



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/23-02/40
URBROJ: 613-09-24-9
Bjelovar, 2. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Hercegovac
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	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2022.	15
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Hercegovac (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 i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. 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 66/23) 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 Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), koja je u primjeni od siječnja 2024., Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća pet naselja s ukupno 1 910 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Moslavačka ulica 150, Hercegovac.

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 šport, 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 ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2022. imala 13 zaposlenika, i to: sedam zaposlenika u Jedinstvenom upravnom odjelu (na neodređeno vrijeme) te šest zaposlenika na određeno vrijeme (od kojih pet na programu zapošljavanja žena i jedan na javnim radovima).

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. U 2022. i u vrijeme obavljanja revizije općinski načelnik je Boro Bašljan, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Općinski načelnik ima privremenog zamjenika iz reda pripadnika češke nacionalne manjine, koji dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da zakonski predstavnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Zamjenik općinskog načelnika koji dužnost obavlja volonterski imao je pravo na naknadu za rad.

Općina nema proračunskih korisnika. Suosnivač je i ima po 15,7 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti i trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju te 15,5 % udjela u temeljnom kapitalu društva za radijsku djelatnost.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, obračuna i naplate prihoda, zaprimanja računa i njihove provjere, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga, korištenja službenih automobila i službenih mobilnih telefona te upravljanja i raspolaganja nekretninama. Nadalje, donesen je Pravilnik o unutarnjem redu, kojim je utvrđeno unutarnje ustrojstvo Jedinственog upravnog odjela, prema kojem je pročelnik odgovoran za zakonito i pravodobno obavljanje poslova te izvršenje zadataka i poslova iz svog djelokruga i poslova iz nadležnosti Jedinственog upravnog odjela. U ožujku 2022. donesen je Etički kodeks nositelja političkih dužnosti, kojim je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela. Također, donesen je Etički kodeks službenika i namještenika Općine, kojim su uređena pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika Općine, kako u odnosu s korisnicima usluga i mještanima tako i u međusobnim odnosima zaposlenika te u osiguravanju poštivanja zajamčenih prava zaposlenika.

Imenovana je osoba za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Općinski načelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Prema Izjavi (Obrazac 1b) i Upitniku, uočene su slabosti u područjima Izvršavanja proračuna (djelomično su poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima) i Upravljanja imovinom (djelomično su za nekretnine u vlasništvu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama). U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. utvrđeni su rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti do konca 2023.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama svim korisnicima na jednak način i pod jednakim uvjetima.

Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, proračunski dokumenti, plaćanja iz proračuna, značajniji unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu i natječaji). Općina je postupila u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), odnosno prije donošenja općih akata provela je savjetovanje s javnošću.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 23.308.190,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Proračuna. Trećim izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi i primici u iznosu od 9.020.814,00 kn, što je 14.287.376,00 kn ili 61,3 % manje u odnosu na Proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 10.956.878,00 kn, što je 12.351.312,00 kn ili 53,0 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.936.064,00 kn. U odnosu na Proračun, trećim izmjenama i dopunama Proračuna znatno manje planirani su prihodi od pomoći za ulaganja u kapitalni projekt izgradnje sportske građevine (u iznosu od 7.500.000,00 kn) i objekta Vatrogasnog doma (u iznosu od 2.125.000,00 kn), kao i rashodi za građevinske objekte za koje je bilo planirano financiranje iz navedenih izvora sredstava. Osim toga, značajno su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja od poslovne banke u iznosu od 2.920.000,00 kn jer je Općina odustala od zaduživanja. Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 8.300,00 kn, a u 2022. nije korištena.

Uz Proračun za 2022., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 11.664.100,00 kn, a za 2024. prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 9.992.100,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2022. iz ožujka 2023., ostvareni su prihodi i primici u iznosu od 9.437.954 kn, što je 417.140,00 kn ili 4,6 % više od planiranih, te rashodi i izdaci u iznosu od 8.956.100,00 kn, što je 2.000.778,00 kn ili 18,3 % manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 481.854,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 2.970.483,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.452.337,00 kn.

Općina je u studenome 2020. donijela strateški dokument razvoja odnosno Plan razvoja Općine do 2027. na temelju koncepta „pametna Općina“, kojim su, između ostalog, određeni vizija, ciljani pokazatelji ekonomskog razvoja, strateški koncepti razvoja i područja djelovanja te operativni ciljevi. Glavni razvojni ciljevi Općine do 2027. odnose se na razvoj nove poduzetničke strukture s kvalitetnim radnim mjestima, razvoj „pametne“ poljoprivrede, lokalne prerade i ruralnog turizma te unaprjeđenje kvalitete života, obrazovanje i razvoj „pametnih ruralnih usluga“ – „grad u selu“. Područja djelovanja odnosno razvojni prioriteti Općine su, između ostalog, izgradnja i uređenje poduzetničke zone/poduzetničkog parka, izgradnja kulturne i društvene infrastrukture, obnavljanje kuća i razvoj socijalnog stanovanja, uređenje javnih i zelenih površina, digitalizacija općinske uprave, razvoj komunalnih usluga, unaprjeđenje zdravstvenih i socijalnih usluga, unaprjeđenje sustava zbrinjavanja otpada i zaštita okoliša te razvoj lokalne proizvodnje i distribucije energije.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te 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 prosincu 2021. donio Provedbeni program Općine za razdoblje 2021. – 2025. Provedbenim programom određeni su ciljevi, prioriteti, mjere, aktivnosti i razvojni projekti Općine, a usklađeni su s Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030. te Županijskom razvojnom strategijom Bjelovarsko-bilogorske županije. Strateški okvir utvrđen je kroz 13 razvojnih mjera, i to: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, odgoj i obrazovanje, briga o djeci, socijalna skrb, kultura, tjelesna kultura i sport, zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarna i civilna zaštita, promet i održavanje javnih prometnica, gospodarski razvoj, lokalna uprava i administracija (redovan rad i funkcioniranje izvršne i predstavničke vlasti te upravnog odjela) i demografija. Općina do 2025. planira realizirati ukupno deset projekata u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti od 181.300.000,00 kn, od kojih se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju lokalnih postrojenja za skladištenje i preradu proizvoda biljnog ili životinjskog podrijetla, obnovu mlina i kuće Petr – osnivanje centra digitalnog i cjeloživotnog obrazovanja, izgradnju centra za pružanje usluga smještaja i njege starijim osobama i razvoj sustava odvodnje i pročištača voda u naseljima prema projektu Vodnokomunalna infrastruktura Aglomeracija Garešnica i Hercegovaca. Planirani izvor financiranja navedenih projekata su Nacionalni plan oporavka i otpornosti 2021. – 2026. i Program ruralnog razvoja Republike Hrvatske 2014. – 2020.

Svi planski dokumenti objavljeni su 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 9.437.954,00 kn, što je 786.998,00 kn ili 9,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja odnose se na povećanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 989.942,00 kn ili 105,2 % te smanjenje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 328.122,00 kn ili 7,6 %.

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	2.029.718,00	2.146.023,00	105,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.334.020,00	4.005.898,00	92,4
3.	Prihodi od imovine	707.299,00	650.233,00	91,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	497.296,00	491.436,00	98,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	32.571,00	72.545,00	222,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.493,00	66.322,00	1 021,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	941.086,00	1.931.028,00	205,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	102.473,00	74.469,00	72,7
	Ukupni prihodi i primici	8.650.956,00	9.437.954,00	109,1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.005.898,00 kn ili 42,4 %, prihodi od poreza u iznosu od 2.146.023,00 kn ili 22,7 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.931.028,00 kn ili 20,5 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, naknade za koncesije, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, šumski i vodni doprinos, spomeničku rentu, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 4.432.096,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 47,0 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 2.146.023,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 1.936.404,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 187.029,00 kn te općinske poreze u iznosu od 22.590,00 kn (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i općinskih poreza 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 4.005.898,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 2.953.725,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 1.052.173,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna za fiskalno izravnaje u iznosu od 2.486.633,00 kn, od Europskog socijalnog fonda putem Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike u iznosu od 294.793,00 kn (za projekt Zaželi i ostvari iz Programa zapošljavanja žena u iznosu od 237.308,00 kn te za plaće zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 57.485,00 kn), iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 161.555,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na programu javnih radova u iznosu od 10.144,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu od 1.052.173,00 kn odnose se na pomoći Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za rekonstrukciju Trga kralja Zvonimira i javne zelene površine u iznosu od 795.039,00 kn te uređenje mjesnog doma u iznosu od 170.000,00 kn, Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 50.000,00 kn za uređenje pješačke staze, parkirališta i dječjeg igrališta i od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 37.134,00 kn za polupodzemne spremnike.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 650.233,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 542.967,00 kn, naknade za pravo građenja (za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu izgrađenu na nekretninama Općine) u iznosu od 30.000,00 kn, prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 29.789,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 19.155,00 kn, naknade za koncesije za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika u iznosu od 11.996,00 kn, prihode od privremenog korištenja poslovnog prostora (mjesnih domova) u iznosu od 8.836,00 kn, naknade za korištenje grobnog mjesta u iznosu od 3.100,00 kn i naknade za korištenje mrtvačnice u iznosu od 3.100,00 kn. Koncem godine u zakupu su bila četiri poslovna prostora koja su u zakup dana tijekom 2022. i prijašnjih godina na temelju provedenih javnih natječaja te u skladu s općinskom odlukom o davanju u zakup poslovnih prostora. Zakupci su uz zakupninu obvezni podmirivati sve režijske troškove koji se odnose na prostor.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 491.436,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 344.448,00 kn, godišnje grobne naknade u iznosu od 89.659,00 kn, naknade za pravo puta u iznosu od 46.389,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 5.989,00 kn. Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz lipnja 2018., prema kojem infrastrukturni operator ima pravo puta na nekretninama koje se na dan donošenja rješenja nalaze u vlasništvu/suvlasništvu Općine, a na kojima infrastrukturni operator ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu prema podacima iz Elaborata za pravo puta, a Općina ima pravo na naknadu. Godišnja naknada za pravo puta utvrđena je u iznosu od 46.389,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 72.545,00 kn. Odnose se na naknade za obračun i naplatu naknade za uređenje vode u iznosu od 38.629,00 kn, tekuće donacije od turističkih zajednica u iznosu od 23.500,00 kn i pravne osobe u iznosu od 8.000,00 kn za održavanje manifestacije Dani krumpira te kapitalne donacije u vrijednosti darovane zemlje u iznosu od 2.416,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 66.322,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na nadoknadu troškova Općine po programu Zaželi u iznosu od 56.418,00 kn te povrat sredstava od poduzetnika za nenamjensku utrošenu subvenciju Općine za razvoj poduzetništva u iznosu od 9.500,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.931.028,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.922.345,00 kn ostvarene u skladu s Programom raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske za Općinu Hercegovac i odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22). Za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na temelju provedenog javnog natječaja u studenome 2021., u prosincu 2022. zaključena su 72 ugovora ukupne vrijednosti od 3.313.140,00 kn. U 2022. po navedenim ugovorima naplaćena su sredstva u iznosu od 2.941.505,00 kn, od čega je prihod Općine 1.910.678,00 kn ili 65,0 % ostvarenih sredstava od prodaje (25,0 % ostvarenih sredstava prihod su državnog proračuna, a 10,0 % prihod je Županije). Preostali prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 8.683,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 74.469,00 kn, a odnose se na beskamatni zajam iz državnog proračuna u visini povrata poreza na dohodak izvršenog tijekom 2022., temeljem godišnje prijave za 2021. Prema propisima kojima je uređen način ostvarivanja prava na beskamatni zajam, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave zajam vraćaju do kraja 2023. Općina je sredstva vratila do konca travnja 2023.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.956.100,00 kn, što je 383.356,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja odnose se na smanjenje rashoda za zaposlene za 408.956,00 kn ili 27,3 % (jer su u 2021. ostvareni veći rashodi za plaće zaposlenica na programu Zaželi – Program zapošljavanja žena) te povećanje pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 145.103,00 kn ili 11,1 % (zbog više ostvarenih pomoći osnovnoj školi, dječjem vrtiću i knjižnici koji su proračunski korisnici Grada Garešnice, a djelatnost obavljaju i na području Općine).

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	1.499.777,00	1.090.821,00	72,7
2.	Materijalni rashodi	1.698.331,00	1.780.668,00	104,8
3.	Financijski rashodi	18.298,00	39.337,00	215,0
4.	Subvencije	106.556,00	101.764,00	95,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.310.618,00	1.455.721,00	111,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	293.098,00	259.518,00	88,5
7.	Ostali rashodi	1.065.996,00	798.847,00	74,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.346.782,00	3.326.951,00	99,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	102.473,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		9.339.456,00	8.956.100,00	95,9
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		8.650.956,00	9.437.954,00	109,1
Višak prihoda i primitaka		0,00	481.854,00	-
Manjak prihoda i primitaka		688.500,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.326.951,00 kn ili 37,1 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.780.668,00 kn ili 19,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 1.455.721,00 kn ili 16,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.090.821,00 kn ili 12,2 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 831.142,00 kn (zaposlenici Jedinogstvenog upravnog odjela u iznosu od 567.772,00 kn, općinski načelnik u iznosu od 185.021,00 kn, osobe zaposlene na javnim radovima i na programu Zaželi u iznosu od 78.349,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 137.138,00 kn i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, dar za djecu, naknada za bolovanje u neprekidnom trajanju dužem od 90 dana, naknada za topli obrok, jubilarna nagrada te otpremnina) u iznosu od 122.541,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene isplaćeni su u skladu s odlukama općinskog načelnika, u visini neoporezivih primitaka.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.780.668,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.241.084,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 364.628,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 282.941,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 146.828,00 kn (od čega se na rashode za reprezentaciju odnosi 90.310,00 kn, pristojbe i naknade 21.684,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela 17.469,00 kn, premije osiguranja vozila i imovine 8.061,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 28.128,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za ostale intelektualne i osobne usluge u iznosu od 470.427,00 kn (od čega se na geodetske usluge odnosi 253.488,00 kn, ugovore o djelu 49.099,00 kn, studije i projekte 47.140,00 kn, autorske honorare 31.540,00 kn i usluge održavanja mrežne stranice 27.500,00 kn), rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 350.582,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 165.651,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 134.940,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 29.056,00 kn te računalne usluge u iznosu od 25.749,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 511.343,00 kn, a odnose se na javnu rasvjetu u iznosu od 200.806,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 152.579,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu od 92.231,00 kn i održavanje groblja u iznosu od 65.727,00 kn. Prema vrsti rashoda, odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 267.870,00 kn te materijal i energiju u iznosu od 243.473,00 kn. Vlastiti pogon Općine održavao je javne površine i groblja, komunalno društvo u suvlasništvu Općine javnu rasvjetu, a pravna osoba na temelju ugovora nerazvrstane ceste, u skladu s odlukama o komunalnim djelatnostima iz 2017. i 2022.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 39.337,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ostale nespomenute financijske rashode (plaćanje ovršnog duga koji tereti naslijeđenu imovinu po rješenju o nasljeđivanju) u iznosu od 27.260,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 12.075,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 101.764,00 kn. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima za umjetno osjemenjivanje goveda i krmača u iznosu od 68.460,00 kn te osiguranje usjeva poljoprivrednicima u iznosu od 33.304,00 kn. Subvencije su ostvarene na temelju mjere 1.2. – Razvoj malog i srednjeg poduzetništva te poljoprivrede, Programa mjera poticanja razvoja gospodarstva na području Općine te odluka Općinskog vijeća o sufinanciranju osjemenjivanja goveda i krmača. Za dodjelu subvencija osiguranja usjeva objavljen je javni poziv, a s korisnicima subvencija su zaključeni ugovori.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.455.721,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (sufinanciranje raznih programa osnovne škole te dječjeg vrtića i knjižnice koji su proračunski korisnici Grada Garešnice) u iznosu od 1.222.195,00 kn, tekuće pomoći gradskim proračunima (sredstva uplaćena Gradu Garešnici za financiranje Javne vatrogasne postrojbe) u iznosu od 221.555,00 kn te kapitalne pomoći gradskim proračunima (za sufinanciranje izrade glavnog projekta sanacije i rekonstrukcije odlagališta otpada Johovača) u iznosu od 11.971,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 259.518,00 kn. Odnose se na pomoći kućanstvima za kupnju ili adaptaciju stambenih prostora u iznosu od 90.000,00 kn, sufinanciranje školskih udžbenika i pribora učenicima osnovne i srednje škole u iznosu od 73.400,00 kn, jednokratnu pomoć studentima u iznosu od 47.000,00 kn, pomoći za nabavu opreme za novorođenčad u iznosu od 24.000,00 kn, sufinanciranje školske kuhinje u iznosu od 16.934,00 kn i ostale naknade iz proračuna u iznosu od 8.184,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su u skladu s Programom financiranja potreba socijalne skrbi Općine za 2022. i Programom mjera za poticanje rješavanja stambenog pitanja mladih obitelji na području Općine za 2022. te na temelju odluka Općinskog vijeća i općinskog načelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 798.847,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 637.771,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 150.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 11.076,00 kn.

Tekuće donacije odnose se na donacije Zajednici sportskih udruga Općine i sportskim klubovima u iznosu od 233.400,00 kn, Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 176.400,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 86.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 50.000,00 kn, braniteljskim udrugama i udrugama invalida u iznosu od 24.221,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 24.000,00 kn, udrugama građana u iznosu od 12.750,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu od 17.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 9.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 5.000,00 kn. Donacije su dodijeljene nakon provedenog javnog natječaja te odluka o dodjeli sredstava i zaključenih ugovora, u skladu s programima javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi, vatrogastvu, socijalnoj skrbi te djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja. Korisnici sredstava su po isteku godine dostavili izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na mrežnim stranicama objavila popis korisnika tekućih donacija.

Kapitalne donacije odnose se na podmirenje troškova uvođenja centralnog grijanja dvjema neprofitnim organizacijama (Hrvatskoj čitaonici Hercegovac i Češkoj besedi) u iznosu od 100.000,00 kn te uređenje župne crkve u iznosu od 50.000,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu od 11.076,00 kn dane su poduzetnicima za nabavu opreme na temelju Programa mjera za razvoj poduzetništva i obrtništva na području Općine za razdoblje 2020. – 2024.

Tijekom 2022. obavljene su kontrole na licu mjesta namjenskog korištenja sredstava kod krajnjih korisnika kojima su dane donacije veće od 20.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.326.951,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 2.672.655,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 621.051,00 kn i rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (zemljišta i licence) u iznosu od 33.245,00 kn. Unutar rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine vrijednosno značajniji rashodi odnose se na kupnju nekretnine (uredski i skladišni prostori) u iznosu od 1.563.062,00 kn. Navedena nekretnina nalazi se u poduzetničkoj zoni te je na temelju odluke Općinskog vijeća iz lipnja 2022. nabavljena radi revitalizacije poduzetničke zone. Nekretnina je nabavljena putem elektroničke javne dražbe radi prodaje nekretnina u vlasništvu ovršenika i na temelju rješenja Općinskog suda u Bjelovaru iz prosinca 2022., prema kojem je Općina dala najpovoljniju ponudu u navedenom iznosu. Nadalje, vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na izgradnju pješačkih staza i komunalnog otoka u iznosu od 398.135,00 kn, kupnju kombi vozila u iznosu od 155.000,00 kn za potrebe obavljanja komunalnih poslova vlastitog pogona te kupnju stambene građevine (kuća s dvorištem i okućnica) u iznosu od 140.503,00 kn radi uređenja etnokuće Čeha. Vrijednosno značajnija dodatna ulaganja odnose se na radove na uređenju mjesnog doma u Ladislavu u iznosu od 469.298,00 kn i asfaltiranje nerazvrstane ceste u Palešniku u iznosu od 150.522,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 102.473,00 kn, a odnose se na otplatu zajma iz državnog proračuna, vezano za povrat poreza po godišnjoj prijavi koji je fizičkim osobama vraćen iz državnog proračuna u 2021.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 481.854,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 688.500,00 kn, iz prethodnih godina višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.624.564,00 kn te preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 2.936.064,00 kn. U 2022. obavljena je korekcija rezultata u iznosu od 34.419,00 kn zbog zastare obveza prema društvu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju u stečaju koje je u vlasništvu Bjelovarsko-bilogorske županije. Stoga, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.452.337,00 kn, a njegova uporaba planirana je Proračunom 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 28.066.051,00 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	20.852.622,00	22.969.572,00	110,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.171.527,00	2.202.885,00	101,4
1.2.	Građevinski objekti	13.985.460,00	16.340.189,00	116,8
1.3.	Postrojenja i oprema	808.976,00	774.576,00	95,7
1.4.	Prijevozna sredstva	13.835,00	157.757,00	1 140,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	924.425,00	573.823,00	62,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.948.399,00	2.920.342,00	99,0
2.	Financijska imovina	4.246.397,00	5.096.479,00	120,0
2.1.	Novčana sredstva	3.344.245,00	3.895.798,00	116,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	499,00	1.609,00	322,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	593.600,00	593.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	247.772,00	206.851,00	83,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	60.281,00	398.621,00	661,3
	Ukupno imovina	25.099.019,00	28.066.051,00	111,8
3.	Obveze	523.565,00	666.133,00	127,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	386.674,00	434.869,00	112,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	34.418,00	156.795,00	455,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	102.473,00	74.469,00	72,7
4.	Vlastiti izvori	24.575.454,00	27.399.918,00	111,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.099.019,00	28.066.051,00	111,8
	Izvanbilančni zapisi	6.500.380,00	8.164.144,00	125,6

Vrijednost imovine koncem 2022. iskazana je u iznosu od 28.066.051,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 2.967.032,00 kn ili 11,8 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na kupnju poslovnog prostora u vrijednosti od 1.563.062,00 kn, ulaganje u nerazvrstane ceste, pješačke staze i parkiralište u vrijednosti od 805.966,00 kn, uređenje mjesnog doma u Ladislavu u vrijednosti od 469.298,00 kn i nabavu kombi vozila u vrijednosti od 155.000,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 350.602,00 kn ili 37,9 % zbog knjigovodstvenog prijenosa završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi.

Općina je u prosincu 2019. donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje od 2020. do 2025., kojom su određeni srednjoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom. Planom upravljanja imovinom za 2022. određeni su ciljevi i smjernice upravljanja imovinom. Ciljevi utvrđeni navedenim Planom ostvareni su u području kupnje poslovnog prostora i zemljišta; davanja u zakup poslovnih prostora; procjene vrijednosti nekretnina; rješavanja imovinskopravnih odnosa te ažuriranja registra imovine.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 16.340.189,00 kn (ceste i ostale prometne objekte u iznosu od 9.537.315,00 kn, poslovne objekte u iznosu od 7.098.173,00 kn, ostale građevinske objekte u iznosu od 4.397.056,00 kn, stambene objekte u iznosu od 502.277,00 kn umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 5.194.632,00 kn), zemljište u iznosu od 2.202.885,00 kn (poljoprivredno zemljište u iznosu od 384.402,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu od 16.164,00 kn, ostala zemljišta koja se odnose na groblja, parkirališta, javne površine u iznosu od 1.802.319,00 kn) te nematerijalnu imovinu (ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja, i to u prostor osnovne škole koji Općina koristi za potrebe dječjeg vrtića u iznosu od 1.904.574,00 kn i vatrogasni dom u Ladislavu u iznosu od 269.807,00 kn te licencu u iznosu od 829,00 kn) u iznosu od 2.175.210,00 kn umanjenu za ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 95.608,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 5.096.479,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu od 3.895.798,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu od 593.600,00 kn te potraživanja u iznosu od 607.081,00 kn. Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 593.600,00 kn odnosi se na suosnivački udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 354.300,00 kn ili 15,7 %, trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 236.200,00 kn ili 15,7 % i trgovačkog društva za radijsku djelatnost u iznosu od 3.100,00 kn ili 15,5 %.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 962.725,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 355.644,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 607.081,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 298.529,00 kn ili 96,8 % (najvećim dijelom zbog prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koncem 2022.). Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 398.621,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 206.851,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 1.609,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja iznose 560.510,00 kn. Do konca studenoga 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 61.697,00 kn.

Obveze koncem 2022. iznose 666.133,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 434.869,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 156.795,00 kn te obveze za kredite i zajmove (beskametni zajam iz državnog proračuna u visini izvršenog povrata poreza na dohodak) u iznosu od 74.469,00 kn. Prema podacima iskazanima u okviru obveznih analitičkih podataka iz Bilance, dospjele obveze iznose 92.097,00 kn, a podmirene su do konca siječnja 2023.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 8.164.144,00 kn. Odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 4.936.910,00 kn (nerazvrstane ceste i poljski putevi za koje nisu riješeni imovinskopravni odnosi ili su u privatnom vlasništvu 3.197.079,00 kn, zemljišta 1.121.696,00 kn, vatrogasni dom Ladislav 546.000,00 kn te prostor osnovne škole za potrebe vrtića 72.135,00 kn) i instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 3.227.234,00 kn.

Instrumenti osiguranja plaćanja iskazani su, umjesto po brutonačelu, kao razlika danih instrumenata u iznosu od 5.538.764,00 kn i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 2.311.530,00 kn. Dani instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na zadužnice po ugovorima o sufinanciranju projekata zaključenima s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 4.700.000,00 kn i Ministarstvom prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 100.000,00 kn te jamstvo za izdavanje dozvole za gospodarenje otpadom Komunalcu d.o.o. Garešnica u iznosu od 738.764,00 kn. Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na zadužnice i bankovnu garanciju za izvršenje ugovora s dobavljačima u iznosu od 986.530,00 kn i ugovora za financiranje potpora pri kupnji i uređenju stambene nekretnine u iznosu od 1.325.000,00 kn. U poslovnim knjigama za 2023. Općina je u okviru izvanbilančnog zapisa evidentirala instrumente osiguranja plaćanja po brutonačelu.

Projekti financirani u 2022.

Tijekom 2022. Općina je sudjelovala u provođenju dva projekta financirana iz EU sredstava: „Rekonstrukcija Trga kralja Zvonimira i javne zelene površine” te „Zaželi i ostvari” iz Zaželi – Programa zapošljavanja žena – faza III.

Općina je u listopadu 2019. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt „Rekonstrukcija Trga kralja Zvonimira i javne zelene površine”. Ugovorom je utvrđena ukupna vrijednost prihvatljivih troškova navedenog projekta u iznosu od 1.711.337,00 kn. Razdoblje provedbe projekta je od 1. listopada 2019. do 18. lipnja 2021., a prihvatljivim se smatraju troškovi nastali nakon podnošenja zahtjeva za potporu, osim općih troškova, koji su prihvatljivi od 1. siječnja 2014. Od ukupno prihvatljivih troškova u iznosu od 1.711.337,00 kn, Općini su odobrena bespovratna sredstva u iznosu od 1.256.803,00 kn, od čega 85,0 % ili 1.068.283,00 kn financira Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj, a 15,0 % ili 188.520,00 kn državni proračun Republike Hrvatske. S obzirom na to da Općina financira projekt iz vlastitih izvora u iznosu od 454.534,00 kn, Općina je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u 2021. zaključila ugovor o sufinanciranju provedbe EU projekta (nije naveden datum zaključenja ugovora), prema kojem će navedeno Ministarstvo sufinancirati 227.267,00 kn ili 50,0 % sredstava koje treba osigurati Općina.

Za radove na rekonstrukciji Trga kralja Zvonimira i javnih zelenih površina po provedenom postupku javne nabave zaključen je ugovor u travnju 2020. u iznosu od 1.320.894,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.651.118,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rok završetka je devet mjeseci od uvođenja u posao. U svibnju 2021. zaključen je dodatak ugovoru kojim su ugovoreni izvantroškovnički radovi, za neke radove izmijenjene su predviđene količine radova i ugovoren je novi završetak radova do konca lipnja 2021. te su ukupni radovi ugovoreni u vrijednosti od 1.361.762,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.702.203,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti i ugovorenom roku. Okončana situacija ispostavljena je u lipnju 2021. u ukupnoj vrijednosti od 1.702.203,00 kn s porezom na dodanu vrijednosti i sastavljen je zapisnik o preuzimanju radova. Obveze prema izvoditelju radova podmirene su u cjelokupnom iznosu. Uporabna dozvola izdana je u srpnju 2021. Ukupni rashodi za navedeni projekt ostvareni su tijekom 2020. i 2021. u iznosu od 1.732.947,00 kn.

Za navedeni projekt do konca 2022. primljena su sredstva u iznosu od 1.423.441,00 kn.

Od toga se na EU sredstva odnosi 1.016.748,00 kn (od čega 297.500,00 kn u 2020., zatim 236.641,00 kn u 2021. te 482.607,00 kn u 2022.), a iz državnog proračuna 406.693,00 kn (od čega se 227.267,00 kn odnosi na sredstva primljena od Ministarstva u 2022., a 179.426,00 kn odnosi se na bespovratna sredstva primljena u razdoblju 2020. – 2022. iz državnog proračuna po ugovoru zaključenim s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju).

Za navedeni projekt bilo je ugovoreno financiranje EU sredstvima i sredstvima iz državnog proračuna ukupno u iznosu od 1.484.070,00 kn, a iz navedenih izvora ostvareno je ukupno 1.423.441,00 kn, što je manje za 60.629,00 kn jer je nakon provedene administrativne kontrole i kontrole javne nabave u 2022. Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju umanjila potporu za 60.629,00 kn zbog financijske korekcije po stopi od 5,0 % na utvrđeni iznos potpore za gradnju zbog nedostataka/pogrešaka u postupku javne nabave i provedbe ugovora. Nedostaci/pogreške utvrđeni su jer Općina u dokumentaciji o nabavi (DON-u) nije precizno i jasno definirala uvjet ekonomske i financijske sposobnosti koja je kriterij za odabir gospodarskog subjekta (nije propisala referentno razdoblje od kojeg se trenutka računa blokada računa „posljednjih šest mjeseci“), a od izvoditelja radova je zatraženo da zaposli ovlaštenog voditelja građenja i/ili ovlaštenog voditelja radova, iako je u vrijeme pokretanja nabave bio na snazi Zakon o poslovima i djelatnostima prostornog uređenja i gradnje, prema kojem je od ponuditelja trebalo zatražiti da dokaže da će tijekom izvođenja radova imati na raspolaganju inženjera gradilišta ili voditelja radova, a kao dokaz trebalo je tražiti diplomu i potvrdu o položenom stručnom ispitu ili potvrdu o upisu u Imenik inženjera gradilišta.

Za projekt „Zaželi i ostvari” iz Zaželi – Programa zapošljavanja žena – faza III u listopadu 2022. Općina je s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava putem natječaja Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. za program Zaželi – Program zapošljavanja žena – faza III. Ugovorom je utvrđena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 593.270,00 kn, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi za koje se u cijelosti dodjeljuju bespovratna sredstva, od čega 85,0 % ili 504.280,00 kn financira Europski socijalni fond, a 15,0 % ili 88.990,00 kn državni proračun Republike Hrvatske. Razdoblje provedbe projekta je od 21. listopada 2022. do 21. lipnja 2023., a razdoblje prihvatljivosti izdataka je od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2023. Ugovorom je utvrđeno da će projekt provesti Općina i partneri (Hrvatski zavod za zapošljavanje, Centar za socijalnu skrb Garešnica). Do konca 2022. ostvareni su prihodi u iznosu od 201.712,00 kn (u visini 85,0 % iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 171.455,00 kn i u visini 15,0 % iz državnog proračuna u iznosu od 30.257,00 kn). Za navedeni projekt do konca 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 37.039,00 kn, a odnose se na obračun plaće za prosinac 2022. Projekt je završen u lipnju 2023. Projektom je bilo planirano zaposliti 12 žena koje bi tijekom šest mjeseci pružale pomoć odnosno brinule se o 72 krajnja korisnika, a bilo je zaposleno osam žena koje su se brinule o 48 krajnja korisnika. Stoga su u 2023. ostvareni prihodi u iznosu od 153.832,00 kn (u visini 85,0 % iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 130.757,00 kn i u visini 15,0 % iz državnog proračuna u iznosu od 23.075,00 kn) ili ukupno ostvareni prihodi tijekom 2022. i 2023. za navedeni projekt iznose 355.544,00 kn. Ukupni ostvareni rashodi u razdoblju trajanja projekta iznose 355.544,00 kn.

Javna nabava

Općina je donijela Plan nabave za 2022. te pet izmjena i dopuna Plana nabave, prema kojima je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.824.874,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, provođenjem postupaka jednostavne nabave. Plan nabave te 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, 144/20 i 30/23).

Općina je u veljači 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen 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 vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se izdavanjem narudžbenice/zaključivanjem ugovora s jednim subjektom, a može se provoditi i slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje jednog ili više gospodarskih subjekata. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a poziv se može objaviti i na mrežnoj stranici Općine. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet 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 te drugi kriteriji kao što su kvaliteta, tehničke prednosti, estetske i funkcionalne osobine i drugo. Nadalje, donošenjem i slanjem obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude o 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. nije bilo provedenih otvorenih postupaka javne nabave. 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 2.540.960,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na radove u vrijednosti od 1.098.397,00 kn, usluge u vrijednosti od 952.966,00 kn i robe u vrijednosti od 489.597,00 kn.

Revizijskim postupcima provjereno je pet postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 1.128.225,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pregledani postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (izdavanjem narudžbenice/zaključivanjem ugovora i slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta te jedan postupak objavljen na mrežnim stranicama Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju).

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 5. listopada 2023. do 2. veljače 2024.

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.
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)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.).

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. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora

12. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
13. 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)
14. Zakon o poljoprivrednom zemljištu
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
17. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
18. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori 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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na potraživanja.

1. Potraživanja

1.1. Koncem 2022. ukupna potraživanja iznose 962.725,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 355.644,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 607.081,00 kn, a odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 398.621,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 206.851,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 1.609,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 298.529,00 kn ili 96,8 % (najvećim dijelom zbog prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koncem 2022.).

Vrijednosno značajnija potraživanja prije ispravka vrijednosti odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 371.635,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 255.307,00 kn, naknadu za uređenje voda (koju Općina naplaćuje za Hrvatske vode) u iznosu od 215.258,00 kn, potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 45.206,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 30.669,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 26.985,00 kn. Pojedinačna potraživanja po obveznicima za komunalnu naknadu iznose od 25,00 kn do 68.609,00 kn, naknadu za uređenje voda od 20,00 kn do 76.860,00 kn, a naknadu za korištenje grobnih mjesta od 50,00 kn do 1.400,00 kn. Do konca studenoga 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 61.697,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja iznose 560.510,00 kn. Potraživanja s naplatom do jedne godine iznose 171.060,00 kn, od jedne do tri godine 138.381,00 kn te starija od tri godine 251.069,00 kn.

Općina je u svibnju 2013. donijela Proceduru obračuna i naplate potraživanja, prema kojoj se za naplatu potraživanja poduzimaju mjere naplate slanjem opomena i opomena pred tužbu, odobravanjem obročne otplate te pokretanjem ovršnih postupaka.

Općina je prethodnih godina na zakašnjela plaćanja obračunavala kamate, a tijekom 2022. kamate nisu obračunavane. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Za naplatu dospjelih potraživanja u ukupnom iznosu od 441.642,00 kn (od čega za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 412.599,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 27.378,00 kn, otplatu stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 984,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 681,00 kn) dužnicima su u 2022. upućivane opomene. Također, pokrenuta su 53 rješenja o ovrsi za naplatu potraživanja s osnove komunalne naknade i naknade za uređenje voda u ukupnom iznosu od 135.492,00 kn.

S obzirom na to da koncem 2022. potraživanja koja su starija od jedne godine iznose 389.450,00 kn i čine 69,5 % ukupno dospjelih potraživanja, osim opomena, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobravanje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere). Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti na temelju kojeg je općinski načelnik dao Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022., djelomično su poduzete mjere za potpunu naplatu potraživanja. Rok za otklanjanje ove nepravilnosti bio je konac 2023. Općina u 2023., osim upućivanja opomena, nije poduzimala druge mjere naplate 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. Prihodi se ubiru i uplaćuju u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Iako se upućivanjem opomena naplati dio potraživanja, Državni ured za reviziju nalaže uz opomene poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Procedurom obračuna i naplate potraživanja.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi 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	2010.	Evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije.	-	provedeno
2.	Prihodi i primici	2010.	Potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	djelomično provedeno
3.		2010.	Uskladiti odluku o komunalnoj naknadi i način obračuna komunalne naknade s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
4.		2010.	Voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	provedeno
5.		2010.	Obračunati godišnju grobnu naknadu u skladu s općinskom odlukom.	-	provedeno
6.		2010.	Utvrđiti masu sredstava za plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
7.	Rashodi i izdaci	2010.	Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja.	-	provedeno
8.		2010.	Povjeravati obavljanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
9.		2010.	Zaključiti ugovor s komunalnim društvom o obavljanju povjerenih komunalnih poslova.	-	provedeno
10.		2010.	Financirati javne potrebe u sportu putem sportske zajednice u skladu s odredbama Zakona o sportu.	-	provedeno

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

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

- Općina nije poduzimala dostatne mjere za naplatu potraživanja. Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 962.725,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu od 355.644,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 607.081,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 560.510,00 kn, od čega potraživanja starija od tri godine iznose 251.069,00 kn. Tijekom 2022. za naplatu potraživanja Općina je slala opomene za potraživanja u iznosu od 441.642,00 kn i pokrenula 53 rješenja o ovrsi za naplatu potraživanja s osnove komunalne naknade i naknade za uređenje voda u ukupnom iznosu od 135.492,00 kn.

Od dospjelih potraživanja koncem 2022., do konca studenoga 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 61.697,00 kn ili 11,0 %. Prema Proceduri obračuna i naplate potraživanja, mjere naplate su slanje opomena i opomena pred tužbu, odobravanje obročne otplate te pokretanje ovršnih postupaka.

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

1.2. *Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*