predviđena je u iznosu od 1.698.366,36 EUR. Projektni prijedlog prijavljen je zajedničkom tajništvu Republike Hrvatske i Republike Mađarske (posredničko tijelo razine 2) u svibnju 2019., a odluka o prihvaćanju projekta donesena je u lipnju 2020.

Nositelj projekta je Općina, koja je u rujnu 2020. s Ministarstvom vanjskih poslova i trgovine Republike Mađarske (upravlačko tijelo), Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije (posredničko tijelo razine 1) i zajedničkim tajništvom Republike Hrvatske i Republike Mađarske (posredničko tijelo razine 2) zaključila Ugovor za dodjelu sredstava za provedbu projekta ukupne vrijednosti od 1.463.966,46 EUR, od čega se na bespovratna sredstva iz Europske unije odnosi 1.244.371,48 EUR ili 85,0 %, a na nacionalna sredstva 219.594,98 EUR ili 15,0 %.

Od ukupne vrijednosti projekta, na Općinu se odnosi 935.323,75 EUR ili 63,9 %. Partneri na projektu su Grad Nagykanizsa, na koji se odnosi 464.636,00 EUR ili 31,7 %, i Turistička zajednica Općine, na koju se odnosi 64.006,71 EUR ili 4,4 % vrijednosti projekta.

Od ukupnog iznosa bespovratnih sredstava (1.244.371,48 EUR) na Općinu se odnosi 795.025,18 EUR, Grad Nagykanizsu 394.940,60 EUR i Turističku zajednicu Općine 54.405,70 EUR. Sporazum o partnerstvu zaključen je u kolovozu 2020. Predviđeno razdoblje provođenja projekta je od rujna 2020. do konca travnja 2022., uz pet četveromjesečnih obračunskih razdoblja.

U 2021. ispostavljena su posredničkom tijelu razine 2 tri zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 229.120,17 EUR, od čega se na priznate troškove (bespovratna sredstva) odnosi 194.752,11 EUR. Svi rashodi su priznati te su u 2021. ostvareni prihodi u iznosu od 1.463.353,00 kn (194.752,11 EUR). U siječnju 2022. ispostavljen je četvrti zahtjev za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 419.150,56 EUR, od čega se na priznate troškove (bespovratna sredstva) odnosi 356.277,96 EUR. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2022.) nisu ostvareni prihodi po četvrtom zahtjevu.

Ukupno ostvareni rashodi od početka projekta do veljače 2022. iznose 5.388.392,00 kn, od čega se na 2020. odnosi 11.578,00 kn, na 2021. odnosi se 4.409.467,00 kn (od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 4.196.205,00 kn, prijenose projektnim partnerima 194.416,00 kn, za zaposlene na projektu i druge rashode na projektu 18.846,00 kn) i na 2022. odnosi se 967.347,00 kn.

Do konca 2021. za provedbu projekta planovima nabave planirana su tri postupka nabave (u 2020. jedan otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti za izgradnju biciklističko-informacijskog centra s vidikovcem te u 2021. dva postupka jednostavne nabave za provođenje stručnog nadzora i koordinatora zaštite na radu te za projektantski nadzor) ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 5.324.373,00 kn.

Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave male vrijednosti, u ožujku 2021. je za izgradnju biciklističko-informacijskog centra s vidikovcem s odabranim izvođačem zaključen ugovor za radove u vrijednosti od 4.772.557,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 5.965.697,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju zahtjeva i ponude izvođača radova izgradnje vidikovca o promjeni cijena i izvođenja nepredviđenih dodatnih radova, zaključeni su dodaci ugovoru (od travnja 2021. do ožujka 2022.) te ukupno ugovoreni radovi iznose 5.995.677,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 7.494.596,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je 25,6 % više od osnovnog ugovora. Rok završetka izgradnje je do 17. svibnja 2022., a plaćanje na temelju privremenih i okončanog obračuna radova.

Nakon provedenih postupaka jednostavne nabave, za uslugu stručnog nadzora i koordinatora zaštite na radu je u veljači 2021. s odabranim izvođačem usluge zaključen ugovor u iznosu od 143.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 178.780,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a za uslugu projektantskog nadzora u ožujku 2021. u iznosu od 33.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 44.688,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema očitovanju voditelja stručnog nadzora, izgradnja je započela u ožujku 2021., a do vremena obavljanja revizije (ožujak 2022.) izvedeni su radovi u vrijednosti od 4.368.775,00 kn ili 73,2 % ukupno ugovorenih radova, a druge ugovorene usluge (stručni i projektantski nadzor) koji su vezani za izgradnju obavljaju se prema dinamici građenja.

Javna nabava

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

Prema izmjenama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.829.991,00 kn te se u cijelosti odnosi na postupke jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., otvorenim postupkom javne nabave iz 2020. nabavljeni su radovi izgradnje vidikovca u ukupnom iznosu od 4.772.557,00 kn, a na nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) odnosi se 1.315.205,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega za radove u iznosu od 598.234,00 kn, usluge u iznosu od 590.887,00 kn i robe u iznosu od 126.084,00 kn). Na usluge financirane iz sredstava Europske unije odnosi se 178.750,00 kn.

Općina je u travnju 2017. donijela 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 manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice, potvrdom ponude ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po izboru. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno do 500.000,00 kn za radove, provodi se odabir ponude na temelju najmanje tri ponude gospodarskih subjekata po izboru (elektroničkom ili zemaljskom poštom te na drugi način). Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave (tehnički ili umjetnički razlozi, konzervatorske usluge ili obavljanje radova ili usluga na dovršenju započetih funkcionalnih ili prostornih cjelina), poziv na dostavu ponuda šalje se na adresu jednom gospodarskom subjektu.

Prema prijedlogu novog Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2022., postupke jednostavne nabave provode ovlašteni predstavnici naručitelja, i to procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn izdavanjem narudžbenice, potvrdom ponude ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a nabava jednaka odnosno veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, provodi se pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, uz objavu poziva i druge dokumentacije za provođenje jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine. Ostale odredbe, o načinu provedbe postupaka nabave, razlozima isključenja, uvjetima sposobnosti, jamstva, način zaprimanja i dostave ponuda, otvaranje, pregled i ocjena ponuda, kriteriji odabira, odabir i poništenje postupka, ostali su nepromijenjeni u odnosu na odredbe Pravilnika iz 2017.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma javne nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s propisanim podacima i ažuriran je tijekom obavljanja revizije (ožujak 2022.).

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 10. veljače do 1. lipnja 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.
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. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.)
6. 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.)
7. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o 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. 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)
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 112/19 – vjerodostojno tumačenje)
14. Pravilnik o načinu revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 65/19)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 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, 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 i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja, prihode od komunalne naknade i upravljanje imovinom.

1. Računovodstveno poslovanje

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

– Evidentiranje prihoda, rashoda, imovine i obveza

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 23.786,00 kn i rashodi u iznosu od 1.224.644,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima za 2021.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine evidentirani su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 23.786,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda od imovine.

U okviru rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za usluge održavanja javne rasvjete u iznosu od 70.119,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

U okviru naknada građanima i kućanstvima evidentirani su prijenosi sredstava osnovnoj školi (proračunskom korisniku drugog proračuna) za financiranje prehrane učenika i nabavu školskih knjiga u iznosu od 176.706,00 kn, a u okviru ostalih rashoda (tekuće donacije) donacije za redovni rad Javne vatrogasne postrojbe Čakovec i osnovnoj školi za sufinanciranje terenske nastave učenika u ukupnom iznosu od 19.676,00 kn (proračunski korisnici drugih proračuna), koje je trebalo evidentirati u okviru pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna).

U okviru ostalih rashoda (tekuće donacije) evidentirani su rashodi za sufinanciranje cijene usluge dječjih vrtića u iznosu od 945.143,00 kn, od čega za sufinanciranje privatnih vrtića u iznosu od 919.043,00 kn te za dječje vrtiće kojima su osnivači druge jedinice lokalne samouprave u iznosu od 26.100,00 kn. Općina koristi usluge osam ustanova, od čega je pet privatnih vrtića, a tri su u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave.

Prema Okružnici 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., rashodi za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave evidentiraju se u okviru pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna), a rashodi za sufinanciranje privatnog dječjeg vrtića u okviru subvencija. Također, u okviru tekućih donacija evidentirani su rashodi za članarine zakladi i udruzi u iznosu od 13.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda (ostalih nespomenutih rashoda poslovanja – članarine i norme).

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

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za rekonstrukciju i opremanje Doma kulture Općina je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) u 2018. zaključila Ugovor o financiranju, temeljem kojeg je u rujnu 2019. donesena Odluka o dodjeli sredstava u ukupnom iznosu od 7.229.960,00 kn. Predujam u iznosu od 3.614.979,00 kn uplaćen je na račun Općine tijekom 2020. i utrošen je za dio izvedenih radova rekonstrukcije Doma kulture. Preostala sredstva ostvaruju se naknadno te su rashodi u vezi s projektom financirani iz općih proračunskih prihoda i primitaka od zaduživanja. Po završetku radova, u ožujku 2021. Općina je podnijela zahtjev navedenoj Agenciji za isplatu sredstava u iznosu od 3.614.979,00 kn. Međutim, Agencija je u listopadu 2021. Odlukom o isplati sredstava odredila, između ostalog, stopu ispravka od 25,0 % na iznos ugovora o javnoj nabavi (što iznosi 1.696.435,00 kn), na što je Općina uložila žalbu. Ministarstvo poljoprivrede je u siječnju 2022. donijelo Rješenje kojim se žalba usvaja, a predmet je vraćen navedenoj Agenciji na ponovni postupak. Agencija je 27. travnja 2022. donijela Odluku o izmjeni odluke o isplati, prema kojoj će Općini isplatiti 3.258.529,00 kn, nakon financijske korekcije od 5,0 % na ugovore o javnoj nabavi radova i opreme za ukupno 356.450,00 kn. Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima za 2021. iskazala potraživanja za rashode po projektu rekonstrukcije i opremanja Doma kulture u iznosu od 3.614.979,00 kn, sufinanciranog iz sredstava Europske unije. Tijekom 2019. i 2020. Općina je ostvarila ukupna ulaganja u rekonstrukciju i opremanje Doma kulture u iznosu od 12.368.892,00 kn.

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 za 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 prijenosa EU 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.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ostvareni su u iznosu od 19.415,00 kn. Odnose se na pripadajući dio (65,0 %) koji ostvaruje Općina prema osam ugovora zaključenih od 2001. do 2018. (pet ugovora na razdoblje od 50, jedan na 25 i dva na dvije godine uz utvrđenu godišnju zakupninu od 123,00 kn do 22.595,00 kn). Općina nije ustrojila analitičku evidenciju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te ne prati zajedničku naplatu navedenih prihoda, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke.

Prema odredbi članka 7., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima. Prema odredbi članka 38.a navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

Također, Općina nije provela revalorizaciju iznosa zakupnina propisanu 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 voditi analitičku evidenciju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i pratiti zajedničku naplatu prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. 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.

Općina u svom vlasništvu ima ošasnu imovinu. Dio navedene imovine procijenjene u vrijednosti od 15.800,00 kn evidentiran je u okviru promjena u obujmu imovine, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani, odnosno iskazani prihodi i rashodi. Za dio ošasne imovine za koju je po tri pravomoćna rješenja iz prijašnjih godina izvršena uknjižba prava vlasništva na nekretninama u korist Općine (kuće, građevinska i poljoprivredna zemljišta, šume) nije provedena procjena te nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2021.

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 vrijednost ošasne imovine 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.

Na temelju Odluke Općinskog vijeća, s Gradom Murskim Središćem zaključen je u lipnju 2018. Sporazum o sufinanciranju otvaranja i rada Ispostave Zavoda za hitnu medicinu Međimurske županije na području Grada Murskog Središća. Prema Sporazumu, Općina će sufinancirati radove prenamjene prostora za hitnu medicinu u iznosu od 45.992,00 kn te plaćati mjesečnu zakupninu u iznosu od 83,60 EUR u protuvrijednosti kuna (srednji tečaj Hrvatske Narodne banke na dan plaćanja), što je utvrđeno na temelju udjela broja stanovnika Općine u ukupnom broju stanovnika koji pokriva navedeni Zavod. Sporazumom je utvrđeno da će navedene iznose Općina platiti Gradu na temelju izdanog računa, a rokovi za plaćanje nisu utvrđeni. Prema obrazloženju općinskog načelnika i uvidom u poslovne knjige, Općina prethodnih godina i u 2021. nije ostvarila rashode po navedenom Sporazumu i nisu evidentirane obveze niti je Općina primila račune od Grada Murskog Središća.

Nadalje, Općina je u listopadu 2021. zaključila Ugovor s ogrankom Matice hrvatske u Čakovcu (dalje u tekstu: nakladnik) i dva autora o pripremi, objavljivanju i tiskanju velikog znanstvenog Rječnika štrigovske skupine govora. Realizacija projekta ugovorena je u dvije faze: rad autora s rokom završetka poslova do listopada 2024. te nakladnika za izdavanje djela i promociju, bez utvrđenog roka završetka poslova. Prema Ugovoru, jedan autor ima pravo na naknadu za autorsko djelo u ukupnom iznosu od 95.000,00 kn bruto, uz isplatu naknade ovisno o odrađenoj realizaciji projekta.

Također, ugovoreno je da drugi autor i nakladnik imaju pravo na naknade, ovisno o financijskim mogućnostima projekta, a pojedinačni iznosi naknada nisu utvrđeni. Ugovorom nije utvrđena ukupna vrijednost projekta izrade Rječnika ni izvori financiranja. Općina se Ugovorom obvezala uplatiti ukupno 45.000,00 kn, odnosno godišnje po 15.000,00 kn te je godišnji iznos za 2021. uplaćen nakladniku (po potpisu Ugovora 10.000,00 kn te koncem godine 5.000,00 kn).

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u suradnji s Gradom Murskim Središćem kako bi se utvrdilo je li prenamjena objekta za hitnu medicinu obavljena te je li nastala obveza za Općinu i u kojem iznosu. Također, preporučuje poduzeti mjere kako bi se za izradu Rječnika utvrdila ukupna vrijednost projekta, izvori financiranja, prava i obveze svih ugovornih strana te pojedinačni iznosi naknada.

– 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.

Podaci o popisu za dio imovine (postrojenja i opremu) uneseni su u popisne liste u naturalnim izrazima, a nisu uneseni u novčanim izrazima. Za zemljište, građevinske objekte i nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku) nisu sastavljene popisne liste, nego je imovina opisno navedena u Izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza, bez podataka u naturalnim i novčanim izrazima. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u vrijednosti od 14.207.335,00 kn. Potraživanja nisu popisana pojedinačno prema vjerovnicima, nego prema grupama računa iz glavne knjige. Općina nije pribavila potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine, radi usklađivanja podataka s poslovnim subjektima (osim od poslovne banke i jednog dobavljača s kojima je stanje obveza koncem godine usklađeno), 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 odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa iz članka 85. navedenog Pravilnika. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode na propisanim računima. Također, navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za sredstva pomoći od Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda. U dijelu što se odnosi na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, navodi da će voditi analitičku evidenciju potraživanja i pratiti zajedničku naplatu prihoda.

Također, navodi da će utvrditi jesu li ispunjeni uvjeti za revalorizaciju iznosa zakupnina za zaključene ugovore za zakup navedenog poljoprivrednog zemljišta. Navodi da će procijeniti vrijednost ošasne imovine i evidentirati je u poslovnim knjigama. Obrazlaže da će s Gradom Murskim Središćem utvrditi prenamjenu objekta za hitnu medicinu i je li nastala obveza za Općinu. Također, za izradu Rječnika navodi da će utvrditi ukupnu vrijednost projekta, izvore financiranja, prava i obveze svih ugovornih strana te pojedinačne iznose naknada. U dijelu što se odnosi na popis imovine i obveza navodi da će postupati u skladu s popisima i uputom Ministarstva financija.

2. Naplata potraživanja

- 2.1. Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.076.044,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 305.580,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 305.305,00 kn i naknade za groblje u iznosu od 139.398,00 kn. Dospjela su u iznosu od 1.040.816,00 kn ili 96,7 % ukupnih potraživanja. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja (za općinske poreze, naknadu za groblje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda i potraživanja od kupaca) u iznosu od 808.595,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 267.449,00 kn. Prema podacima o ispravku vrijednosti, na potraživanja s čijom se naplatom kasni više od tri godine odnosi se 741.565,00 kn ili 69,0 % ukupnih potraživanja. Do ožujka 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 32.508,00 kn ili 3,0 % ukupnih potraživanja.

Općina je u 2019. donijela Proceduru naplate prihoda, kojom je, između ostalog, utvrđeno uvođenje redovitog sustava opominjanja, a kriterij za izradu opomena je dug po datumu dospelosti te se opomene izrađuju najmanje jednom godišnje. Suglasnost o obročnom plaćanju dugovanja daje općinski načelnik. Nakon proteka 30 dana od opomene izdaje se Rješenje o ovrši, 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 nije provodila mjere i aktivnosti utvrđene navedenom Procedurom naplate prihoda. Iznosi pojedinačnih potraživanja po obveznicima i vrsti potraživanja koncem 2021. su različiti i za komunalnu naknadu iznose od 3,00 kn do 5.304,00 kn, naknadu za uređenje voda od 3,00 kn do 5.184,00 kn, komunalni doprinos od 56,00 kn do 4.661,00 kn, naknadu za korištenje grobnih mjesta od 50,00 kn do 4.350,00 kn, sufinanciranje izgradnje mrtvačnice od 150,00 kn do 700,00 kn te za druge prihode od 49,00 kn do 19.297,00 kn.

Tijekom 2021. i u prethodnim godinama za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene. Sporazumi o odgodi plaćanja dospjelih potraživanja i obročnoj otplati duga nisu zaključeni niti su poduzimane druge mjere za naplatu potraživanja. Osim opomena i opomena pred ovrhu, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobranje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere).

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

Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

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

2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

3. Prihodi od komunalne naknade

3.1. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 119.308.00 kn. Općinsko vijeće je u siječnju 2019. donijelo Odluku o komunalnoj naknadi, koja 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 prostor, dok za poslovni i garažni prostor te građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište ne naplaćuje komunalnu naknadu, iako je prema Odluci o komunalnoj naknadi to bila dužna učiniti. Zbog navedenog, Općina nije potpuno prikupljala prihode od komunalne naknade. Prema pisanom obrazloženju općinskog načelnika, na području Općine je dvadesetak poslovnih subjekata te im se zbog poticanja poslovanja ne obračunava komunalna naknada, a za garažni prostor ne obračunava se jer ih nema više od deset (druge garaže su unutar stambenog objekta) ili se radi o pomoćnim objektima. Za građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište Općina nije zadužila obveznike plaćanja komunalne naknade zato što prikuplja podatke o zemljištima od nadležnih tijela.

Nadalje, izdana rješenja o komunalnoj naknadi ne sadrže iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine. Prema odredbama članka 101. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno članka 17. Odluke o komunalnoj naknadi, rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje se, između ostalog, iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obveznike i naplaćivati komunalnu naknadu u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi. Nalaže rješenjima o komunalnoj naknadi utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnoj naknadi.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će pravodobno utvrđivati obveznike i naplaćivati komunalnu naknadu u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi. Također, navodi da će rješenjima o komunalnoj naknadi utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine u skladu s propisima.*

4. Upravljanje imovinom

- 4.1. Općinsko vijeće je u travnju 2019. donijelo Odluku o kupnji zemljišta (livada i vinograd) ukupne površine 1 696 m² od dvije fizičke osobe za potrebe izgradnje turističkog centra i vidikovca. Izgradnja vidikovca planirana je u okviru projekta kojem je cilj promoviranje pograničnog područja kao turističke destinacije i izrade zajedničkih turističkih paketa te poboljšanje prekogranične povezanosti označavanjem biciklističkih ruta i izradom mobilnih aplikacija za praćenja dolaska posjetitelja. Projekt je financiran sredstvima Europske unije, Općina je nositelj projekta, a projektni partneri su mađarski grad i Turistička zajednica Općine. Vrijednost nekretnina koje su bile predmet kupnje utvrdio je ovlašteni procjenitelj u iznosu od 35.780,60 EUR.

Prema Odluci Općinskog vijeća, kupoprodajni ugovor zaključuje se uz dva raskidna uvjeta, i to: ako Općini ne budu odobrena sredstva iz Europske unije najkasnije u roku od godinu dana od zaključivanja ugovora te ako Općina u roku od tri godine od zaključenja ugovora ne završi izgradnju predmetne građevine. U slučaju nastupa raskidnog uvjeta i raskida ugovora, Općina se obvezuje izdati tabularnu ispravu za prijenos prava vlasništva nekretnina s Općine za korist prodavatelja.

Po navedenoj Odluci, s dvije fizičke osobe u travnju 2019. zaključen je Ugovor o kupoprodaji u iznosu od 33.920,00 EUR, u kunsjoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Prema Ugovoru, Općina se obvezala uplatiti ugovorenu cijenu u roku od 15 dana od odobravanja novčanih sredstava iz Europske unije za financiranje projekta, ali ne duže od godinu dana od zaključenja Ugovora, odnosno do konca travnja 2020. Ugovorom su utvrđeni i raskidni uvjeti u skladu s Odlukom Općinskog vijeća.

Ugovoreno je da za vrijeme trajanja Ugovora nije dopušteno nikakvo otuđenje ili opterećenje nekretnina koje su predmet Ugovora bez pisane suglasnosti obiju ugovornih strana. Također, Ugovorom su prodavatelji dopustili Općini da u zemljišnim knjigama uknjiži pravo vlasništva nad predmetnim nekretninama po zaključenju Ugovora, a vlasnički posjed nekretnine predaje se Općini kada u cijelosti isplati ugovorenu cijenu. Međutim, Ugovor ne sadrži podatke o računima na koje Općina treba isplatiti ugovorenu kupoprodajnu cijenu.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju mišljenja je da Općina navedenim Ugovorom nije zaštitila svoja prava i interese kako bi zemljište koje je predmet kupoprodaje mogla bez ograničenja koristiti u realizaciji projekta.

Općina je u zemljišnim knjigama u svibnju 2019. upisala vlasništvo na predmetnim nekretninama. Sredstva iz Europske unije Općini su odobrena u svibnju 2020., ugovor o financiranju projekta zaključen je u rujnu 2020., a novčana sredstva za financiranje projekta primljena su u lipnju 2021. Kupnja navedenog zemljišta za potrebe projekta ne financira se sredstvima Europske unije, nego iz općih proračunskih prihoda Općine. Radovi na projektu započeli su u ožujku 2021., a rok završetka ugovoren je do travnja 2022. (u vrijeme obavljanja revizije radovi su pred završetkom). S obzirom na to da Ugovor ne sadrži podatke o računima na koje Općina treba isplatiti ugovorenu kupoprodajnu cijenu, Općina prodavatelje nekretnina nije isplatila, a dopisom iz prosinca 2020. pozvani su dostaviti Općini tražene podatke, na koji se nisu odazvali. Druge aktivnosti u cilju ugovaranja novog roka i načina plaćanja ugovorene kupoprodajne cijene nisu poduzete.

U poslovnim knjigama za 2019. Općina nije evidentirala rashode i obvezu po kupoprodajnom ugovoru te za kupljeno zemljište nije povećala vrijednost imovine. Navedeno je utjecalo i na iskazane obveze, vrijednost imovine i rezultat poslovanja iskazan u financijskim izvještajima za 2021. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostalog, rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbama članka 57. navedenog Pravilnika utvrđeno je da su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Plaćanje se evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava u skupini 11 i zaduženjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24.

S obzirom na to da Općina nije prodavateljima isplatila kupoprodajnu cijenu za koju je bio ugovoren rok najkasnije do travnja 2020., Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzeti aktivnosti u cilju isplate ugovorene kupoprodajne cijene te s prodavateljima ponovno utvrditi međusobna prava i obveze u vezi s nekretninama koje su bile predmet kupoprodaje kako navedeno ne bi utjecalo na realizaciju projekta koji se financira sredstvima Europske unije. Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati rashode (obveze) za kupnju zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti u cilju isplate ugovorene kupoprodajne cijene te s prodavateljima ponovno utvrditi međusobna prava i obveze u vezi s nekretninama koje su bile predmet kupoprodaje. Također, navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati rashode i obveze za kupnju zemljišta.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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 financijskih kontrola	2010.	Uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima te u poslovnim knjigama evidentirati imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
3.	Prihodi	2010.	Poduzeti mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
4.		2010.	Obračunati i naplatiti komunalnu naknadu u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
5.		2010.	Uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
6.	Rashodi	2010.	Pristupiti gradnji nakon pribavljenih propisanih akata u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.	-	provedeno
7.		2010.	Pribaviti obračun izvedenih radova i provoditi nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.	-	nije primjenjivo
8.	Javna nabava	2010.	Planirati rashode u skladu s raspoloživim prihodima, ugovarati radove za koje su sredstva planirana i osigurana proračunom te provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- 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 trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina nije primjenjiv.

- 1.2. *Općina je suglasna sa statusom naloga. U Očitovanju navodi da će postupiti po danim nalogima.*