



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/20-02/2

URBROJ: 613-11-20-7

Gospić, 1. srpnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJI LAPAC ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Donji Lapac (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. i glavnoj knjizi iskazan je ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 237.927,00 kn. Revizijom je utvrđeno da ukupni višak prihoda koncem godine iznosi 352.392,00 kn. Netočno iskazivanje rezultata poslovanja posljedica je pogrešnog evidentiranja rezultata i prijenosa rezultata iz prethodnih razdoblja.

Na računima izvanbilančnih zapisa Općine nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost prava građenja na zemljištu s objektom u vlasništvu Republike Hrvatske (hotel koji je nepokretno kulturno dobro i nije u funkciji) u iznosu od 264.915,00 kn. Pravo građenja osnovano je 2008. na rok od 30 godina, u svrhu gospodarskog oporavka i razvoja Općine, a naknada za pravo građenja u godišnjem iznosu od 8.831,00 kn uvećana za pripadajuću kamatu nije uplaćivana u državni proračun niti su obveze za neplaćenu naknadu iskazane u financijskim izvještajima.

Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za projekt Zaželi evidentirani su u iznosu od 900.787,00 kn, a rashodi u iznosu od 575.260,00 kn. Poslovne promjene koje se odnose na realizaciju navedenog projekta sufinanciranog pomoćima iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije nisu evidentirane u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Pomoći su evidentirane u ukupnom iznosu doznačenih sredstava, a ne razmjerno troškovima provedbe ugovorenog projekta, zbog čega su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi evidentirani, odnosno iskazani u većem iznosu za 325.527,00 kn, kao i obveze za predujmove u manjem iznosu za 325.527,00 kn.

U poslovnim knjigama nije evidentirano i financijskim izvještajima iskazano potraživanje od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za više uplaćena sredstva u iznosu od 38.314,00 kn.

Dio imovine Općine, koji se odnosi na zemljište površine 775 550 m², nije procijenjen i evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima.

Rashodi u ukupnom iznosu od 452.881,00 kn i potraživanja u iznosu od 200.000,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 2019. nije obavljen što je utjecalo na iskazanu vrijednost imovine u financijskim izvještajima.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisana su novčana sredstva, dana jamstva i potraživanja, a obveze nisu popisane po dužnicima. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina knjigovodstvene vrijednosti 10.770.742,00 kn, potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 489.767,00 kn te potraživanja za dane pozajmice u iznosu od 200.000,00 kn. S obzirom na to da nije popisana cjelokupna imovina, nije postignuta osnovna svrha popisa te nisu osigurani svi uvjeti za usklađenje stanja imovine evidentirane u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 4.264.792,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2019. nije obavljen. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 404.335,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a preko tri godine koja iznose 3.661.656,00 kn po stopi od 100,0 %. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Temeljnim načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Naknade troškova prijevoza na posao i s posla za mjesni prijevoz nisu isplaćivane na temelju isprava o stvarnim izdacima kojima se utvrđuju cijene mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte, nego u paušalnom iznosu 400,00 kn mjesečno po zaposleniku, odnosno dužnosniku. Odlukom kojom je utvrđen način obračuna naknade troškova prijevoza s posla i na posao nije utvrđen način isplate naknade u mjestima gdje nije organiziran javni prijevoz.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.249.011,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima nije usklađena sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu jer su Odlukom utvrđene djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te prikupljanja i odlaganja komunalnog otpada koje nisu komunalne djelatnosti. Nije proveden odabir ponuditelja za obavljanje djelatnosti održavanja javne rasvjete. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova za obavljanje komunalnih djelatnosti koje se mogu povjeriti trgovačkom društvu u kojemu jedinica lokalne samouprave ima sve dionice odnosno udjele nije zaključen. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađeni s posljednjim izmjenama i dopunama proračuna zbog čega Općinsko vijeće nije utvrdilo opis i opseg poslova održavanja komunalnih djelatnosti, za koje su izmjenama proračuna povećana sredstva, kao ni za građevine komunalne infrastrukture za koje sredstva nisu planirana ili su smanjena izmjenama proračuna. (točka 2. Nalaza)

- Nabava električne energije, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 202.323,00 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave. Pozivi za dostavu ponuda za nadmetanje u postupcima jednostavne nabave za radove na rekonstrukciji, odnosno modernizaciji četiri nerazvrstane ceste i sanaciji krova poslovnog objekta u vrijednosti od 1.334.253,00 kn s porezom na dodanu vrijednost upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta, ali nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine, što je trebalo učiniti prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice o izgradnji reciklažnog dvorišta u vezi s financijskom korekcijom za dodijeljena bespovratna sredstva Europske unije te u vezi s izgradnjom mrtvačnice za koju je raskinut ugovor o izvođenju radova. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 2019. 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 Ličko-senjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 2 113 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 i 123/17), 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 ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina je imala šest zaposlenika u Jedinstvenom upravnom odjelu te 12 zaposlenika na realizaciji projekta Zaželi. Tijekom 2019. na javnim radovima na određeno vrijeme bile su zaposlene četiri osobe.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Ilija Obradović. Općinski načelnik i dva zamjenika općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Proračunski korisnik Općine je knjižnica kojoj se u proračunu osiguravaju sredstva za plaće jednog zaposlenika. Općina ima vlasničke udjele u trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 2.604.300,00 kn (100,0 % udjela) i u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn (100,0 % udjela).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2019. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 20.312.858,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2019. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 11.716.715,00 kn, što je 8.596.143,00 kn ili 42,3 % manje od planiranih proračunom. Najznačajnije promjene u odnosu na proračun odnose se na smanjenje planiranih pomoći za 12.670.143,00 kn i povećanje planiranih prihoda od poreza za 3.129.000,00 kn te smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 9.021.543,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 30.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2020. u iznosu od 9.698.877,00 kn te za 2021. u iznosu od 7.513.157,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga prihodi su ostvareni u iznosu od 9.254.610,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 8.357.385,00 kn. Najznačajnije odstupanje u ostvarenju prihoda tijekom 2019. odnosi se na kapitalne pomoći koje su planirane u iznosu od 4.732.715,00 kn, a ostvarene u iznosu od 2.070.541,00 kn. Najznačajniji rashodi koji nisu izvršeni u 2019. odnose se na izgradnju mrtvačnice za koju je planirano 1.174.968,00 kn i dodatna ulaganja na zgradi Općine za što je planirano 300.000,00 kn, a nisu izvršeni. Nadalje, za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada planirano je 560.000,00 kn, a nabavljeni su spremnici za 45.075,00 kn.

Uz proračun za 2019., donesen je Plan razvojnih programa u kojem su planirani programi i projekti za 2019. Planom razvojnih programa vrijednosno značajnija ulaganja planirana su za izgradnju mrtvačnice u iznosu od 1.174.968,00 kn, koja nisu ostvarena, i reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.040.000,00 kn, koja su ostvarena u iznosu od 1.039.180,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.233.358,00 kn, što je 2.782.726,00 kn ili 43,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	498.717,00	4.062.700,00	814,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.862.103,00	3.345.020,00	68,8
3.	Prihodi od imovine	211.607,00	711.599,00	336,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	878.205,00	1.114.039,00	126,9
	Ukupno	6.450.632,00	9.233.358,00	143,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 4.062.700,00 kn ili 44,0 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.345.020,00 kn ili 36,2 %. Svi drugi prihodi iznose 1.825.638,00 kn ili 19,8 %.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni prihodi od poreza za 3.563.983,00 kn ili 714,6 % zbog načina evidentiranja sredstava fiskalnog izravnjanja koja su tijekom 2018. evidentirana na računu pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, umjesto na računu prihoda od poreza. Značajnije povećanje prihoda od imovine u odnosu na prethodnu godinu za 499.992,00 kn odnosi se na isplatu infrastrukturnog operatora za pravo puta u iznosu od 504.047,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa, koncesija, spomeničke rente, šumskog, vodnog i komunalnog doprinosa i komunalne naknade. Ostvareni su u iznosu od 4.506.358,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,8 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 4.062.700,00 kn, odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 3.952.701,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 83.682,00 kn te na općinske poreze (porez na potrošnju) u iznosu od 26.317,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je u srpnju 2007. i plaća se po stopi od 5,0 %. U okviru poreza i prireza na dohodak iskazani su prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 3.536.193,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.345.020,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 2.070.541,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.274.479,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 776.000,00 kn, Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za ulaganje u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo u iznosu od 452.723,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje projekta niskogradnje Gajine i Gornji Lapac u iznosu od 450.000,00 kn i za sufinanciranje projekta za pročištač otpadnih voda i modernizaciju nerazvrstane ceste u iznosu od 140.818,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za sufinanciranje projekta niskogradnje Babin Kraj u iznosu od 161.000,00 kn i Ministarstva kulture za program zaštite kulturnog dobra u iznosu od 90.000,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su od Ministarstva rada i mirovinskog sustava na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 864.865,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnim radovima i za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 146.950,00 kn, Hrvatskih cesta d.o.o. za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u iznosu od 133.357,00 kn, županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu od 81.700,00 kn i Zavoda za hitnu medicinu Ličko-senjske županije za angažiranog liječnika kako bi se omogućilo kontinuirano obavljanje zdravstvene djelatnosti u iznosu od 47.607,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 711.599,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od infrastrukturnog operatora za pravo puta u iznosu od 504.047,00 kn i zakupa nekretnina i poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 173.568,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni u iznosu od 1.114.039,00 kn, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 583.092,00 kn i komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu od 439.289,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.280.553,00 kn, što je 124.904,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.847.333,00	1.739.531,00	94,2
2.	Materijalni rashodi	2.184.710,00	2.598.947,00	119,0
3.	Financijski rashodi	192.303,00	259.245,00	134,8
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	39.959,00	49.976,00	125,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	233.438,00	281.863,00	120,7
6.	Ostali rashodi	664.162,00	510.608,00	76,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.183.611,00	2.780.419,00	87,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	59.941,00	59.964,00	100,0
	Ukupno	8.405.457,00	8.280.553,00	98,5
	Višak prihoda	0,00	952.805,00	-
	Manjak prihoda	1.954.825,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.780.419,00 kn ili 33,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.598.947,00 kn ili 31,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.739.531,00 kn ili 21,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.161.656,00 kn i imaju udjel od 14,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.739.531,00 kn i odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.456.804,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 240.227,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 42.500,00 kn. Na plaće zaposlenika Općine odnosi se 1.120.261,00 kn, a na plaće zaposlenih na projektu Zaželi i javnim radovima 619.270,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 2.598.947,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.841.929,00 kn (vrijednosno značajnije su komunalne usluge u iznosu od 1.245.357,00 kn te intelektualne i osobne usluge 432.406,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i radnih tijela, osiguranje imovine, reprezentaciju i druge rashode poslovanja) u iznosu od 463.462,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad predstavničkog tijela i povjerenstava u iznosu od 139.302,00 kn te druge naknade za rad u iznosu od 179.028,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 205.629,00 kn (vrijednosno značajniji su električna energija u iznosu od 56.490,00 kn, paleti za grijanje u iznosu od 54.146,00 kn te gorivo za službena vozila u iznosu od 26.293,00 kn), naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 87.263,00 kn i na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 664,00 kn.

U okviru financijskih rashoda koji su ostvareni u iznosu od 259.245,00 kn, iskazani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine te osobne i intelektualne usluge u iznosu od 124.675,00 kn, rashodi u visini vraćenih pogrešno uplaćenih sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu od 48.069,00 kn i naknade Poreznoj upravi za utvrđivanje, evidentiranje, nadzor, naplatu i prisilnu naplatu općinskih prihoda u iznosu od 39.949,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 49.976,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku (Narodna knjižnica) za financiranje redovne djelatnosti.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 281.863,00 kn (zbog pogrešnog evidentiranja iskazane su više za 60.000,00 kn), a vrijednosno značajnije se odnose na jednokratne novčane pomoći i druge oblike pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima u iznosu od 47.900,00 kn, pomoć za ogrjev u iznosu od 83.600,00 kn i prehranu učenika u osnovnim školama u iznosu od 44.100,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 510.608,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 410.608,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 100.000,00 kn. Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 180.500,00 kn, udrugama u iznosu od 146.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 45.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 10.000,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu od 3.000,00 kn (ostvareni su prema programima javnih potreba). U okviru ovih rashoda, iskazani su i prijenosi sredstava osnovnoj školi (proračunski korisnik Ličko-senjske županije) u iznosu od 26.108,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu od 100.000,00 kn odnose se na pomoći dane trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za nabavu stroja (malčer).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.780.419,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.150.064,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.039.180,00 kn i sanaciju krovništa poslovnog objekta (hotel u vlasništvu države nad kojim Općina ima osnovano pravo građenja) u iznosu od 268.670,00 kn. Prema prijedlogu Izvješća o izvršenju programa izgradnje komunalne infrastrukture u 2019. za gradnju komunalne infrastrukture utrošeno je 1.099.353,00 kn.

Općina je za radove izgradnje reciklažnog dvorišta za potrebe Općine u listopadu 2017. zaključila s Ministarstvom zaštite okoliša i energetike (posredničko tijelo 1) i Fondom (posredničko tijelo 2) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Kohezijskog fonda 2014. – 2020. za izgradnju reciklažnog dvorišta. Prema ugovoru, ukupna vrijednost projekta (prihvatljivi troškovi) ugovorena je u iznosu od 1.264.607,00 kn, bespovratna sredstva u iznosu od 1.062.270,00 kn te sredstva korisnika u iznosu od 202.337,00 kn i Fond je prenio Općini iznos od 776.000,00 kn. S izvoditeljem radova su u srpnju 2018. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave ugovoreni radovi u vrijednosti od 1.342.971,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i rokom izvođenja radova od tri mjeseca. Prvi dodatak ugovoru za izvođenje izvanstroškovničkih i dodatnih radova u iznosu od 265.374,00 kn te produljenje roka izvođenja radova za dodatnih 65 dana zaključen je u listopadu 2018. Drugi dodatak ugovoru kojim je produljen rok izvođenja radova do travnja 2019. zaključen je u prosincu 2018. Izvoditelj radova je za izvedene radove tijekom 2018. ispostavio dvije privremene situacije u iznosu od 570.810,00 kn, dok je u 2019. ispostavio dvije privremene i okončanu situaciju u iznosu od 1.039.180,00 kn. Obračunske situacije ovjerio je stručni nadzor. U travnju 2019. sastavljen je zapisnik o primopredaji izvršenih radova. Prema očitovanju odgovorne osobe, dodatni radovi utvrđeni su nakon početka izvođenja radova u vezi sa stabilnosti podloge, a potrebni radovi bili su manji od 15,0 % prvotne vrijednosti ugovora o javnoj nabavi. Nadalje, pri završetku radova izgradnje reciklažnog dvorišta utvrđen je drugi nedostatak jer troškovnikom nisu predviđeni rubnjaci za reciklažno dvorište, a potrebni radovi bili su manji od 15,0 % prvotne vrijednosti ugovora o javnoj nabavi. Fond je provjerom utvrdio nepravilnosti u vezi s Općim uvjetima, koji se primjenjuju na projekte financirane iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., koje se odnose na povećanje vrijednosti radova za više od 15,0 % prvotne vrijednosti ugovora, nepokrivenost vremenskog razdoblja važenja jamstva za uredno ispunjenje ugovora, produljenje roka izvođenja radova te kašnjenja u dostavi jamstva za otklanjanje nedostataka, kao i nepokrivenost iznosa jamstva za dodatno ugovorene radove. Fond je u listopadu 2019. utvrdio financijsku korekciju u iznosu od 257.430,00 kn. S obzirom na to da je Fond za navedeni iznos umanjio bespovratna sredstava i Općini prenio 776.000,00 kn, Općina je obveze prema izvoditelju radova podmirila iz vlastitih sredstava. Na odluku kojom je utvrđena financijska korekcija Općina je imala pravo podnijeti prigovor, što je i učinila u studenome 2019., a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2020.) nije primljen odgovor Fonda.

Za izgradnju mrtvačnice, koja je planirana u iznosu od 903.974,00 kn, proveden je postupak javne nabave i zaključen ugovor s izvoditeljem za radove u vrijednosti od 913.234,00 kn u studenome 2018. s rokom izvođenja radova od 60 dana. Prema očitovanju odgovorne osobe, stručni nadzor je u 2018. gradilište stavio u mirovanje zbog zimskih uvjeta. S obzirom na to da je isti izvoditelj radova izvodio radove na reciklažnom dvorištu dogovoren je nastavak radova nakon završetka radova na reciklažnom dvorištu (travanj 2019.). Ugovor s izvoditeljem radova u 2019. nije raskinut jer je prisutan mali broj izvoditelja radova koji se javljaju na raspisane natječaje Općine (na prvi javni natječaj nije pristigla niti jedna ponuda). S obzirom na to da izvoditelj radova nije počeo izvoditi radove do konca 2019. Općina je u ožujku 2020. raskinula ugovor, a Planom nabave za 2020. izgradnja mrtvačnice planirana je u iznosu od 903.974,00 kn. Zbog neizvedenih radova i raskida ugovora Općina potražuje od izvoditelja ugovornu kaznu u iznosu od 86.498,00 kn.

Iskazan je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 952.805,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 1.190.732,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 237.927,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 18.376.777,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.994.328,00	10.770.742,00	134,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	30.000,00	-
1.2.	Građevinski objekti	6.799.012,00	9.299.626,00	136,8
1.3.	Postrojenja i oprema	137.996,00	271.040,00	196,4
1.4.	Prijevozna sredstva	169.655,00	169.655,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	887.665,00	1.000.421,00	112,7
2.	Financijska imovina	4.423.677,00	7.606.035,00	171,9
2.1.	Novčana sredstva	159.393,00	516.943,00	324,3
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	2.624.300,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.064.284,00	4.264.792,00	104,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	200.000,00	200.000,00	100,0
	Ukupno imovina	12.418.005,00	18.376.777,00	148,0
3.	Obveze	1.502.231,00	847.011,00	56,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	311.159,00	381.471,00	122,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.154.373,00	464.800,00	40,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	36.699,00	740,00	2,0
4.	Vlastiti izvori	10.915.774,00	17.529.766,00	160,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.418.005,00	18.376.777,00	148,0
	Izvanbilančni zapisi	0,00	354.440,00	-

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu od 4.639.997,00 kn i poslovnih objekata u iznosu od 3.131.646,00 kn, a zemljište površine 775 550 m² (bez podataka o vrijednosti) nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 4.264.792,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 200.508,00 kn ili 4,9 %. Sva potraživanja su dospjela. Najznačajnija su potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 3.661.087,00 kn, od čega se na potraživanja od pravnih osoba u stečaju koja su prijavljena u stečajnu masu odnosi 2.247.984,00 kn. Potraživanja u iznosu od 603.705,00 kn odnose se na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 384.977,00 kn, potraživanja za slivne vode u iznosu od 191.373,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 27.355,00 kn. Potraživanja starosti do godinu dana iznose 198.801,00 kn, od jedne do tri godine 404.335,00 kn te potraživanja starija od tri godine 3.661.656,00 kn.

U okviru rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu od 200.000,00 kn, iskazana su potraživanja za dane pozajmice komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 150.000,00 kn (ugovoreno je dospijeće pozajmice koncem 2025., a ugovor je zaključen u rujnu 2015.) i Općinskom društvu Crvenog križa u iznosu od 50.000,00 kn (ugovoreno je dospijeće pozajmice koncem 2025., a ugovor je zaključen u studenom 2018.).

Obveze su iskazane u iznosu od 847.011,00 kn i manje su za 655.220,00 kn ili 43,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Nedospjele obveze odnose se na obveze za financijski najam vozila u iznosu od 31.677,00 kn i dugoročni kredit u iznosu od 740,00 kn, a dospjele obveze odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 381.471,00 kn i na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 433.123,00 kn.

Koncem 2019. izvanbilančni zapisi iznose 354.440,00 kn, a odnose se na danu suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 200.000,00 kn i primljene bankarske garancije u iznosu od 154.440,00 kn (manje su iskazane bankarske garancije u iznosu od 160.999,00 kn). U rujnu 2019. dana je suglasnosti za kratkoročno zaduživanje komunalnom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Općine za tekuću likvidnost u iznosu od 200.000,00 kn na rok od jedne godine.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 20. siječnja do 1. srpnja 2020.

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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Upute za računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava za škole, ministarstva, državne agencije, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Ministarstvo financija, link: <http://www.mfin.hr/hr/upute-nalozi-i-ostalo>).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18 i 115/18)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Zakon o šumama (Narodne novine 68/18 i 115/18)
16. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
17. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
18. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
19. Odluka o komunalnim djelatnostima (listopad 2014.)
20. Odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti (siječanj 2015.)
21. Pravilnik o upotrebi službenih automobila (veljača 2001.)
22. Uputa za postupanje u vezi prava lokalnih dužnosnika (Ministarstvo uprave, lipanj 2015.)
23. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
24. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10).

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/ili s podacima iz plana), u cilju pri utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave (primjerice: u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama). Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Analitičke knjigovodstvene evidencije

Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim knjige dugotrajne nefinancijske imovine. U glavnoj knjizi osigurani su samo podaci o vrsti i vrijednosti imovine (za pojedinu imovinu pojedinačno, a za pojedinu prema skupinama računa). Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, a odredbom članka 19., propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika.

Također, propisano je da se posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2019. i prethodne godine nije obavljen zbog čega ni vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima nije točno iskazana.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine te obavljati ispravak vrijednosti cjelokupne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik imenovao je povjerenstvo koje je sastavilo zapisnik o popisu imovine i obveza i donio odluku o prihvaćanju popisa. Imovina, osim potraživanja, nije popisana pojedinačno, nego prema podacima iz glavne knjige. Popisana su novčana sredstva, dana jamstva, a obveze nisu popisane po dužnicima. Nadalje, popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina knjigovodstvene vrijednosti od 10.770.742,00 kn, potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 489.767,00 kn te potraživanja za dane pozajmice u iznosu od 200.000,00 kn. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance.

Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna.

– Evidentiranje poslovnih promjena

U financijskim izvještajima iskazuju se podaci o rezultatu za proračunsku godinu, podaci o prenesenom rezultatu iz prethodnog razdoblja te podaci o ukupnom rezultatu poslovanja (višku prihoda raspoloživom za sljedeće razdoblje, odnosno manjku prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju). Rezultat poslovanja utvrđuje se za tri aktivnosti: rezultat (višak/manjak) prihoda poslovanja, prihoda od nefinancijske imovine i prihoda od financijske imovine.

Podaci o ukupnom rezultatu poslovanja i rezultatima po aktivnostima koji su iskazani u glavnoj knjizi i Bilanci na dan 31. prosinca 2019. nisu točni. U Bilanci i glavnoj knjizi iskazan je ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 237.927,00 kn. Revizijom je utvrđen višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 352.392,00 kn. Netočno iskazivanje rezultata poslovanja posljedica je pogrešnog evidentiranja rezultata i neispravnog prijenosa rezultata iz prethodnih razdoblja. Zbog netočno iskazanog rezultata poslovanja, financijski izvještaji ne daju točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja. Postupak utvrđivanja rezultata izvještajnog razdoblja propisan je odredbama članaka 81. i 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o rezultatu poslovanja.

Ugovorom o osnivanju prava građenja zaključenim 2008. s Republikom Hrvatskom (Povjerenstvo za imovinu Vlade Republike Hrvatske) osnovano je pravo građenja za poslovni objekt (hotel u vlasništvu države) u visini tržišne cijene nekretnine (prema procjeni Porezne uprave) u vrijednosti od 264.915,00 kn. Svrha osnivanja prava građenja je gospodarski oporavak i razvoj Općine. Nositelj prava je Općina, osnovano je na rok od 30 godina uz godišnju naknadu u iznosu od 8.831,00 kn, uz kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. Istekom prava, Općina ima prvenstvo pri ponovnom osnivanju prava, odnosno u slučaju prodaje ima pravo prvokupa.

Na računima izvanbilančnih zapisa Općine nije iskazana vrijednost prava građenja na zemljištu s objektom u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 264.915,00 kn. Naknada za pravo građenja u godišnjem iznosu od 8.831,00 kn uvećana za pripadajuću kamatu nije uplaćivana u državni proračun niti su obveze za neplaćenu naknadu iskazane u financijskim izvještajima.

Prema Registru kulturnih dobara Ministarstva kulture objekt je nepokretno kulturno dobro. S obzirom na dotrajalost poslovni objekt nije u funkciji dugi niz godina niti je održavan. Općina planira obaviti rekonstrukciju objekta i staviti ga u prvobitnu funkciju hotelskog smještaja, a zbog opasnosti od urušavanja tijekom 2019. saniran je krov poslovnog objekta. Vrijednost ulaganja u sanaciju krova u iznosu od 268.670,00 kn evidentirana je u okviru nefinancijske imovine. Strategijom razvoja turizma Općine od 2018. do 2022., koja je u postupku donošenja (provedeno savjetovanje sa zainteresiranom javnošću u veljači 2020.), nisu predviđene posebne aktivnosti u vezi sa stavljanjem u funkciju hotela. **S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju mišljenja je da bi trebalo u dogovoru s davateljem prava građenja preispitati opravdanost osnivanja prava građenja te utvrditi daljnje aktivnosti u vezi sa statusom objekta.**

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost prava građenja i obveze za naknadu za pravo građenja. Također, nalaže uplatu neplaćene naknade za osnivanje prava građenja u državni proračun.

Poslovni događaji vezani uz realizaciju projekta Zaželi nisu evidentirani prema propisima iz proračunskog računovodstva. Tijekom 2019. primljena su sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 900.787,00 kn za projekt Zaželi, bespovratna sredstva Europske unije (dalje u tekstu: EU) koja su evidentirana u okviru skupine računa novčana sredstva i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te manji dio sredstava u okviru skupine računa porez i prirez na dohodak. U 2019. za projekt Zaželi ostvareni su rashodi u iznosu od 575.260,00 kn. Prema odredbi članka 67., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU (tekuće i kapitalne) evidentiraju se kao obveza na osnovnom računu obveze za predujmove EU, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

U poslovnim knjigama nije evidentirano i financijskim izvještajima iskazano potraživanje od Fonda za više uplaćena sredstva u iznosu od 38.314,00 kn. Za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada vrijednosti 45.075,00 kn Općina je prema ugovorenim uvjetima trebala uplatiti na račun Fonda 15,0 % odnosno 6.761,00 kn, a uplatila je ukupni iznos, odnosno više za 38.314,00 kn. Više uplaćena sredstva Fond će Općini priznati pri nabavi i isporuci preostalih spremnika.

Zbog navedenog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi su evidentirani i iskazani u većem iznosu, a obveze u manjem iznosu za 325.527,00 kn (program Zaželi) te potraživanje u manjem iznosu za 38.314,00 kn (nabava spremnika).

Dio imovine Općine, koji se odnosi na zemljište površine 775 550 m², nije procijenjen i evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dugotrajnu imovinu (zemljište), potraživanja te poslovne događaje u vezi s projektima sufinanciranih iz EU sredstava evidentirati i iskazati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstvo financija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.780.419,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju nerazvrstanih cesta, izgradnju reciklažnog dvorišta i sanaciju krova poslovnog objekta. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu, obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi u iznosu od 452.881,00 kn (nabava nefinancijske imovine u iznosu od 344.346,00 kn, subvencije u iznosu od 60.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 48.535,00 kn) i potraživanja za dane zajmove u iznosu od 200.000,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i vrijednosti imovine u financijskim izvještajima.

Rashodi za subvencije u iznosu od 60.000,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, evidentirani su rashodi za usluge povezane s izgradnjom nefinancijske imovine (stručni građevinski nadzor, izrada projekata, geodetske usluge i drugo) u iznosu od 268.206,00 kn, a u okviru financijskih rashoda evidentirani su rashodi za ulaganja u računalne programe i priključak reciklažnog dvorišta na elektroenergetsku mrežu u iznosu od 76.140,00 kn, a ovi rashodi trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Zbog navedenog načina evidentiranja rashoda za nabavu nefinancijske imovine, u financijskim izvještajima je vrijednost imovine iskazana manje za 344.346,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge (savjetodavne usluge i usluge izrade procjene i planova zaštite) u iznosu od 48.535,00 kn evidentirani su u okviru financijskih rashoda.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu od 200.000,00 kn evidentirana su u okviru rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

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

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 4.264.792,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %. Potraživanja čija je vrijednost u cijelosti ispravljena zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Stoga, bez obzira na provedeni ispravak vrijednosti potraživanja potrebno je i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu naplatu prihoda sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 404.335,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine koja iznose 3.661.656,00 kn po stopi od 100,0 %.

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

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 354.440,00 kn, iskazana je dana suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 200.000,00 kn i primljene bankarske garancije u iznosu od 154.440,00 kn, od kojih je garancijama u iznosu od 132.997,00 kn istekao rok važenja u 2019., a nije iskazana primljena bankarska garancija za reciklažno dvorište u iznosu od 160.999,00 kn. Isto tako, nije iskazana nekretnina (zgrada s pripadajućim zemljištem površine 2 530 m²) u vlasništvu Republike Hrvatske, koju Općina koristi bez naknade (Općina je 2015. uputila zahtjev i zatražila pravo služnosti na nekretnini. Zahtjev je u postupku rješavanja.).

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže primljene bankarske garancije u iznosu od 132.997,00 kn kojima je istekao rok važenja, a ne sadrže primljenu bankarsku garanciju za reciklažno dvorište u iznosu od 160.999,00 kn. Zbog navedenog Bilješke uz financijske izvještaje ne daju točne podatke o izvanbilančnim zapisima.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali bilančni zapisi.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne bilješke uz Bilancu, između ostalog, sadrže i pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa te brisati garanciju kojoj je istekao rok na koji je dana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna ostvareni su u iznosu od 8.280.553,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.780.419,00 kn ili 33,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.598.947,00 kn ili 31,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.739.531,00 kn ili 21,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.456.804,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 240.227,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 42.500,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za božićnice u iznosu od 23.000,00 kn, regres u iznosu od 11.250,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 4.650,00 kn i dar djeci u iznosu od 3.600,00 kn. Prigodne nagrade isplaćene su do neoporezivog iznosa, u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak. Isplaćene su na temelju Pravilnika o pravima, obvezama i odgovornostima službenika i namještenika u Jedinственном upravnom odjelu Općine iz 2006. (dalje u tekstu: Pravilnik) i odluka načelnika.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su i rashodi za regres za godišnji odmor i božićnicu isplaćeni općinskom načelniku i zamjenicima općinskog načelnika u ukupnom iznosu 9.000,00 kn. Navedenim Pravilnikom nije predviđena isplata božićnice i regresa za dužnosnike. Odredbom članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da općinski načelnik, gradonačelnik, župan i njihovi zamjenici koji dužnost obavljaju profesionalno za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja. Osnovna mjerila za određivanje plaće, kao i druga prava u vezi s profesionalnim obnašanjem dužnosti općinskog načelnika, gradonačelnika, odnosno župana i njihovih zamjenika određuje se posebnim zakonom. Prema odredbama članka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %. Navedeni zakoni, osim prava na plaću i staž osiguranja za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika koji dužnost obavljaju profesionalno, ne propisuju druga prava za lokalne dužnosnike. Prava iz rada općinskog načelnika, gradonačelnika i župana ne spadaju u područje službeničkih odnosa, nego proizlaze iz prava osoba izabranih na određenu dužnost u jedinici lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Ministarstvo uprave je u lipnju 2015. dostavilo jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Uputu za postupanje u vezi prava lokalnih dužnosnika.

Prema spomenutoj Uputi, prava iz kolektivnih ugovora za zaposlene ne mogu se odnositi na dužnosnike.

Državni ured za reviziju nalaže materijalna prava općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika koja proizlaze iz profesionalnog obnašanja dužnosti utvrditi i urediti u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uputom Ministarstva uprave.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 81.937,00 kn. Odlukom općinskog načelnika iz 2014. utvrđeno je da se naknade troškova prijevoza s posla i na posao dužnosnika, službenika i namještenika utvrđuju prema cijeni stvarnih izdataka, prema cijeni dnevne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Odlukom nije utvrđen način isplate naknade u mjestima gdje nije organiziran javni prijevoz.

Mjesečna naknada za zaposlenike za mjesni prijevoz isplaćivana je na temelju Odluke načelnika iz 2009. kojom je utvrđena naknada u iznosu od 400,00 kn. Naknadu troškova prijevoza na posao i s posla za međumjesni prijevoz Općina je isplaćivala u visini pojedinačne karte na temelju pribavljenih cjenika putnih karata prijevoznika. Za međumjesni prijevoz zaposlenika koji za dolazak na posao i odlazak s posla nisu koristili javni prijevoz jer nije organiziran, visina naknade utvrđena je na temelju cijene karte na relaciji prve autobusne stanice na području općine (općinsko naselje). Nadalje, obračun putnih troškova za javne radove utvrđeni su uvjetima i načinom korištenja sredstava za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskoga zavoda za zapošljavanje. Zaposlenicima u programu Zaželi isplaćivana je naknada u mjesečnom iznosu od 400,00 kn prema odluci načelnika iz 2009. Naknadu troškova prijevoza na posao i s posla za mjesni i međumjesni prijevoz trebalo je isplatiti prema visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivim primicima smatraju se naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom koje se obračunavaju i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Ako na određenom području odnosno udaljenosti nema organiziranog prijevoza, naknada troškova prijevoza na posao i s posla utvrđuje se u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz, odnosno do visine cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz. Odredbama članka 8. navedenog Pravilnika propisano je da se navedene naknade priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog).

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivati naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za najam, održavanje i korištenje dva službena vozila (motorni benzin i dizelsko gorivo, tekuće i investicijsko održavanje, cestarina, parkiranje, registracija i premije osiguranja) ostvareni su u iznosu od 76.007,00 kn, rashodi za reprezentaciju (konzumaciju jela i pića) u iznosu od 24.561,00 kn te rashodi za korištenje tri mobilna aparata 18.392,00 kn. Opći akt kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije nije donesen (Pravilnikom o upotrebi službenih automobila iz 2001. utvrđen je način korištenja dva vozila koja Općina više ne koristi.).

Općina ima u vlasništvu dva službena vozila (malo kombi-vozilo koje tijekom 2019. zbog neispravnosti nije korišteno) i osobno vozilo koje se koristi za potrebe Općine. Za korištenje službenog vozila vodi se evidencija u kojoj podaci o početnom stanju brojila vozila u pojedinim slučajevima ne odgovaraju završnom stanju brojila vozila.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti način uporabe i prava u vezi s korištenjem službenih vozila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije. Državni ured za reviziju nalaže u evidenciji korištenja službenog vozila iskazati točne i potpune podatke o stanju brojila vozila.

Rashodi za financijski najam vozila ostvareni su u iznosu od 23.994,00 kn. U listopadu 2015. zaključen je ugovor o financijskom najmu vozila u kojem je, između ostalog, utvrđena vrijednost financiranja u iznosu 103.724,00 kn s rokom otplate od 60 mjeseci te kamatna stopa od 6,0 %. Obveze prema ugovoru o financijskom najmu koncem 2019. iznose 31.678,00 kn. Zaduživanje za nabavu vozila nije u skladu s odredbom članka 87. Zakona o proračunu, prema kojoj se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Nadalje, prema odredbi članka 4. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, pod pojmom investicija podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu – osobnog automobila) koje općina, grad ili županija financira iz svoga proračuna. Nabava službenog vozila putem financijskog najma nije u skladu s odredbama navedenih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže pri dugoročnom zaduživanju postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.249.011,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 771.076,00 kn (od čega se na održavanje cesta u zimskim uvjetima odnosi 274.505,00 kn), javne rasvjete u iznosu od 350.028,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 313.406,00 kn) i održavanje javnih površina u iznosu od 127.907,00 kn. Ustrojena je evidencija komunalne infrastrukture.

Sredstva planirana za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračuna što onemogućuje usporedbu plana i ostvarenja. Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine u 2019. donesen je u prosincu 2018. Programom su predviđena sredstva za održavanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 855.815,00 kn, i to za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 434.820,00 kn (zimsko održavanje cesta u iznosu od 320.000,00 kn, nasipavanje kolnika nerazvrstanih cesta i ulica u iznosu od 114.820,00 kn), javne rasvjete u iznosu od 350.000,00 kn (održavanje 50.000,00 kn i električna energija 300.000,00 kn), održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu od 64.770,00 kn (uređenje javnih i zelenih površina 44.070,00 kn i čišćenje javnih površina 20.700,00 kn), održavanje groblja u iznosu od 2.000,00 kn i odvodnju atmosferskih voda u iznosu od 4.225,00 kn.

Izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture nisu donesene, iako je izmjenama i dopunama proračuna izmijenjena visina sredstava za održavanje komunalne infrastrukture i iznosi 1.326.820,00 kn, a znatno povećanje odnosi se na održavanje nerazvrstanih cesta za 400.000,00 kn i javnih površina za 90.230,00 kn. S obzirom na to da nisu donesene izmjene i dopune Programa održavanja, Općinsko vijeće nije utvrdilo opis i opseg održavanja za komunalne djelatnosti za koje su povećana sredstva izmjenama proračuna.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2019. donesen je u prosincu 2018. Prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2019. planirana su ulaganja u komunalnu infrastrukturu u vrijednosti od 8.944.699,00 kn i to u nerazvrstane ceste u iznosu od 3.373.000,00 kn, sanaciju deponija otpada u iznosu od 2.326.731,00 kn, groblja i mrtvačnice u iznosu od 1.674.968,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu od 1.500.000,00 kn te javne površine u iznosu od 70.000,00 kn. Izmjene Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu donesene, iako je izmjenama i dopunama proračuna izmijenjena visina sredstava za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i iznosi 2.450.318,00 kn. Najznačajnije smanjenje odnosi se na održavanje i sanaciju deponija otpada za 2.326.731,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.225.350,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.450.000,00 kn i groblja u iznosu od 500.000,00 kn. S obzirom na to da nisu donesene izmjene i dopune Programa gradnje, Općinsko vijeće nije utvrdilo građevine komunalne infrastrukture od čije gradnje se odustalo ili su smanjeni troškovi izgradnje.

Državni ured za reviziju nalaže s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture ako se izmjenama proračuna mijenjaju planirana sredstva za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz listopada 2014. i Odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti iz siječnja 2015., komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i tržnice na malo povjerene su komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Ugovor o obavljanju komunalnih poslova za potrebe Općine nije zaključen, što nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima, prema kojoj se trgovačkim društvima u vlasništvu Općine može povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti, za koje je osnovano na temelju pisanog ugovora. Radovi i usluge obračunani su prema cjenicima komunalnog društva.

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2020.) nije donesena nova Odluka o komunalnim djelatnostima, a Odlukom o komunalnim djelatnostima iz listopada 2014. utvrđene su i djelatnosti koje prema Zakonu nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti, i to opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda te prikupljanje i odlaganje komunalnog otpada.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu, kojim se uređuju načela komunalnog gospodarstva, obavljanje i financiranje komunalnih djelatnosti, građenje i održavanje komunalne infrastrukture, plaćanje komunalnog doprinosa i komunalne naknade, održavanje komunalnog reda i druga pitanja važna za komunalno gospodarstvo. U skladu s odredbom članka 133. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinice lokalne i područne samouprave obvezne su, između ostalog, svoje opće akte uskladiti s odredbama novog Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete Odlukom o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora (ožujak 2018.) utvrđeno je da pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova mogu, između ostalog, obavljati komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2020.) nije proveden odabir ponuditelja za obavljanje djelatnosti održavanja javne rasvjete. Općina je tijekom 2019. nabavila materijal za održavanje javne rasvjete u iznosu od 36.622,00 kn, a distributer električne energije povremeno je obavljao poslove održavanja javne rasvjete bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu te provesti odabir ponuditelja za održavanje javne rasvjete. Preporučuje se urediti odnose o povjeravanju komunalnih poslova za obavljanje komunalnih djelatnosti koje se mogu povjeriti trgovačkom društvu u kojemu jedinica lokalne samouprave ima sve dionice odnosno udjele.

3. Javna nabava

- 3.1. Općina je donijela Plan nabave za 2019. te Izmjene i dopune Plana, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 9.891.336,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave i Izmjene plana za 2019. objavljene su na mrežnim stranicama Općine i Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Donesen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi kojim je regulirana nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge te do 500.000,00 kn za radove. Prema Pravilniku nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po izboru općinskog načelnika. Izdavanju narudžbenice ili zaključivanju ugovora za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn obavezno prethodi istraživanje tržišta nabave (prikupljanje informacije o postojećim i potencijalnim ponuditeljima, predmetu nabave, cijenama, kvaliteti) i prikupljanje najmanje dvije usporedive informativne ponude. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, provodi se objavom na mrežnim stranicama i slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Nadležnom tijelu za politiku javne nabave dostavljeno je Statističko izvješće o javnoj nabavi koje sadrži vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga. Općina tijekom 2019. nije provodila otvorene postupke nabave, a vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te do 500.000,00 kn za radove, iznosi 1.456.593,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Pojedine nabave (vrijednosno značajnije su sanacija odlagališta komunalnog otpada, rekonstrukcija javne rasvjete, izgradnja turističko-informativnog centra, sanacija zgrade općinske uprave i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta), koje su planirane u iznosu od 6.625.932,00 kn, nisu provedene u 2019. zbog nezavršenih, odnosno neobjavljenih natječajâ za financiranje javnim sredstvima (ministarstva, fondovi).

Bez primjene odgovarajućeg postupka javne nabave, nabavljena je električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 202.323,00 kn s poreznom na dodanu vrijednost, a Planom nabave planirani su u vrijednosti od 300.000,00 kn. Prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kuna za nabavu robu i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi se objavom na mrežnim stranicama i slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn obavljati u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi.

Radovi na rekonstrukciji, odnosno modernizaciji četiri nerazvrstane ceste i sanacije krova poslovnog objekta obavljani su u vrijednosti od 1.334.253,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2019. provedeno je pet postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, za svaku nabavu pozivi su poslani na adrese tri gospodarska subjekta te su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori za radove vrijednosti 1.520.608,00 kn. Prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kuna za nabavu robu i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi se objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine i slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Poziv za dostavu ponuda upućuje se gospodarskim subjektima neposredno nakon što je poziv objavljen na mrežnim stranicama. Općina je postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodila slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta. Međutim, pozivi nisu objavljeni/objavljeni na mrežnim stranicama Općine zbog čega je smanjena mogućnost dostave ponuda svim zainteresiranim gospodarskim subjektima.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati pozive za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	2013.	Naloženo je sastavljati proračun po proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu odnosno Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	31. 12. 2014.	provedeno
2.		2013.	Naloženo je donositi plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. 12. 2014.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Naloženo je planirati i evidentirati rashode proračunskog korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. 12. 2014.	provedeno
4.		2013.	Naloženo je iskazivati vlasničke udjele u trgovačkom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. 12. 2014.	provedeno
5.		2013.	Naloženo je voditi evidenciju o korištenju privatnih automobila u službene svrhe.	provedeno	nije primjenjivo
6.		2013.	Naloženo je voditi evidenciju o korištenju službenog vozila.	provedeno	djelomično provedeno
7.	Prihodi	2013.	Naloženo je donositi program utroška te koristiti sredstva od šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.	31. 12. 2014.	provedeno
8.		2013.	Naloženo je pri davanju poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.	31. 12. 2014.	nije primjenjivo
9.	Rashodi	2013.	Naloženo je pri obračunu i isplati plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31.12.2014.	provedeno
10.		2013.	Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	provedeno	provedeno
11.		2013.	Naloženo je donositi program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	provedeno	provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog koja se odnosi na vođenje evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe nije primjenjiv, jer u 2019. zaposlenici nisu koristili privatne automobile u službene svrhe.
- Nalog koja se odnosi na vođenje evidencije o korištenju službenih vozila djelomično je proveden jer putni radni listovi sadrže potrebne podatke, osim što u pojedinim slučajevima podaci o početnom stanju brojila vozila ne odgovaraju završnom stanju brojila vozila.
- Nalog koji se odnosi na davanje poslovnih prostora u zakup političkim strankama nije primjenjiv, jer u 2019. Općina nije davala poslovne prostore u zakup niti na korištenje političkim strankama.

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

1.2. Općina u cijelosti prihvaća utvrđen status naloga iz prošle revizije.