



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-02/1  
URBROJ: 613-04-23-9  
Krapina, 13. lipnja 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina  
Bedekovčina  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2022.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2022.	18
	Provedba naloga i preporuka	21

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Bedekovčina (dalje u tekstu: Općina) za 2022.

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 te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### ***Obveze Općine***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 7 340 stanovnika (prema Popisu stanovništava iz 2021.). Sjedište je Trg Ante Starčevića 4, Bedekovčina. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u V. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2022. bilo devet zaposlenika, od čega osam zaposlenika na neodređeno vrijeme i jedan na određeno vrijeme. Tijekom 2022. Općina je imala tri zaposlenika na javnim radovima.

Zakonski predstavnik Općine tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Darko Ban, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da općinski načelnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Statut Općine usklađen je u ožujku 2021. 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 članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić te općinska knjižnica i čitaonica) u kojima je koncem 2022. bilo 37 zaposlenika (u dječjem vrtiću 35 zaposlenika i u općinskoj knjižnici i čitaonici dva zaposlenika). Suosnivač je Zagorske javne vatrogasne postrojbe u kojoj ima 8,11 % osnivačkih prava i obveza, koja je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika upisana kao proračunski korisnik Grada Zaboka. Općina je jedini osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, a suosnivač je trgovačkog društva za obradu otpada s udjelom od 24,0 % i društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom od 8,03 % u temeljnom kapitalu.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona 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.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, proceduru blagajničkog poslovanja, proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga, proceduru upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine, upute za procjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata i ulaganja, upute o načinu komunikacije između korisnika i Općine, pravilnik o popisu imovine i obveza, pravilnik o korištenju mobilnih telefona u vlasništvu Općine, odluku o proceduri obračuna i naplate prihoda, odluku o razvrstavanju imovine te ispravku vrijednosti, odluku o osobama ovlaštenim za ovjeru knjigovodstvenih isprava te odluku o načinu korištenja službenih automobila. U ožujku 2022. donesen je Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u Općini, a u lipnju 2022. Etički kodeks službenika i namještenika Jedinog upravnog odjela Općine. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u cilju sprječavanja rizika nepravilnosti i poduzimanja mjera u slučaju utvrđenih nepravilnosti u radu Općine.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti i izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

Općinski načelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnose se na izvršavanje proračuna, računovodstvo i upravljanje imovinom te bi prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebale biti otklonjene tijekom odnosno do konca 2023. Općina nema unutarnju reviziju, a 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, izmjene i dopune Proračuna te Odluka o dopuni Odluke o izvršavanju Proračuna Općine za 2022. doneseni su u skladu s propisima. Proračun te izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskih korisnika.

Proračun te izmjene i dopune Proračuna objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 39.466.610,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 39.536.610,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 70.000,00 kn. Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Proračuna. Četvrtim izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi i primici u iznosu od 27.250.060,00 kn, što je 12.216.550,00 kn ili 30,9 % manje u odnosu na Proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 27.872.960,00 kn, što je 11.663.650,00 kn ili 29,5 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 622.900,00 kn. U odnosu na Proračun, četvrtim izmjenama i dopunama Proračuna znatno manje planirani su prihodi od Ministarstva kulture i medija za sanaciju štete od potresa u iznosu od 4.000.000,00 kn, Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju kulturnog centra u iznosu od 3.775.950,00 kn, Ministarstva znanosti i obrazovanja za dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 900.000,00 kn, prodaje zemljišta u gospodarskoj zoni u Poznanovcu u iznosu od 2.700.000,00 kn te prihodi od sufinanciranja građana za katastarsku izmjeru u iznosu od 2.500.000,00 kn, kao i rashodi za građevinske objekte za koje je bilo planirano financiranje iz navedenih izvora sredstava. Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 30.000,00 kn, a u 2022. nije korištena. Koncem 2022. zakonski predstavnik je donio Odluku o preraspodjeli sredstava u Proračunu Općine za 2022., kojom su smanjeni rashodi poslovanja za 2.800,00 kn, a povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za isti iznos. Ukupan iznos planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka se nije promijenio.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 33.453.050,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 33.653.050,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 200.000,00 kn, a za 2024. prihodi u iznosu od 33.252.750,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 33.402.750,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 150.000,00 kn.

Prema nacrtu Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2022., ostvareni su prihodi i primici Općine i proračunskih korisnika u iznosu od 23.193.320,00 kn, što je 4.056.740,00 kn ili 14,9 % manje od planiranih te rashodi i izdaci u iznosu od 23.612.592,00 kn, što je 4.260.368,00 kn ili 15,3 % manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka iznosi 419.272,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 620.118,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 200.846,00 kn.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) 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 i 37/23), općinski načelnik je u travnju 2019. imenovao lokalnog koordinatora za strateško planiranje. Provedbeni program Općine za razdoblje 2022. – 2025., koji sadrži prioritete, popis mjera s ključnim aktivnostima i projektima s odgovarajućim stavkama u proračunu, donesen je u 2022. te je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

## **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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 21.899.385,00 kn, što je 5.619.799,00 kn ili 20,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	10.656.702,00	14.112.459,00	132,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.568.090,00	4.524.739,00	68,9
3.	Prihodi od imovine	450.182,00	200.944,00	44,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.463.811,00	2.255.421,00	91,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	125.271,00	89.424,00	71,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	273.553,00	93.564,00	34,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	74.618,00	4.513,00	6,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.906.957,00	618.321,00	9,0
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>27.519.184,00</b>	<b>21.899.385,00</b>	<b>79,6</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 14.112.459,00 kn ili 64,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajan udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.524.739,00 kn ili 20,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.255.421,00 kn ili 10,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 3.455.757,00 kn ili 32,4 % zbog povećanja poreza na dohodak te smanjenje primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 6.288.636,00 kn ili 91,0 % i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.043.351,00 kn ili 31,1 %.



Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od komunalne naknade, pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), komunalni doprinos, donacije, naknade za koncesije, turističku pristojbu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, spomeničku rentu, naknadu za prenamjenu zemljišta, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 3.827.776,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 17,5 %.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 13.457.744,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 434.017,00 kn i općinskih poreza u iznosu od 220.698,00 kn (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u iznosu od 111.818,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 74.988,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 33.892,00 kn). Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 4.524.739,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 3.729.518,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 795.221,00 kn. Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 3.677.930,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 29.088,00 kn te od Županije za sufinanciranje organizacije manifestacija u iznosu od 22.500,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za sanaciju klizišta u naselju Mlinarići u iznosu od 275.120,00 kn, Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za rekonstrukciju postojeće ceste i komunalne infrastrukture u Magdalenićevoj ulici u iznosu od 120.000,00 kn, Županije u iznosu od 113.538,00 kn (od čega za sanaciju štete na nerazvrstanim cestama u iznosu od 68.538,00 kn i za nabavu kamenog agregata za sanaciju štete na nerazvrstanim cestama u iznosu od 45.000,00 kn), od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta Lesičak u iznosu od 99.844,00 kn, Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu od 74.125,00 kn, Ministarstva kulture za izradu projektne dokumentacije za dvorac Poznanovec u iznosu od 50.000,00 kn te Općine Mače za asfaltiranje nerazvrstane ceste u Grabama u iznosu od 62.594,00 kn.

Vrijednosno značajnija kapitalna pomoć odnosi se na projekt Sanacija nestabilnosti na nerazvrstanim cestama u mjestu Poznanovec – klizište Mlinarići, koji se financira iz Fonda solidarnosti Europske unije. Općina je u studenome 2022., kao korisnik bespovratnih sredstava, zaključila s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture ugovor o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za spomenuti projekt u iznosu od 687.800,00 kn (91.286,75 EUR). Razdoblje provedbe projekta je od 28. veljače 2022. do 30. travnja 2023. U 2022. Općina je ostvarila sredstva predujma u iznosu od 275.120,00 kn ili 40,0 % vrijednosti odobrenih bespovratnih sredstava, koja do konca 2022. nisu utrošena. Općina je u veljači 2023. započela postupak nabave radova te je u travnju 2023. zaključen ugovor.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 200.944,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu izgrađenu na nekretninama Općine u iznosu od 81.767,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 46.538,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti trgovine u iznosu od 20.520,00 kn, zakupa dijela prostora za postavljanje bankomata u iznosu od 10.200,00 kn te prihodi od povremenog korištenja poslovnih prostora u iznosu od 8.900,00 kn), naknade za dodjelu grobnih mjesta na korištenje u iznosu od 27.900,00 kn, naknade za koncesiju za dimnjačarske usluge u iznosu od 6.488,00 kn te naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 6.252,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade ostvareni su u iznosu od 2.255.421,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 2.192.215,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 54.503,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 89.424,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije fizičkih osoba za sufinanciranje katastarske izmjere i obnovu zemljišnih knjiga u katastarskoj općini Komor u iznosu od 48.853,00 kn i za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu od 40.571,00 kn. Kapitalne donacije fizičkih osoba za sufinanciranje katastarske izmjere i obnovu zemljišnih knjiga ostvarene su na temelju Odluke Općinskog vijeća o visini iznosa sredstava koja nositelji prava na nekretninama osiguravaju za katastarsku izmjeru i obnovu zemljišnih knjiga za katastarsku općinu Komor iz srpnja 2022. te izmjena spomenute Odluke iz rujna i studenoga 2022. U 2022. Općina je donijela 740 privremenih rješenja prema kojima je utvrđena obveza sufinanciranja građana u iznosu od 1.499.802,00 kn. Način plaćanja ugovoren je jednokratno ili obročno (u četiri obroka za iznos do 5.000,00 kn odnosno 664,00 EUR, šest obroka za iznos od 5.001,00 kn do 10.000,00 kn odnosno od 664,00 EUR do 1.327,00 EUR te osam obroka za iznos od 10.000,00 kn odnosno 1.327,00 EUR). Iznosi sufinanciranja građana utvrđeni su od 22,00 kn do 17.059,00 kn. Koncem 2022. dospjela su potraživanja u iznosu od 140.354,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 93.564,00 kn, a odnose se na prihode od naplate po sudskim presudama i izvansudskim nagodbama te parničnim troškovima u iznosu od 89.570,00 kn, refundacija režijskih troškova i pričuve u iznosu od 2.444,00 kn i povrata neutrošenih sredstava iz prethodne godine u iznosu od 1.550,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.513,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 618.321,00 kn, a odnose se na primljeni dugoročni kredit poslovne banke za financiranje radova na projektu Dogradnje i rekonstrukcije Dječjeg vrtića Bedekovčina (za financiranje okončane situacije izvoditelja radova). Općina je u rujnu 2020. s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kunkskom kreditu u iznosu od 10.000.000,00 kn za financiranje spomenutog projekta te dva dodatka ugovoru u rujnu 2021. odnosno u prosincu 2021. Kredit je korišten u razdoblju od 2020. do 2022., sukcesivno, od čega u 2020. u iznosu od 1.641.609,00 kn, u 2021. u iznosu od 6.852.602,00 kn te u 2022. u iznosu od 618.321,00 kn odnosno kredit je iskorišten u ukupnom iznosu od 9.112.532,00 kn. Utrošen je u cijelosti za podmirenje obveza prema izvoditelju radova (na temelju privremenih i okončane situacije). Otplata kredita započela je u kolovozu 2022.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 22.574.487,00 kn, što je 4.612.368,00 kn ili 17,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.563.649,00	1.546.634,00	98,9
2.	Materijalni rashodi	7.963.196,00	8.698.185,00	109,2
3.	Financijski rashodi	108.519,00	163.947,00	151,1
4.	Subvencije	160.947,00	132.342,00	82,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.142.055,00	4.244.369,00	135,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.300.700,00	1.588.922,00	122,2
7.	Ostali rashodi	2.193.808,00	1.657.716,00	75,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.530.480,00	3.788.744,00	36,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	223.501,00	753.628,00	337,2
Ukupni rashodi i izdaci		27.186.855,00	22.574.487,00	83,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		27.519.184,00	21.899.385,00	79,6
Višak prihoda i primitaka		332.329,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	675.102,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 8.698.185,00 kn ili 38,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 4.244.369,00 kn ili 18,8 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.788.744,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno manjem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.741.736,00 kn ili 64,0 % zbog manjih ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.546.634,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaću u iznosu od 1.318.060,00 kn (zaposlenici Jedinog jedinog upravnog odjela u iznosu od 1.093.333,00 kn, općinski načelnik u iznosu od 190.610,00 kn te osobe zaposlene na javnim radovima u iznosu od 34.117,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 172.595,00 kn i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, dar za djecu, naknada za godišnji odmor, naknada za slučaj smrti te pomoć za novorođenu djecu zaposlenih) u iznosu od 55.979,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene isplaćeni su u skladu s odlukama općinskog načelnika, u visini neoporezivih primitaka.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.698.185,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 7.030.390,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 834.024,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 770.267,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 63.504,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge (izrada projektne dokumentacije, ugovori o djelu, geodetske i katastarske izmjere, savjetodavne usluge izrade Plana razvoja širokopojasne infrastrukture) u iznosu od 3.182.381,00 kn te rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (sanacija klizišta, održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, javnih zelenih površina i groblja, građevina javne odvodnje, društvenih domova) u iznosu od 2.725.567,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu od 683.921,00 kn (od čega električna energija za javnu rasvjetu u iznosu od 543.914,00 kn te električna energiju za poslovne prostore u iznosu od 140.007,00 kn).

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za usluge postave pozornice, elektroinstalacija i rasvjeta, najma šatora, nabava raznog materijala, promo paketa te autorske naknade za organizaciju raznih manifestacija u iznosu od 585.330,00 kn i rashodi za reprezentaciju u iznosu od 58.783,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.021.800,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.304.772,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 619.809,00 kn, zimsku službu u iznosu od 240.000,00 kn, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 210.000,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 210.000,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 169.517,00 kn, sanaciju klizišta u iznosu od 114.967,00 kn, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 82.735,00 kn, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 50.000,00 kn te održavanje javnih parkirališta u iznosu od 20.000,00 kn).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 163.947,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 133.404,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 30.543,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 132.342,00 kn. Odnose se na subvencije Županiji za kamate na poduzetničke kredite malim poduzetnicima temeljem zaključenog ugovora sa Županijom u iznosu od 42.852,00 kn te na potpore za razvoj poduzetništva u iznosu od 81.930,00 kn i subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 7.560,00 kn. Subvencije su ostvarene na temelju programa Kreditom do uspjeha 2014., Mjera 1. – Kreditom do konkurentnosti, Programa mjera poticanja razvoja poduzetništva na području Općine i Programa potpora poljoprivredi na području Općine te javnih poziva i zaključenih ugovora.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.244.369,00 kn. Odnose se na pomoći proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 3.460.025,00 kn (dječjem vrtiću 3.116.525,00 kn i općinskoj knjižnici i čitaonici 343.500,00 kn), tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (sufinanciranje raznih programa osnovnim školama) u iznosu od 390.286,00 kn, tekuće pomoći gradskim proračunima (sredstva uplaćena Gradu Zaboku za financiranje Javne vatrogasne postrojbe) u iznosu od 239.669,00 kn, kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 89.389,00 kn (za sufinanciranje uređenja učionica u osnovnoškolskoj ustanovi u iznosu od 75.000,00 kn i za sanaciju sjeverne strane druge osnovnoškolske ustanove u iznosu od 14.389,00 kn) te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 65.000,00 kn (od čega za opremu dječjeg vrtića u iznosu od 10.000,00 kn te na nabavu knjiga općinske knjižnice i čitaonice u iznosu od 55.000,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni u iznosu od 1.588.922,00 kn odnose se na naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 1.097.222,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 491.700,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na ostale naknade iz proračuna u iznosu od 810.704,00 kn (od čega za obrte za čuvanje djece u iznosu od 504.147,00 kn, sufinanciranje nabave radnih bilježnica i radnog materijala za učenike u iznosu od 213.605,00 kn, obilježavanje i poklone za blagdane u iznosu od 48.800,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima u iznosu od 26.937,00 kn, obilježavanje dječjeg tjedna i sufinanciranje troškova ljetovanja učenika u iznosu od 17.215,00 kn) i sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu od 164.344,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na stipendije učenicima i studentima u iznosu od 334.400,00 kn i ostale naknade iz proračuna u novcu u iznosu od 157.300,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su prema donesenim odlukama i zaključcima Općinskog vijeća i općinskog načelnika. Naknade građanima i kućanstvima planirane su temeljem Programa socijalne skrbi i pomoći građanima za 2022. te su sukladno tome i izvršavane. Program socijalne skrbi i pomoći građanima za 2022. usklađen je s proračunom.

U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu od 1.657.716,00 kn iskazane su tekuće donacije u iznosu od 1.552.716,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 105.000,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 60.000,00 kn, udrugama i političkim strankama u iznosu od 203.100,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 734.548,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu od 74.068,00 kn te ostale tekuće donacije u iznosu od 481.000,00 kn. Kapitalne donacije odnose se na izradu projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 75.000,00 kn, rješavanje imovinskopravnih odnosa u iznosu od 20.000,00 kn te za podmirenje troškova nabave i montaže klima uređaja u iznosu od 10.000,00 kn. Donacije su dodijeljene u skladu s Programom financiranja javnih potreba socijalne skrbi, Programom financiranja javnih potreba u kulturi i Programom javnih potreba u sportu, planiranim sredstvima u proračunu te nakon provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli donacije. Korisnici sredstava su po isteku godine dostavili izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na mrežnim stranicama objavila popis korisnika tekućih donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.788.744,00 kn. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 2.392.731,00 kn, nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.393.513,00 kn i rashode za nabavu zemljišta u iznosu od 2.500,00 kn. Vrijednosno značajnija dodatna ulaganja odnose se na radove na rekonstrukciji Magdalenićeve ulice u iznosu od 1.042.749,00 kn, rekonstrukciji i dogradnji dječjeg vrtića u iznosu od 624.321,00 kn te radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu od 566.517,00 kn. Unutar rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine vrijednosno značajniji rashodi odnose se na proširenje i izgradnju javne rasvjete u iznosu od 399.595,00 kn, radove na izgradnji parkirališta i oborinske odvodnje u iznosu od 335.748,00 kn te nabavu službenog automobila u iznosu od 169.139,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 753.628,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita poslovnoj banci za dogradnju i rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu od 455.627,00 kn te za otplatu glavnice kredita drugoj poslovnoj banci za rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 298.001,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 675.102,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2021. iznosi 332.329,00 kn, iz prethodnih godina 285.846,00 kn, a tijekom izvještajnog razdoblja povećao se za 4.725,00 kn zbog povrata više plaćenih sredstava, što ukupno iznosi 622.900,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 52.202,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 70.190.236,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	59.758.372,00	59.514.200,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.974.193,00	14.289.397,00	723,8
1.2.	Građevinski objekti	37.234.855,00	33.798.312,00	90,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.140.784,00	1.895.460,00	166,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	19.066.939,00	2.534.762,00	13,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	341.601,00	6.996.269,00	2 048,1
2.	Financijska imovina	9.688.092,00	10.676.036,00	110,2
2.1.	Novčana sredstva	705.855,00	379.386,00	53,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	73.769,00	4.005,00	5,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.264.204,00	7.264.204,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.527.024,00	2.921.459,00	191,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	117.240,00	106.982,00	91,3
	Ukupno imovina	69.446.464,00	70.190.236,00	101,1
3.	Obveze	11.326.052,00	11.549.016,00	102,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	74.858,00	27.789,00	37,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	470,00	384.003,00	81 702,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.250.724,00	11.137.224,00	99,0
4.	Vlastiti izvori	58.120.412,00	58.641.220,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	69.446.464,00	70.190.236,00	101,1
	Izvanbilančni zapisi	1.362.919,00	1.362.919,00	100,0

Vrijednost imovine koncem 2022. iskazana je u iznosu od 70.190.236,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 743.772,00 kn ili 1,1 %.

Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na povećanje vrijednosti zemljišta zbog evidentiranja vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine (na temelju pribavljenih izvadaka iz zemljišnih knjiga ili posjedovnih listova te procjene vrijednosti zemljišta) za 12.315.204,00 kn ili 623,8 %. Vrijednosno značajnije smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 16.532.177,00 kn ili 86,7 % zbog evidentiranja završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi.

Koncem godine vrijednosno značajnija iskazana nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 33.798.312,00 kn (ceste i ostale prometne objekte u iznosu od 31.321.456,00 kn, poslovne objekte u iznosu od 21.638.528,00 kn, ostale građevinske objekte u iznosu od 17.299.720,00 kn, stambene objekte u iznosu od 1.004.395,00 kn umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 37.465.787,00 kn) te na zemljište u iznosu od 14.289.397,00 kn (poljoprivredno zemljište u iznosu od 7.128.843,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu od 2.116.364,00 kn, ostala zemljišta u iznosu od 5.044.190,00 kn).

Financijska imovina u iznosu od 10.676.036,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu od 379.386,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu od 7.203.448,00 kn, vrijednosne papire (obveznice) u iznosu od 60.756,00 kn te potraživanja u iznosu od 3.032.446,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 7.203.448,00 kn odnosi se na suosnivački udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 5.680.976,00 kn ili 8,03 % i trgovačkog društva za obradu otpada u iznosu od 1.502.472,00 kn ili 24,0 % te osnivački ulog trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn. Vrijednosni papiri u iznosu od 60.756,00 kn odnose se na vrijednost obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Ukupna potraživanja koncem 2022., nakon ispravka vrijednosti, iznosila su 3.032.446,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.921.459,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere i obnovu zemljišnih knjiga u iznosu od 1.450.949,00 kn i za komunalnu naknadu u iznosu od 848.695,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine (prodani stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 106.982,00 kn te ostala potraživanja (naknade koje se refundiraju) u iznosu od 4.005,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja veća su za 1.314.413,00 kn ili 76,5 %. Potraživanja prije ispravka vrijednosti iznosila su 4.999.807,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u iznosu od 1.967.361,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja iznose 3.324.612,00 kn (od čega za prihode poslovanja u iznosu od 3.230.303,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 94.309,00 kn).

Obveze koncem 2022. iskazane u iznosu od 11.549.016,00 kn odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 11.137.224,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 384.003,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 27.789,00 kn. Koncem 2022. cjelokupne obveze nisu dospjele.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na kredit poslovne banke za dogradnju i rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu od 8.678.714,00 kn i za rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 2.458.510,00 kn. Općina se 2020. zadužila kod poslovnih banaka za dogradnju i rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu od 10.000.000,00 kn te za rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 2.980.012,00 kn. Odluke o zaduženju donijelo je Općinsko vijeće i pribavljene su suglasnosti Vlade Republike Hrvatske.

Povrat kredita za dogradnju i rekonstrukciju dječjeg vrtića ugovoren je u roku od deset godina od isteka razdoblja počeka te prvi obrok dopijeva koncem listopada 2021. Redovna kamata je fiksna i ugovorena po stopi od 1,45 %. Kao instrument osiguranja povrata kredita Općina je dala zadužnicu na iznos kredita. Povrat kredita za financiranje rekonstrukcije javne rasvjete ugovoren je u 40 jednakih mjesečnih rata, od kojih je prva dospjela na naplatu koncem lipnja 2021., a zadnja koncem ožujka 2031. Redovna kamata je fiksna i ugovorena po stopi od 0,25 %. Kao instrument osiguranja povrata kredita Općina je dala tri bjanko-zadužnice.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2022. iskazani u iznosu od 1.362.919,00 kn i odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Tijekom obavljanja revizije (svibanj 2023.) Općina je u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirala dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 2.068.487,00 EUR, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 686.161,00 EUR te vrijednost sudskih sporova u iznosu od 525.541,00 EUR.

## **Javna nabava**

Općina je donijela Plan nabave za 2022. te 15 izmjena i dopuna Plana nabave, prema kojima je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 12.856.707,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 9.794.826,00 kn, a jednostavne nabave 3.061.881,00 kn). Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s podacima propisanim odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20). Vrijednosno najznačajnija planirana investicija odnosi se na radove rekonstrukcije i promjene namjene zgrade Stare škole u zgradu kulturnog centra u iznosu od 6.931.327,00 kn, čiji postupak javne nabave do konca 2022. nije završen.

Općina je u lipnju 2017. donijela Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave te u rujnu 2021. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, a koji su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Pravilnikom se uređuju postupci, pravila i uvjeti za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn te nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 500.000,00 kn. Navedenim Pravilnikom određeno je da se jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi izdavanjem narudžbenice/zaključivanjem ugovora s jednim subjektom. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednost jednake ili veće od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se objavom poziva na mrežnim stranicama Općine. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od deset dana, od dana slanja odnosno objavljivanja poziva na dostavu ponuda, dok se kriterij za odabir najpovoljnije ponude određuje u pozivu na dostavu ponuda, a može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Nadalje, donošenjem i slanjem obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude odabranom ponuditelju stječu se uvjeti za sklapanje ugovora o nabavi radova, roba i/ili usluga.



Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključen je jedan ugovor o izvođenju radova (rekonstrukcija Magdalenićeve ulice) u vrijednosti od 779.933,00 kn, jedan ugovor za pružanje usluga (geodetske usluge) u vrijednosti od 146.850,00 kn, jedan dodatak ugovoru o izvođenju radova (rekonstrukcija Magdalenićeve ulice) u vrijednosti od 34.526,00 kn te dodatak ugovoru o izvođenju radova (za radove na rekonstrukciji i dogradnji dječjeg vrtića koji su ugovoreni u 2020.) u vrijednosti od 114.835,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 1.076.144,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 2.401.366,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (sadrži i jednostavnu nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti do 20.000,00 kn), a odnosi se na robe u iznosu od 440.138,00 kn, usluge u iznosu od 1.527.014,00 kn i radove u iznosu od 434.214,00 kn.

Revizijskim postupcima provjerena su četiri postupka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi i dodaci ugovorima u vrijednosti od 1.076.144,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i šest postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 1.032.791,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave (izdavanjem narudžbenice/zaključivanjem ugovora i objavom poziva na mrežnim stranicama).

Općina je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 13. lipnja 2023.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
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), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022.
4. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je na snazi od 24. ožujka 2022.
5. 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.
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o javnoj nabavi
6. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 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. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
12. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017. i rujan 2021.)
13. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine (siječanj 2018.).

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i potraživanja.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama te objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima koncem 2022. nefinancijska imovina je evidentirana i iskazana u vrijednosti od 59.514.200,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnosi na građevinske objekte (ceste i ostali prometni objekti, poslovni i stambeni objekti i ostali građevinski objekti) u vrijednosti od 33.798.312,00 kn te zemljište u vrijednosti od 14.289.397,00 kn. Prema podacima iz analitičkih evidencija, vrijednost nefinancijske imovine iznosi 65.923.050,00 kn.

U listopadu 2020. općinski načelnik donio je Odluku o izvanrednom popisu imovine i obveza (dalje u tekstu: izvanredni popis). Prema navedenoj Odluci, trebalo je obaviti sveobuhvatni popis imovine te svu imovinu upisati u knjigovodstvenu evidenciju. Imenovano je povjerenstvo za popis, koje je, s obzirom na složenost i opseg popisa, bilo dužno izvanredni popis obaviti na način da do konca 2021. prikupi sve podatke o nekretninama te komunalnoj infrastrukturi, a do konca 2023. planirano je svu imovinu upisati u knjigovodstvenu evidenciju i registar imovine te uskladiti evidencije sa stanjem evidentiranom u glavnoj knjizi.

Prema zapisnicima povjerenstva za izvanredni popis, tijekom 2021., prikupljeni su podaci o nekretninama u vlasništvu Općine (izvadci iz zemljišnih knjiga, posjedovni listovi i rješenja o nasljeđivanju), a tijekom 2022. prikupljeni podaci su dopunjeni, ažurirani i nekretnine procijenjene. Procjena vrijednosti nekretnina obavljena je na temelju Izvješća o tržištu nekretnina za 2020. i 2021. za područje Županije, zaključenih kupoprodajnih ugovora te procjena vrijednosti nekretnina ovlaštenog vještaka. Zbog obavljanja izvanrednog popisa, Općina ima dvije analitičke evidencije nefinancijske imovine, i to novu analitičku evidenciju koja je ustrojena radi evidentiranja imovine koju je utvrdila izvanrednim popisom te dotadašnju analitičku evidenciju u kojoj je evidentirana nefinancijska imovina koja još nije obuhvaćena izvanrednim popisom.

Također, zbog obavljanja izvanrednog popisa, redovnim godišnjim popisom imovine i obveza za 2022. bila je obuhvaćena samo financijska imovina i obveze odnosno popisana su novčana sredstva, potraživanja, obveze i udjeli u trgovačkim društvima.

Na temelju aktivnosti izvanrednog popisa, Općina je identificirala sve zemljišne čestice u svom vlasništvu te su podaci o njihovoj vrijednosti usklađene u glavnoj knjizi i novoj analitičkoj evidenciji. Ukupna vrijednost zemljišta koncem 2022. iznosi 14.289.397,00 kn.

Postupci izvanrednog popisa za ostalu nefinancijsku imovinu su u tijeku te do konca 2022. nisu dovršeni za građevinske objekte, postrojenja i opremu, višegodišnje nasade i osnovno stado, nematerijalnu proizvedenu imovinu te knjige, umjetnička djela i ostale vrijednosti. Slijedom navedenog, podaci o vrijednosti navedene nefinancijske imovine koncem 2022. nisu jednaki u analitičkim evidencijama te glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

***S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju nalaže dovršiti aktivnosti izvanrednog popisa imovine te uskladiti podatke o vrijednost nefinancijske imovine u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi kako bi podaci o njihovoj vrijednosti bili točno iskazani u financijskim izvještajima.***

## 2. Potraživanja

- 2.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2022. potraživanja iznose 4.999.807,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja 1.967.361,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.032.446,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 2.921.459,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 106.982,00 kn te na ostala potraživanja 4.005,00 kn. Naplatu navedenih potraživanja obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja (prije ispravka vrijednosti) iznose 3.324.612,00 kn (od čega za prihode poslovanja 3.230.303,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 94.309,00 kn). Potraživanja s naplatom do jedne godine iznose 710.124,00 kn, od jedne do tri godine 359.255,00 kn te starija od tri godine 2.255.233,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.452.601,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 407.747,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu od 200.420,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 152.816,00 kn te potraživanja za katastarsku izmjeru u iznosu od 140.354,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 1.671.190,00 kn. Do konca ožujka 2023., od ukupno iskazanih potraživanja na 31. prosinca 2022., naplaćeno je 297.638,00 kn.

Tijekom 2022. za naplatu dospjelih potraživanja u više navrata upućivane su opomene, i to za potraživanja u ukupnom iznosu od 4.480.730,00 kn (od čega za komunalnu naknadu za poslovni prostor u iznosu od 4.145.659,00 kn, komunalnu naknadu za stambeni prostor u iznosu od 220.844,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 54.870,00 kn, kuće za odmor u iznosu od 15.630,00 kn te za sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 43.727,00 kn). Također, pokrenuto je 28 rješenja o ovrsi za naplatu potraživanja s osnove komunalne naknade u ukupnom iznosu od 261.543,00 kn (od čega je do konca ožujka 2023. naplaćeno 217.512,00 kn).

Općina je u veljači 2018. donijela Odluku o proceduri obračuna i naplate prihoda Općine, prema kojoj se za naplatu potraživanja poduzimaju mjere naplate slanjem opomena, odobravanjem obročne otplate, putem instrumenata osiguranja plaćanja te pokretanjem ovršnih postupaka. Iz navedenog proizlazi da Općina nije poduzimala dostatne mjere za naplatu potraživanja te istim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja.

Odredbama članka 51. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnost te za njihovu uplatu u proračun.

***Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odluke o proceduri obračuna i naplate prihoda Općine.***

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

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

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.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Evidentirati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	19. listopada 2014.	provedeno
2.	Potraživanja	2013.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	19. listopada 2014.	djelomično provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2013.	Nabavu električne energije za javnu rasvjetu te poslove održavanja javnih zelenih površina obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.	19. listopada 2014.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Općina nije poduzimala dostatne mjere za naplatu potraživanja. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 4.999.807,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu od 1.967.361,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.032.446,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.324.612,00 kn. U 2022. za naplatu potraživanja Općina je više puta slala opomene za potraživanja u ukupnom iznosu od 4.480.730,00 kn i izdala je 28 rješenja o ovrsi za naplatu potraživanja s osnove komunalne naknade u ukupnom iznosu od 261.543,00 kn, (od čega je do ožujka 2023. naplaćeno 217.512,00 kn). Prema Odluci o proceduri obračuna i naplate prihoda Općine mjere naplate su slanje opomena, obročne otplate, instrumenti osiguranja plaćanja i pokretanje ovršnih postupaka radi naplate potraživanja.

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji je djelomično proveden.**

1.2. *Općina prihvaća status naloga iz prošle revizije.*