



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-02/14
URBROJ: 613-04-23-9
Krapina, 7. prosinca 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Kumrovec
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	7
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	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Kumrovec (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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) UVJETNO 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, 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.

- Iz sredstava proračunske zalihe financirani su rashodi za pomoć djelovanja udruge u iznosu od 20.000,00 kn zbog loše financijske situacije. Sredstva su doznačena na temelju zamolbi udruge i rješenja općinskog načelnika. Prema Zakonu o proračunu, sredstva proračunske zalihe se koriste za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredvidivih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine. Zbog navedenog, proračunska zaliha nije trebala biti korištena za financiranje poslovanja udruge. (točka 1. Nalaza)
- Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.006.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega deset postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 1.136.000,00 kn i jedan postupak javne nabave u vrijednosti od 870.000,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., vrijednost jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosi 1.328.181,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Planirani postupak javne nabave proveden je u 2023.

U Planu nabave nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 715.389,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu električne energije u iznosu od 120.333,00 kn, nabavu radnih bilježnica u iznosu od 77.514,00 kn te nabavu različitih roba, radova i usluga u ukupnom iznosu od 517.542,00 kn (pojedinačnih vrijednosti od 20.160,00 kn do 69.500,00 kn). Podaci o navedenim predmetima nabave koji nisu planirani Planom nabave nisu uključeni niti u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022.

Revizijskim postupcima provjerena su četiri postupka jednostavne nabave za koja su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 779.015,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i šest postupaka putem narudžbenica u vrijednosti od 221.100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pregledani postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi (slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta i objavom na mrežnim stranicama).

Nabava električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 166.911,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), odnosno 146.573,00 kn bez mrežarine obavljena je izravno, od dva dobavljača, bez provedenog postupka jednostavne nabave utvrđenog Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Općina je, prema odredbama navedenog Pravilnika, trebala poziv na dostavu ponuda poslati na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. (točka 2. 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 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. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 412 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2021. Sjedište je Ulica Josipa Broza 12, Kumrovec. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbi 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 Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2022. imala pet zaposlenika, od čega četiri na neodređeno i jednog na određeno vrijeme. Tijekom 2022. Općina je imala jednog zaposlenika na javnim radovima.

Statut je donesen u siječnju 2018., a izmjene i dopune Statuta u ožujku 2020. i ožujku 2021.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Općinski načelnik tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je Robert Šplajt, koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, obavljanje dužnosti volonterski podrazumijeva da općinski načelnik ostvaruje pravo na naknadu za rad.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojem je koncem 2022. bilo 37 zaposlenika. Općina je suosnivač Zagorske javne vatrogasne postrojbe Grada Zaboka (proračunski korisnik Grada Zaboka). Koncem 2022. ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva, i to trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju 1,73 % i trgovačkog društva za obavljanje komunalnih usluga 17,35 %.

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. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisanu Proceduru stvaranja ugovornih obveza, Proceduru o blagajničkom poslovanju, Proceduru o izdavanju i obračunu putnih naloga, Proceduru upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine, Uputu za procjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, Uputu o načinu komunikacije između Općine i proračunskog korisnika, Pravilnik o popisu imovine i obaveza, Pravilnik o korištenju mobilnih telefona u vlasništvu Općine, Odluku o proceduri obračuna i naplate prihoda, Odluku o razvrstavanju nefinancijske imovine u proizvedenu dugotrajnu imovinu i sitan inventar, Proceduru zaprimanja računa, provjere računa i plaćanje po računima te Odluku o korištenju službenih vozila. Općina se pridržava donesenih procedura u poslovanju.

Općinski načelnik je u lipnju 2022. donio Kodeks ponašanja nositelja političkih dužnosti, a u srpnju 2022. Etički kodeks službenika i namještenika Jedinstvenog upravnog odjela Općine, kojim su utvrđena i uređena pravila dobrog ponašanja zaposlenika.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. 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, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnose se na izvršavanje proračuna i upravljanje imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđeno je da će se utvrđene slabosti i nepravilnosti otkloniti tijekom 2023.

Općina nije uspostavila unutarnju reviziju, a prema Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) nije obveznik uspostave unutarnje revizije.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine i Odluka o izvršavanju proračuna za 2022. doneseni su u prosincu 2021. Proračunom su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 15.827.336,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene proračuna.

Drugim izmjenama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 8.364.510,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 8.099.812,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 264.698,00 kn.

U odnosu na proračun, prihodi i primici manje su planirani za 7.462.826,00 kn ili 47,1 %, rashodi i izdaci za 7.727.524,00 kn ili 48,8 % te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 264.698,00 kn. Razlozi odstupanja odnose se na projekte za koje je bilo vidljivo kako se neće moći realizirati u 2022., i to za Rekonstrukciju i dogradnju sportskog centra Kumrovec u iznosu od 7.500.000,00 kn jer nije odobreno financiranje projekta zbog nedovoljno raspoloživih sredstava te za Rekonstrukciju parka oko općinske zgrade u iznosu od 375.000,00 kn, koji se realizira u 2023. Proračunom te izmjenama proračuna, proračunska zaliha je planirana u iznosu od 30.000,00 kn, a tijekom 2022. iskorištena je u cjelokupnom iznosu.

Uz proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 7.164.194,00 kn, a za 2024. prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 11.660.404,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2022., ostvareni su prihodi i primici u iznosu od 6.576.468,00 kn, što je 1.788.042,00 kn ili 21,4 % manje od planiranih te rashodi i izdaci u iznosu od 6.898.978,00 kn, što je 1.200.834,00 kn ili 14,8 % manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka iznosi 322.510,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 302.665,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 625.175,00 kn.

Proračun, izmjene proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Sadrže sve prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika.

Strategijom razvoja Općine 2014. – 2020. utvrđeni su ciljevi, i to poduzetništvo kao izazov (prepoznatljiva turistička destinacija u funkciji održivog turizma, potpora poslovnog sustava i realizacija ulaganja te trajni razvoj ruralnog područja), okolišno prihvatljiva i dostupna Općina (poboljšanje prometne mreže, razvoj komunalne infrastrukture te zaštita okoliša, prirodnih i kulturnih vrijednosti) te razvoj ljudskih potencijala i unaprjeđenje kvalitete života (jačanje sposobnosti kvalitete odgojno-obrazovnih ustanova, njegovanje socijalne uključenosti i jednakosti svih stanovnika, unaprjeđenje kapaciteta javne uprave, zaštite i spašavanja te očuvanje i doživotno korištenje materijalne i nematerijalne kulturne baštine). 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), općinski načelnik je u 2021. donio Odluku o pokretanju postupka izrade Provedbenog programa Općine te je imenovao lokalnog koordinatora za strateško planiranje. Provedbeni program Općine za razdoblje od 2022. do 2025., kojim su definirani vizija i misija Općine, opisani izazovi i razvojne potrebe odnosno razvojni ciljevi, prioriteti i mjere razvoja Općine, financijski okvir za provedbu Programa te praćenje i izvještavanje, donesen je u prosincu 2021. Provedbenim programom opisuju se prioritetne mjere i aktivnosti za postizanje posebnih ciljeva utvrđenih u Planu razvoja Krapinsko-zagorske županije 2021. – 2027. te se osigurava poveznica mjera s odgovarajućim stavkama u proračunu Općine Kumrovec (aktivnostima i projektima) unutar kojih je potrebno planirati sredstva potrebna za provedbu. Kao prioriteti razvoja navedeni su održivi gospodarski razvoj, razvoj infrastrukture, socijalni program i demografski oporavak te turizam.

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 proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 5.775.029,00 kn, što je 40.414,00 kn ili 0,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajno su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 673.693,00 kn ili 78,0 %, a povećani su prihodi od poreza za 504.874,00 kn ili 25,5 %.

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	1.977.990,00	2.482.864,00	125,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.268.625,00	2.212.091,00	97,5
3.	Prihodi od imovine	14.879,00	87.740,00	589,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	572.175,00	640.676,00	112,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	84.520,00	105.230,00	124,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	14.945,00	27.474,00	183,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.660,00	27.998,00	158,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	864.649,00	190.956,00	22,1
	Ukupni prihodi i primici	5.815.443,00	5.775.029,00	99,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 2.482.864,00 kn ili 43,0 % i prihodi od pomoći u iznosu od 2.212.091,00 kn ili 38,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodnog doprinosa, turističke pristojbe, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 2.172.458,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 37,6 %. Utrošeni su za predviđene namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 2.482.864,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 2.306.520,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 105.587,00 kn i općinske poreze u iznosu od 70.757,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate i ovrhe općinskih prihoda obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 2.212.091,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 1.266.893,00 kn (iz državnog proračuna u iznosu od 785.875,00 kn te iz proračuna Županije u iznosu od 420.412,00 kn, susjedne općine u iznosu od 56.261,00 kn i osiguravajućeg društva u iznosu od 4.345,00 kn) te kapitalne pomoći u iznosu od 945.198,00 kn (iz sredstava Europske unije za sanaciju klizišta u iznosu od 667.485,00 kn i državnog proračuna u iznosu od 277.713,00 kn).

Tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene su za fiskalno izravnaje (pomoć u visini procijenjenoga gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog osobnog odbitka sukladno izmjenama propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka) u iznosu od 565.875,00 kn te za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti u iznosu od 220.000,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna Županije ostvarene su za pomoći za ublažavanje šteta na nerazvrstanim cestama uslijed elementarne nepogode (tuče) u iznosu od 373.412,00 kn, nabavu kamenog materijala za nerazvrstane ceste u iznosu od 27.000,00 kn i sufinanciranje manifestacija u kulturi u iznosu od 20.000,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna susjedne općine ostvarene su za sufinanciranje radnih bilježnica učenika osnovne škole (s područja susjedne općine koji polaze osnovnu školu u Općini) u iznosu od 51.711,00 kn i sufinanciranje uređenja dječjeg igrališta u iznosu od 4.550,00 kn.

Prijenos sredstava Europske unije za sanaciju klizišta u iznosu od 667.485,00 kn odnosi se na sredstva Fonda solidarnosti Europske unije na temelju zaključenog Ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja iz srpnja 2022. u iznosu od 2.536.522,00 kn i dva dodatka Ugovoru iz ožujka i svibnja 2023. u iznosu od 3.969.182,00 kn za financiranje sanacija šteta od potresa na području Krapinsko-zagorske županije. Vrijednost projekta ugovorena je u ukupnom iznosu od 6.505.704,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da je razdoblje provedbe od 28. prosinca 2020. do 15. svibnja 2023. Ukupna vrijednost radova i usluga stručnog nadzora na dva sanirana klizišta u 2021. iznosila je 935.897,00 kn ili 100,0 % prihvatljivog troška za povrat u skladu s Ugovorom. U trenutku potpisivanja Ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava iz srpnja 2022. Općina je već sanirala u 2021. dva klizišta za koja je struka procijenila da su nastala od potresa iz prosinca 2020. s epicentrom na području Sisačko-moslavačke županije. Jedno klizište (radovi i stručni nadzor u vrijednosti od 560.171,00 kn) Općina je financirala u cijelosti iz vlastitih sredstava, dok je drugo klizište (radovi i stručni nadzor u vrijednosti od 375.726,00 kn) Općina financirala u iznosu od 131.505,00 kn, a Hrvatske vode u iznosu od 244.221,00 kn. U 2022. Općina je ostvarila rashode za izradu glavnog projekta sanacije klizišta u iznosu od 162.500,00 kn, izradu i pripremu projektnog prijedloga u iznosu od 86.875,00 kn i uslugu savjetovanja u području provođenja javne nabave u iznosu od 12.500,00 kn ili ukupno 261.875,00 kn. Za rashode ostvarene u 2021. i 2022. u ukupnom iznosu od 1.197.772,00 kn ispostavljen je Zahtjev za nadoknadom sredstava koja su Općini uplaćena u iznosu od 838.440,00 kn u prosincu 2022. Budući da prema odredbama Ugovora nije dopušteno dvostruko financiranje projekata, Općina je iznos od 170.955,00 kn sufinanciranog dijela sanacije klizišta Hrvatskih voda evidentirala na računu obveza za tuđe prihode koje je obvezna vratiti Hrvatskim vodama, a iznos od 667.485,00 kn na računu prihoda od kapitalnih pomoći.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna ostvarene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 177.713,00 kn za sanaciju klizišta i nerazvrstane ceste u naselju Ravno Brezje te od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 100.000,00 kn za modernizaciju i nadogradnju javne rasvjete.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 87.740,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za korištenje nefinancijske imovine u iznosu od 49.370,00 kn (naknada za korištenje nekretnina 49.355,00 kn i spomenička renta 15,00 kn), zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 35.325,00 kn (zakupa javnih površina za postavljanje kioska i pokretnih naprava 16.050,00 kn, društvenog doma 12.275,00 kn i dva poslovna prostora 7.000,00 kn) te prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 3.035,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni u iznosu od 640.676,00 kn odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 432.974,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu od 92.772,00 kn, prihode od grobne naknade u iznosu od 83.897,00 kn i od komunalnog doprinosa u iznosu od 8.436,00 kn. Navedeni prihodi obračunavaju se u skladu s donesenim odlukama.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 105.230,00 kn odnose se na prihode od ukopnih mjesta u iznosu od 75.600,00 kn i prihode od pruženih usluga ukopa u iznosu od 29.630,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Odluke i Izmjene Odluke o cijeni grobljanskih usluga iz 2021. i 2022.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni u iznosu od 27.474,00 kn odnose se na prihode od prodaje otpadnih kocki u iznosu od 15.000,00 kn, prodaje dijela ošasne imovine u iznosu od 5.445,00 kn, povrata sredstava po reklamaciji u iznosu od 2.421,00 kn, povrata stipendija u iznosu od 2.400,00 kn te na uplatu po presudi u iznosu od 2.208,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 27.998,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta putem javnog natječaja površine 2 212 m² u iznosu od 23.200,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 4.798,00 kn. Obveza za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0 % za 2022. iznosi 5.865,00 kn te je u cjelokupnom iznosu uplaćena u državni proračun.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 190.956,00 kn. Odnose se na kratkoročni beskamatni zajam iz državnog proračuna za namirenje nedostajućih sredstava na računu poreza na dohodak za povrat po godišnjoj prijavi za 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 6.099.579,00 kn, što je 36.871,00 kn ili 0,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U znatno manjem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 662.272,00 kn ili 71,0 % te materijalni rashodi za 728.755,00 kn ili 22,4 %, a znatno više ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.089.044,00 kn.

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	659.108,00	607.817,00	92,2
2.	Materijalni rashodi	3.256.074,00	2.527.319,00	77,6
3.	Financijski rashodi	106.876,00	121.296,00	113,5
4.	Subvencije	124.990,00	118.017,00	94,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	712.988,00	849.471,00	119,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	246.116,00	256.337,00	104,2
7.	Ostali rashodi	95.186,00	257.438,00	270,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	932.870,00	270.598,00	29,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.242,00	1.091.286,00	48 674,7
Ukupni rashodi i izdaci		6.136.450,00	6.099.579,00	99,4
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		5.815.443,00	5.775.029,00	99,3
Manjak prihoda i primitaka		321.007,00	324.550,00	101,1

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 2.527.319,00 kn ili 41,4 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.091.286,00 kn ili 17,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 849.471,00 kn ili 13,9 % te rashode za zaposlene u iznosu od 607.817,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 607.817,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaću u iznosu od 493.680,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 82.262,00 kn i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, dar za djecu, naknada za godišnji odmor, pomoć za rođenje djeteta) u iznosu od 31.875,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u skladu s odlukama općinskog načelnika u visini neoporezivih primitaka. Na brutoplaće i doprinose na plaću zaposlenika Jedinственog upravnog odjela odnosi se 549.715,00 kn, a na osobu zaposlenoj na javnim radovima 26.227,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.527.319,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.556.872,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 583.795,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 364.712,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 20.884,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.056,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za ostale intelektualne i osobne usluge u iznosu od 620.625,00 kn, a odnose se na izradu projektno-tehničke dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju sportskog centra Kumrovec u iznosu od 125.000,00 kn, geodetski snimak postojećeg stanja i projekt sanacije klizišta Dugnjevec i Ravno Brezje u iznosu od 95.000,00 kn, pripremu dokumentacije za prijavu na projekt Hitno obnavljanje pogođenih područja kako bi se izbjegli neposredni učinci erozije tla u iznosu od 86.875,00 kn te na izradu razne druge dokumentacije u ukupnom iznosu od 313.750,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju narudžbenica, dva postupka jednostavne nabave, zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji se odnose na rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (sanaciju klizišta i nerazvrstane ceste, kupnju prometnih znakova) u iznosu od 270.403,00 kn te rashode za energiju (električnu energiju za javnu rasvjetu, električnu energiju za poslovne prostore, plin i gorivo) u iznosu od 212.391,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća u iznosu od 123.512,00 kn, rashode protokola u iznosu od 78.291,00 kn, organizaciju manifestacija u iznosu od 79.806,00 kn te rashode za reprezentaciju u iznosu od 43.225,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 121.296,00 kn, od čega se na kamate za primljene kredite poslovne banke odnosi 66.277,00 kn, a na bankarske usluge i usluge platnog prometa 55.019,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 118.017,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkom društvu za interventni komunalni prijevoz i financijsku pomoć u obavljanju javnog prijevoza putnika u iznosu od 96.000,00 kn i kamate na poduzetničke kredite u iznosu od 7.717,00 kn, trgovačkom društvima u javnom sektoru (članarina) u iznosu od 10.000,00 kn te subvencije poljoprivrednicima (umjetno osjemenjivanje krava) u iznosu od 4.300,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 849.471,00 kn, a odnose se na pomoći proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 674.007,00 kn, na tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 164.304,00 kn (Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Kumrovec u iznosu od 115.645,00 kn, Gradu Zaboku za financiranje Javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 34.774,00 kn, osnovnoškolskoj ustanovi za zavjesu u sportskoj dvorani u iznosu od 9.975,00 kn, Gorskoj službi spašavanja Krapinsko-zagorske županije u iznosu od 2.000,00 kn i osnovnoškolskoj ustanovi za natjecanja i terensku nastavu u iznosu od 1.910,00 kn) te tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima susjednih općina) u iznosu od 11.160,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 256.337,00 kn. Odnose se na naknade u novcu u iznosu od 109.816,00 kn i naknade u naravi u iznosu od 146.521,00 kn. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na stipendije učenicima i studentima u iznosu od 65.643,00 kn, roditeljske naknade i opremu za novorođenčad u iznosu od 22.000,00 kn, pomoć mladim obiteljima i kućanstvima u iznosu od 20.877,00 kn te prehranu djece u školi za socijalno ugrožene obitelji u iznosu od 1.296,00 kn. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 46.863,00 kn, sufinanciranje nabave radnih bilježnica i radnog materijala za učenike u iznosu od 84.745,00 kn, troškove stanovanja u iznosu od 10.580,00 kn te na socijalne pakete u iznosu od 4.333,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima planirane su Programom socijalne skrbi i novčane pomoći za 2022. te su sukladno tome i izvršavane.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 257.438,00 kn odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 255.809,00 kn (Turističkoj zajednici 175.446,00 kn, udrugama 42.000,00 kn, političkim strankama 13.863,00 kn, Društvu Crvenog križa 16.000,00 kn te Gradskoj knjižnici 8.500,00 kn) i tekuće donacije u naravi (dječjem vrtiću za dar djeci za Svetog Nikolu) u iznosu od 1.629,00 kn.

Dodijeljene su na temelju donesenih Programa socijalne skrbi i novčane pomoći za 2022., Programa javnih potreba u kulturi i sportu za 2022. te Uredbe 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) i drugih propisa, ugovora, odluka i zahtjeva korisnika. Općina je s korisnicima sredstava zaključila ugovore te prati njihovo namjensko korištenje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 270.598,00 kn. Odnose se na rashode za uređenje parka u iznosu od 116.838,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu od 99.850,00 kn, uređenje parka oko Centra za posjetitelje u iznosu od 33.750,00 kn te nabavu, montažu i puštanje u rad LED uličnih svjetiljki u iznosu od 20.160,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.091.286,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu u iznosu od 564.439,00 kn za tekuću likvidnost i otplate primljenih zajmova iz državnog proračuna u iznosu od 526.847,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 324.550,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 266.249,00 kn, koji je povećan zbog usklađenja financijske imovine i vlastitih izvora za 37.966,00 kn te iznosi 304.215,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 628.765,00 kn. Sredstva za pokriće manjka prihoda planirana su izmjenama proračuna Općine za 2023.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 32.766.037,00 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	26.150.044,00	25.199.797,00	96,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.637.558,00	2.060.291,00	125,8
1.2.	Građevinski objekti	23.548.131,00	22.496.798,00	95,5
1.3.	Postrojenja i oprema	473.239,00	382.643,00	80,9
1.4.	Prijevozna sredstva	188.910,00	160.215,00	84,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	302.206,00	99.850,00	33,0
2.	Financijska imovina	7.215.599,00	7.566.240,00	104,9
2.1.	Novčana sredstva	6.887,00	386.190,00	5 607,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	7.128,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.123.521,00	3.123.521,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.060.412,00	4.034.813,00	99,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	24.779,00	14.588,00	58,9
	Ukupno imovina	33.365.643,00	32.766.037,00	98,2
3.	Obveze	4.862.312,00	4.672.962,00	96,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	180.864,00	905.245,00	500,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	130.238,00	116.838,00	89,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.551.210,00	3.650.879,00	80,2
4.	Vlastiti izvori	28.503.331,00	28.093.075,00	98,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.365.643,00	32.766.037,00	98,2
	Izvanbilančni zapisi	6.413.114,00	4.811.812,00	75,0

U odnosu na početak godine, imovina je manja za 599.606,00 kn ili 1,8 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi za 202.356,00 kn ili 67,0 % te građevinskih objekata za 1.051.333,00 kn ili 4,5 %, a povećana je vrijednost prirodnih bogatstva (zemljišta) za 422.733,00 kn ili 25,8 % zbog kupnje građevinskog zemljišta.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 22.496.798,00 kn odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (poslovni prostor Općine, zgrade kulturnih institucija, društveni dom, sportska dvorana i rekreacijski objekti, mrtvačnica) u iznosu od 5.379.144,00 kn, cesta, mostova, nogostupa, dječjih igrališta, pješačkih staza, sportsko-rekreacijskih staza, parkirališta i drugih prometnih objekata u iznosu od 15.908.091,00 kn, drugih građevinskih objekata (gospodarska zona, sportsko-rekreacijski tereni, spomenici, javna rasvjeta, punionica električnih vozila, grobni okviri) u iznosu od 6.587.535,00 kn te na ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 5.377.972,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 382.643,00 kn odnosi se na vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu od 145.766,00 kn (uredski namještaj, računala i računalna oprema), komunikacijske opreme u iznosu od 140.904,00 kn (telefoni, telefaks i uređaj za bežičnu internet mrežu), opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 135.877,00 kn (oprema za hlađenje, oprema za protupožarnu zaštitu i motorne kosilice i drugo), uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 394.460,00 kn te na ispravak vrijednosti u iznosu od 434.364,00 kn.

Prijevozna sredstva u iznosu od 160.215,00 kn odnose se na vrijednost traktora u iznosu od 229.562,00 kn i kombi vozila u iznosu od 45.000,00 kn te na ispravak vrijednosti u iznosu od 114.347,00 kn. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iznosi 99.850,00 kn i odnosi se na izgradnju javne rasvjete.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 4.056.529,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.034.813,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 14.588,00 kn te na druga potraživanja (za naknade koje se refundiraju) u iznosu od 7.128,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja prije ispravka vrijednosti iznosila su 4.082.757,00 kn (potraživanja za pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 3.977.331,00 kn za projekte koji se financiraju iz sredstava Europske unije, za komunalnu naknadu u iznosu od 49.215,00 kn, općinske poreze u iznosu od 31.689,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 12.082,00 kn, usluge ukopa u iznosu od 5.490,00 kn, druga potraživanja od građana u iznosu od 3.750,00 kn i od zakupa u iznosu od 3.200,00 kn). Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja obavljen je u iznosu od 47.944,00 kn, a odnosi se na potraživanja za porez na potrošnju u iznosu od 21.105,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 19.613,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 3.180,00 kn, poreze na kuće za odmor u iznosu od 2.511,00 kn te na porez na tvrtku u iznosu od 1.535,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 105.426,00 kn ili 2,6 % ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti. Za naplatu potraživanja Općina je dužnicima u 2022. (u listopadu i prosincu) uputila opomene, a u svibnju uplatnice za postojeći dug uz uplatnice za tekuću godinu. Upućene su ukupno 393 opomene za potraživanja u iznosu od 113.492,00 kn te je dužnicima dostavljeno 31 rješenje o ovrsi u iznosu od 30.385,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 4.672.962,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 3.650.879,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 905.245,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 116.838,00 kn. Koncem 2022. dospjele su u iznosu od 704.763,00 kn (odnose se na obveze prema dobavljačima), a nedospjele u iznosu od 3.968.199,00 kn. Do konca rujna 2023. dospjele obveze podmirene su u cjelokupnom iznosu.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za kredit poslovne banke za rekonstrukciju prometnice u iznosu od 3.459.923,00 kn te na obveze za beskamatni zajam Ministarstva financija za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2021. u iznosu od 190.956,00 kn. Općina se 2020. zadužila kod poslovne banke za rekonstrukciju prometnice u iznosu od 3.489.114,00 kn. Odluku o zaduženju donijelo je Općinsko vijeće i pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Rok otplate je osam godina i šest mjeseci uz početak od dvije godine i osam mjeseci. Prva rata dospjela je na naplatu 31. ožujka 2023., a zadnja dopijeva koncem 2028. Redovna kamata ugovorena je u iznosu od 1,7 % godišnje, promjenjiva. Kao instrument osiguranja povrata kredita Općina je dala zadužnicu i tri bjanko vlastite trasirane i akceptirane mjenice s odredbom „bez protesta“ i mjeničnim očitovanjem.

Izvanbilančni zapisi su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 4.811.812,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 4.751.412,00 kn te tuđe umjetnine u iznosu od 60.000,00 kn (što ukupno iznosi 4.811.412,00 kn, a u financijskim izvještajima Općine unesen je omaškom iznos od 4.811.812,00 kn). Tijekom obavljanja revizije (listopad 2023.) Općina je u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirala primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 133.384,00 EUR.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 5. lipnja do 7. prosinca 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 37/22).

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 (Narodne novine 120/16 i 114/22)
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, 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
12. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2018. i lipanj 2020.)

13. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine (ožujak 2022.).

Metode i postupci revizije

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

1. Korištenje proračunske zalihe

1.1. Rashodi proračunske zalihe ostvareni su u iznosu od 30.000,00 kn. Na temelju pojedinačnih zamolbi i rješenja općinskog načelnika, iz sredstava proračunske zalihe financirana je pomoć fizičkoj osobi u iznosu od 10.000,00 kn radi otklanjanja posljedica elementarne nepogode, a 20.000,00 kn utrošeno je za pomoć djelovanja udruge uslijed loše financijske situacije. Prema odredbama članka 65. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe se koriste za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredvidivih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine. Zbog navedenog, proračunska zaliha nije trebala biti korištena za financiranje poslovanja udruge.

Državni ured za reviziju nalaže proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s korištenjem proračunske zalihe. Obrazlaže da su navedena financijska sredstva uplaćena iz proračunske zalihe udruzi koja djeluje u području edukacije djece odnosno podučava djecu sviranju na glazbenim instrumentima. Nadalje, obrazlaže da zbog nedostatka financijskih sredstava udruga nije bila u mogućnosti čekati sredstva iz natječaja za financiranje rada udruge na području Općine. S obzirom na to da je postojala realna mogućnost da udruga prestane s radom zbog nepodmirenih dugovanja prema voditeljima programa, isplaćena su navedena financijska sredstva iz općinskog proračuna na temelju zahtjeva udruge za hitno podmirivanje dospjelih obaveza. Nadalje, navodi kako se radi o izoliranom slučaju koji nije uobičajena praksa isplate sredstava udrugama. Sredstva za financiranje udruge koja su osigurana u općinskom proračunu isplaćuju se isključivo na temelju provedenog Javnog natječaja za financiranje programa/projekata udruge.*

2. Javna nabava

2.1. Općina je donijela Plan nabave za 2022. te dvije izmjene i dopune Plana nabave. Planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.006.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega deset postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 1.136.000,00 kn i jedan postupak javne nabave u vrijednosti od 870.000,00 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se ažurira i sadrži sve potrebne podatke.

Na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2018. te Izmjene i dopune Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2020.

U Planu nabave nisu navedeni pojedini predmeti nabave, čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 715.389,00 kn. U iznosima većim od 20.000,00 kn, a bez poreza na dodanu vrijednost ostvareni su rashodi za nabavu električne energije u iznosu od 120.333,00 kn, nabavu radnih bilježnica u iznosu od 77.514,00 kn, pripremu i prijavu projektnog prijedloga putem Fonda solidarnosti iz Europske unije za sanaciju klizišta u iznosu od 69.500,00 kn, uslugu izrade dokumentacije o nabavi i provedbu postupka nabave u sklopu projekta sanacije klizišta u Općini u iznosu od 60.000,00 kn, izgradnju betonskih okvira ukopnih mjesta na groblju u iznosu od 55.842,00 kn, nabavu robe široke potrošnje u iznosu od 47.466,00 kn, radove na redovnom održavanju nerazvrstanih cesta jednog naselja u iznosu od 44.240,00 kn, radove na redovnom održavanju nerazvrstanih cesta drugog naselja u iznosu od 35.740,00 kn, uslugu izrade projekta unutarnjeg uređenja Društvenog doma Razvor i stručnog nadzora u iznosu od 31.750,00 kn te pripremu i prijavu projektnog prijedloga putem Fonda solidarnosti iz Europske unije za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 30.000,00 kn, hortikulturno obrezivanje drveća u iznosu od 29.000,00 kn, izradu stručnog mišljenja istraživanja geotermalnih potencijala u iznosu od 25.000,00 kn, sanaciju oštećenje na nerazvrstanim cestama u iznosu od 24.360,00 kn, objavu akata predstavničkog i izvršnog tijela u službenom glasniku Krapinsko-zagorske županije u iznosu od 22.299,00 kn, nabavu goriva i maziva u iznosu od 22.185,00 kn te ugradnju LED svjetiljki javne rasvjete u iznosu od 20.160,00 kn.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 EUR u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Statističko izvješće o javnoj nabavi nije potpuno jer ne obuhvaća podatke o jednostavnim nabavama koji nisu sadržani ni u Planu javne nabave. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., vrijednost jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosi 1.328.181,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu od 453.481,00 kn, usluge u iznosu od 595.142,00 kn i radove u iznosu od 279.558,00 kn. Planirani postupak javne nabave proveden je u 2023. Odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema spomenutoj uputi, naručitelji koji su u 2022. imali samo jednostavne nabave obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. (bez poreza na dodanu vrijednost).

Državni ured za reviziju nalaže statističko izvješće o javnoj nabavi izraditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i uputom središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donio je općinski načelnik u siječnju 2018., a Izmjene i dopune navedenog Pravilnika u lipnju 2020. Pravilnikom je uređeno da se jednostavna nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Ugovor potpisuje općinski načelnik. Postupak jednostavne nabave započinje danom donošenja Odluke o početku postupaka jednostavne nabave. Odluka sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave te podatke o osobama koje provode postupak, a može sadržavati i podatke o ponuditeljima kojima će se uputiti poziv na dostavu ponude te ostale bitne podatke. Pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave provode ovlaštteni predstavnici Općine koje imenuje općinski načelnik internom odlukom te određuje njihove obveze i ovlasti u postupku jednostavne nabave. Ovlaštteni predstavnici Općine ne moraju biti zaposlenici Općine, a mogu biti i druge osobe ako imaju utjecaj na odlučivanje i/ili druge radnje u svezi s pojedinim postupkom jednostavne nabave. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn Općina provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Rok za dostavu ponuda određuje se ovisno o složenosti predmeta nabave, a iznosi najmanje tri dana od dana upućivanja poziva odnosno objave poziva na dostavu ponuda, dok je kriterij za odabir najpovoljnije ponude najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Revizijskim postupcima provjerena su četiri postupka jednostavne nabave za koja su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 779.015,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i šest postupaka nabave putem narudžbenica u vrijednosti od 221.100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pregledani postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi (slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta i objavom na mrežnim stranicama).

Nepravilnosti su utvrđene kod nabave električne energije. Rashodi za opskrbu električnom energijom (s porezom na dodanu vrijednost) s uključenom mrežarinom ostvareni su u iznosu od 166.911,00 kn, odnosno 146.573,00 kn bez mrežarine (mrežarina iznosi 20.338,00 kn, na jednog dobavljača odnosi se 17.675,00 kn te na drugog 2.663,00 kn). Nabava električne energije obavljena je izravno, od dva dobavljača po zagaraniranim cijenama iz Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 104/22, 106/22, 121/22 i 156/22) bez poziva za dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta.

Odredbama članka 4. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2020., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a može se istodobno sa slanjem poziva, predmetni poziv objaviti na mrežnim stranicama Općine.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 26.540,00 EUR provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga.

- 2.2. Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju iz područja javne nabave. U vezi s predmetima nabave koji nisu planirani Planom nabave navodi kako se radi o predmetima nabave vrijednosti od 20.000,00 kn do 80.000,00 kn, osim nabave električne energije čija je vrijednost veća od navedenog iznosa. Za pojedine predmete nabave koji nisu navedeni u Planu nabave provedeni su postupci po Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu sa zaprimljenim ponudama ponuditelja i zaključenim ugovorima ili narudžbenicama. Nadalje, navodi da je pristupila otklanjanju nepravilnosti te da se u 2023. u Plan nabave upisuju svi predmeti nabave vrijednosti veće od 2.650,00 EUR, a isti će biti upisani i u Registar ugovora za 2023. Općina nadalje navodi kako u Statističkom izvješću, zbog propusta evidentiranja u Planu nabave, nisu uključeni pojedini postupci jednostavne nabave te će za 2023. izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s propisima. U vezi s nabavom električne energije obrazlaže da je zbog najave povećanja cijene električne energije na tržištu krajem 2021. pregovarala s Regionalnom energetsom agencijom Sjever o uključenju u zajedničku javnu nabavu električne energije u cilju postizanja što niže nabavne cijene električne energije. Sporazum s Regionalnom energetsom agencijom Sjever nije postignut te nije realizirana zajednička nabava električne energije. Općina je pristupila otklanjanju navedene nepravilnosti, izrađen je prijedlog poziva na dostavu ponuda za nabavu električne energije koji će se tijekom studenoga 2023. u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluge poslati na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i objaviti na mrežnim stranicama Općine.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Potraživanja	2008.	Poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
3.	Rashodi	2008.	Urediti imovinskopravne odnose s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine jer je vrijednost vodovoda u iznosu od 710.118,00 kn bila evidentirana u poslovnim knjigama Općine i u poslovnim knjigama trgovačkog društva.	-	provedeno
4.	Javna nabava	2008.	Nakon provedenog postupka javne nabave radova, dodatne odnosno nepredviđene radove obračunati tako da ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0 % vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Tijekom 2022. Općina nije provodila postupke javne nabave, nego samo postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga.

1.2. Općina prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije.