



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/20-02/41
URBROJ: 613-11-20-7

Gospić, 20. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BRINJE ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

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

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

A) 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 standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U financijskim izvještajima Općine za 2019. iskazani su vlastiti prihodi proračunskog korisnika u iznosu od 124.089,00 kn te rashodi koji se iz njih financiraju u jednakom iznosu, a koji prema propisima o proračunskom računovodstvu nisu trebali biti iskazani u financijskim izvještajima.

Nedospjele obveze za dugoročne kredite u iznosu od 1.443.487,00 kn i nedospjela potraživanja za danu pozajmicu trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Općine u iznosu od 500.000,00 kn koncem 2019. nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima.

U Bilanci, u okviru obveznih analitičkih podataka, iskazana su potraživanja u iznosu od 1.801.196,00 kn kao nedospjela, dok prema podacima iz analitičkih evidencija dospjela potraživanja iznose 1.674.599,00 kn, a nedospjela 126.597,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja za 2019. nije obavljen. Vrijednost potraživanja trebalo je ispraviti u iznosu od 966.298,00 kn (potraživanja starija od tri godine koja iznose 186.136,00 kn po stopi od 100,0 %, odnosno u iznosu od 186.136,00 kn, potraživanja starosti od jedne do tri godine koja iznose 242.741,00 kn po stopi od 50,0 %, odnosno u iznosu od 121.370,00 kn te potraživanja nad kojima je pokrenut stečajni postupak koja iznose 878.390,00 kn po stopi od 75,0 %, odnosno u iznosu od 658.792,00 kn).

Rashodi u iznosu od 171.468,00 kn i izdaci za danu pozajmicu u iznosu od 500.000,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i izdataka u financijskim izvještajima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 14.029.180,00 kn. 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. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima za 2019. nije iskazana vrijednost imovine u pripremi. Do konca 2019. ulaganja u energetske obnovu objekta javne namjene u iznosu od 418.492,00 kn nisu završena te su trebala biti iskazana na računu imovine u pripremi. Nadalje, vrijednosno značajnija ulaganja u sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada, rekonstrukciju i opremanje zgrade kulturnog centra te asfaltiranje, izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu od 12.148.467,00 kn završena su u 2019., ali je ispravak vrijednosti dijelom obračunan prije stavljanja imovine u uporabu (prema ispostavljenim obračunskim situacijama).

Potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 508.939,00 kn te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 2.270.235,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2019., u okviru izvanbilančnih zapisa.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke uz Bilancu sadrže popis sudskih sporova u tijeku, dok popis danih i primljenih zadužnica te primljenih mjenica ne sadrže. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

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 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 12 naselja s ukupno 3 256 stanovnika (prema popisu stanovništva 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, 123/17 i 98/19), 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 u kojem je koncem 2019. bilo 22 zaposlenih (devet zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela i 13 zaposlenika na projektu Zaželi). Na javnim radovima bilo je zaposleno pet osoba.

Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Zlatko Fumić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem su koncem 2019. bila četiri zaposlenika. U proračunu Općine osigurana su sredstava za redovno poslovanje dječjeg vrtića (plaće, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine).

Koncem 2019. ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 207.500,00 kn i trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vrijednosti od 170.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Odluka o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 38.057.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 38.817.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 760.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi i primici u iznosu od 29.002.411,00 kn (što je 9.054.589,00 kn ili 23,8 % manje od planiranih proračunom), rashodi i izdaci u iznosu od 27.888.000,00 kn (što je 10.929.000,00 kn ili 28,2 % manje od planiranih proračunom) te je planiran višak prihoda i primitaka za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 1.114.411,00 kn. Najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na smanjenje planiranih prihoda od pomoći za 11.233.000,00 kn te rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 9.135.000,00 kn. Proračunom i Izmjenama i dopunama proračuna planirani su svi prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20), koncem travnja 2020. sastavljen je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2019. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 25.322.011,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 23.760.478,00 kn. Najznačajnije odstupanje u ostvarenju prihoda i primitaka tijekom 2019. odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su planirani u iznosu od 4.050.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 2.713.216,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u ostvarenju rashoda i izdataka odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu od 16.439.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 14.029.180,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama za 2020., planirani su prihodi i primici u iznosu od 14.900.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 14.955.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 55.000,00 kn i za 2021. prihodi i primici u iznosu od 12.468.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 12.508.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 40.000,00 kn.

Uz proračun i Izmjene i dopune proračuna za 2019. donesen je Plan razvojnih programa i izmjene Plana u kojem su planirani programi i projekti Općine od 2019. do 2021. Planom razvojnih programa za 2019. planirane su investicije u iznosu od 25.854.000,00 kn, za 2020. u iznosu od 4.440.000,00 kn i za 2021. u iznosu od 4.055.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2019. planirana su ulaganja u iznosu od 16.439.000,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja planirana u sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada u iznosu od 9.160.000,00 kn, rekonstrukciju i opremanje zgrade kulturnog centra u iznosu od 3.200.000,00 kn, asfaltiranje, izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu od 1.880.000,00 kn te energetske obnovu objekta javne namjene u iznosu od 550.000,00 kn. Prema Izvještaju o izvršenju plana razvojnih programa, za sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada ostvarena su ulaganja u iznosu od 7.686.191,00 kn, rekonstrukciju i opremanje zgrade kulturnog centra u iznosu od 2.668.537,00 kn, asfaltiranje, izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu od 1.793.739,00 kn te energetske obnovu objekta javne namjene u iznosu od 418.492,00 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 i primici te rashodi i izdaci Općine, rashodi proračunskog korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda kao i vlastiti prihodi proračunskog korisnika u iznosu od 124.089,00 kn te rashodi koji se iz njih financiraju. Prema podacima iz navedenog izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 25.322.011,00 kn, što je 10.534.152,00 kn ili 71,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.496.738,00	5.650.349,00	102,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.451.058,00	14.175.181,00	318,5
3.	Prihodi od imovine	151.211,00	124.145,00	82,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.842.667,00	2.491.751,00	87,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	115.915,00	167.369,00	144,4
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.730.270,00	2.713.216,00	156,8
	Ukupni prihodi i primici	14.787.859,00	25.322.011,00	171,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 14.175.181,00 kn ili 56,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 5.650.349,00 kn ili 22,3 % te od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.713.216,00 kn ili 10,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 2.783.265,00 kn ili 11,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na ostvarene prihode za 2018., znatno više ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 9.724.123,00 kn ili 218,5 % zbog većeg ostvarenja prihoda za sanaciju odlagališta otpada, rekonstrukciju i opremanje zgrade kulturnog centra i sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama te primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 982.946,00 kn ili 56,8 % zbog kratkoročnog zaduživanja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, šumskog i komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove i stručno osposobljavanje, koncesije, vodnog doprinosa, spomeničke rente, prodaje nefinancijske imovine i primitaka. Ostvareni su u iznosu od 19.335.196,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 5.650.349,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 5.398.946,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 4.198.263,00 kn), općinskih poreza u iznosu od 151.802,00 kn te od poreza na promet nekretnina u iznosu od 99.601,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0 %. Općinski porezi odnose se na porez na potrošnju u iznosu od 111.446,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 34.251,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 4.660,00 kn i na porez na tvrtku u iznosu od 1.445,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini od 5,0 % ukupno naplaćenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 14.175.181,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 13.874.095,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 301.086,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva zaštite okoliša i energetike u iznosu od 8.649.279,00 kn iz sredstava Europske unije (za sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada u iznosu od 6.849.332,00 kn i izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.799.947,00 kn) te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.935.198,00 kn (za sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada u iznosu od 579.979,00 kn, rekonstrukciju i adaptaciju dijela objekta za pružanje socijalnih usluga u iznosu od 550.000,00 kn, energetske obnovu objekta javne namjene u iznosu od 350.000,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 227.469,00 kn, modernizaciju i pojačano održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 200.000,00 kn te za uređenje šetnice u iznosu od 27.750,00 kn). Nadalje, značajne su i kapitalne pomoći ostvarene od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za rekonstrukciju i opremanje zgrade kulturnog centra u iznosu od 1.281.044,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša za sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada u iznosu od 805.804,00 kn, Ministarstva rada i socijalne skrbi za program zapošljavanja žena u Općini (projekt Zaželi) u iznosu od 682.843,00 kn te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu od 434.442,00 kn (za modernizaciju nerazvrstane ceste u iznosu od 391.000,00 kn i energetske obnovu dječjeg vrtića u iznosu od 43.442,00 kn).

Tekuće pomoći ostvarene su od pravne osobe za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u iznosu od 246.236,00 kn, županijskog proračuna za sufinanciranje ogrjeva u iznosu od 31.350,00 kn te Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za sastavljanje i ažuriranje planova za razvoj općina i sela u ruralnim područjima u iznosu od 23.500,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 124.145,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa nekretnina u iznosu od 48.572,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 29.993,00 kn te od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 25.947,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni u iznosu od 2.491.751,00 kn, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu od 1.184.692,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 749.004,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove i stručno osposobljavanje u iznosu od 132.760,00 kn te prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 95.913,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 167.369,00 kn, i to od prodaje građevinskih objekata (dvije zgrade s dvorištem i vrtom) u iznosu od 111.139,00 kn, građevinskih zemljišta u iznosu od 36.784,00 kn te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prodani na obročnu otplatu) u iznosu od 19.446,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 2.713.216,00 kn odnose se na primitke od kratkoročnog zaduživanja u iznosu od 2.000.000,00 kn te na primitke od dugoročnog zaduživanja u iznosu od 713.216,00 kn.

U listopadu 2019. s poslovnom bankom zaključen je ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu od 2.000.000,00 kn s rokom otplate od 12 mjeseci i uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 2,35 % za podmirenje troškova tekućeg poslovanja (plaćanje dobavljača i održavanje likvidnosti). Odluku o zaduživanju donijelo je Općinsko vijeće.

Općina se u 2018. dugoročno zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje infrastrukturnih projekata te izgradnju reciklažnog dvorišta i energetske obnovu zgrade dječjeg vrtića. Za financiranje infrastrukturnih projekata zaključeni su ugovor i dodatak ugovoru u iznosu od 1.760.000,00 kn. Ugovoren je rok korištenja kredita do konca 2020. i povrat u 96 jednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 31. siječnja 2023., te godišnja fiksna kamatna stopa od 1,75 % na iskorišteni iznos kredita. U 2018. iskorišteno je 360.000,00 kn, a tijekom 2019. iskorišteno je 439.230,00 kn. Za financiranje izgradnje reciklažnog dvorišta i energetske obnovu zgrade dječjeg vrtića zaključen je ugovor u vrijednosti od 650.000,00 kn. Ugovoren je rok korištenja kredita do konca 2019. i povrat u 48 jednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 31. siječnja 2021., te godišnja fiksna kamatna stopa od 1,75 % na iskorišteni iznos kredita. U 2018. iskorišteno je 370.270,00 kn, tijekom 2019. iskorišteno je 273.986,00 kn, dok sredstva u iznosu od 5.744,00 kn Općina nije iskoristila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 23.760.478,00 kn, što je 7.080.857,00 kn ili 42,5 % više 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	1.912.315,00	2.010.051,00	105,1
2.	Materijalni rashodi	3.402.860,00	4.172.914,00	122,6
3.	Financijski rashodi	63.522,00	56.696,00	89,3
4.	Subvencije	176.544,00	158.533,00	89,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	651.561,00	658.366,00	101,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	637.488,00	421.898,00	66,2
7.	Ostali rashodi	1.656.419,00	1.121.772,00	67,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.883.864,00	14.029.180,00	203,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.295.048,00	1.131.068,00	87,3
	Ukupni rashodi i izdaci	16.679.621,00	23.760.478,00	142,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	14.787.859,00	25.322.011,00	171,2
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.561.533,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.891.762,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.029.180,00 kn ili 59,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 4.172.914,00 kn ili 17,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 2.010.051,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 3.548.333,00 kn i imaju udjel od 14,9 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 7.145.316,00 kn ili 103,8 % zbog provođenja projekta sanacije i zatvaranja odlagališta otpada koji se u najvećoj mjeri financira sredstvima Europske unije.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.010.051,00 kn i odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.665.998,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 274.112,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 69.941,00 kn. Na plaće zaposlenika Općine odnosi se 1.169.501,00 kn, a na plaće zaposlenih na projektu Zaželi i javnim radovima 840.550,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.172.914,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.496.689,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 810.560,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.378.518,00 kn (vrijednosno značajniji su pozajmica dana trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 500.000,00 kn, naknade za rad članova predstavničkih i radnih tijela u iznosu od 160.520,00 kn, premije osiguranja imovine i osoba u iznosu od 91.846,00 kn te reprezentacija u iznosu od 69.344,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 1.160.781,00 kn (vrijednosno značajniji su električna energija u iznosu od 601.916,00 kn te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 359.903,00 kn), naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 125.774,00 kn te rashode za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 11.152,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 56.696,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 34.783,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 21.913,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu od 158.533,00 kn odnose se na subvencioniranje javnog prijevoza i prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 137.333,00 kn te umjetnog osjemenjivanja krava u iznosu od 21.200,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 658.366,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na rashode proračunskog korisnika (rashodi za redovnu djelatnost koji se financiraju iz općinskog proračuna i rashodi koji se financiraju iz vlastitih prihoda proračunskog korisnika) u iznosu od 647.258,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 421.898,00 kn odnose se na pomoći prema socijalnom programu u iznosu od 380.398,00 kn (podmirenje troškova stanovanja i jednokratne novčane pomoći, naknade za ogrjev, oprema za novorođenčad, sufinanciranje nabave udžbenika, školske kuhinje i prijevoza starijih osoba, kao i druge pomoći) te na stipendije i školarine u iznosu od 41.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 1.121.772,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 990.181,00 kn, kapitalne donacije (vjerskoj zajednici, dobrovoljnom vatrogasnom društvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Općine) u iznosu od 86.591,00 kn te na kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za podmirenje troškova vezanih uz sanaciju vodovodne mreže u iznosu od 45.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 275.000,00 kn, Zajednici sportova Općine u iznosu od 250.000,00 kn, udrugama građana u iznosu od 169.188,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 107.711,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 30.000,00 kn i Turističkoj zajednici Općine u iznosu od 25.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 14.029.180,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada u iznosu od 7.686.191,00 kn, rekonstrukciju i opremanje zgrade kulturnog centra u iznosu od 2.668.537,00 kn, asfaltiranje, izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.793.739,00 kn, energetske obnovu objekta javne namjene u iznosu od 418.492,00 kn, modernizaciju i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 276.012,00 kn te nabavu službenog vozila u iznosu od 148.202,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.131.068,00 kn. Odnose se na otplate kratkoročnih kredita iz 2018. i 2019. u iznosu od 1.083.333,00 kn te financijskog najma komunalnog vozila u iznosu od 47.735,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.561.533,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.114.411,00 kn (od čega manjak iz 2018. iznosi 1.891.762,00 kn, a višak prihoda iz prethodnih godina 777.351,00 kn) koji je pokriven viškom prihoda tekuće godine te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 447.122,00 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 35.233.111,00 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	20.298.348,00	32.586.889,00	160,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	328.002,00	583.832,00	178,0
1.2.	Građevinski objekti	17.006.582,00	29.113.446,00	171,2
1.3.	Postrojenja i oprema	374.850,00	427.759,00	114,1
1.4.	Prijevozna sredstva	1.875.234,00	1.614.986,00	86,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	713.680,00	846.866,00	118,7
2.	Financijska imovina	5.940.672,00	2.646.222,00	44,5
2.1.	Novčana sredstva	913.520,00	467.526,00	51,2
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	377.500,00	377.500,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.649.652,00	1.801.196,00	38,7
	Ukupno imovina	26.239.020,00	35.233.111,00	134,3
3.	Obveze	2.901.292,00	1.762.696,00	60,8
3.1.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.027.931,00	20.403,00	1,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	873.361,00	1.742.293,00	199,5
4.	Vlastiti izvori	23.337.728,00	33.470.415,00	143,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.239.020,00	35.233.111,00	134,3

Vrijednost imovine koncem 2019. veća je u odnosu na početak 2019. za 8.994.091,00 kn ili 34,3 % zbog ostvarenih ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Građevinski objekti u iznosu od 29.113.446,00 kn odnose se na vrijednost stambenih objekata i poslovnih prostora u iznosu od 9.713.490,00 kn, odlagalište otpada u iznosu od 7.626.013,00 kn, cesta u iznosu od 5.593.936,00 kn, reciklažnog dvorišta u iznosu od 4.085.400,00 kn te javne rasvjete u iznosu od 2.094.607,00 kn.

Prijevozna sredstva u iznosu od 1.614.986,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na komunalna vozila dana na korištenje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vrijednosti od 1.214.608,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 846.866,00 kn u najznačajnijem dijelu odnosi se na ulaganja u izradu projektne dokumentacije u iznosu od 842.779,00 kn.

U tijeku je izrada Registra imovine i Strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama i nefinancijskom imovinom.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 377.500,00 kn odnose se na vlasničke udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine, i to za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 207.500,00 kn te za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 170.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 1.801.196,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 2.848.456,00 kn ili 61,3 % zbog naplaćenih potraživanja za financiranje kapitalnih projekata. Dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 1.674.599,00 kn, što je 93,0 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.037.604,00 kn, od čega se na potraživanja od pravnih osoba u stečaju koja su prijavljena u stečajnu masu odnosi 878.390,00 kn. Od nedospjelih potraživanja u iznosu od 126.597,00 kn najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 122.554,00 kn za koju su izdani računi koncem 2019. s rokom dospjeća koncem siječnja 2020. Potraživanja starosti do godinu dana iznose 367.332,00 kn, od jedne do tri godine 242.741,00 kn te potraživanja starija od tri godine 1.064.526,00 kn. Do konca lipnja 2020. naplaćeno je 318.307,00 kn dospjelih potraživanja. Tijekom 2019., radi naplate dospjelih potraživanja, upućivane su opomene, pokrenuti postupci ovrhe i prijavljena potraživanja od dužnika nad kojima su otvoreni postupci predstečajne nagodbe.

Obveze koncem 2019. iznose 1.762.696,00 kn i manje su za 1.138.596,00 kn ili 39,2 % u odnosu na početak godine. Od ukupnih obveza dospjelo je 20.403,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode koje su podmirene početkom 2020. Nedospjele obveze iznose 1.742.293,00 kn i odnose se na obveze za kratkoročni kredit u iznosu od 1.666.667,00 kn te financijski najam komunalnog vozila sa sustavom za identifikaciju skupljanja otpada iz 2016. u iznosu od 75.626,00 kn.

Javna nabava

Općina je donijela Plan nabave za 2019. te izmjene i dopune Plana, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 4.061.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene Plana za 2019. objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave zaključena su dva ugovora kojima su nabavljene robe i usluge u vrijednosti od 885.987,00 kn te tri dodatka ugovorima za radove u vrijednosti od 568.114,00 kn, dok 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 4.184.846,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn na temelju ispostavljenih narudžbenica odnosi 498.680,00 kn).

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u srpnju 2017. Pravilnikom je propisano da se nabava radova, robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i manja od 100.000,00 kn te radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i manja od 200.000,00 kn postupak se provodi slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a poziv se može objaviti i na mrežnim stranicama Općine.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn, provodi se na temelju javno objavljenog poziva za prikupljanje ponuda na mrežnim stranicama Općine. Vodi se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 18. svibnja do 20. studenoga 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 s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (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, članak 69. (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. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 – ispravak)
21. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (srpanj 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 podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Osnovna svrha financijskih izvještaja, prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U financijskim izvještajima Općine za 2019. iskazani su vlastiti prihodi proračunskog korisnika u iznosu od 124.089,00 kn te rashodi koji se iz njih financiraju u jednakom iznosu. Prema odredbi članka 71. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nadležni proračun koji u svojoj glavnoj knjizi vodi prihode i primitke proračunskih korisnika (namjenske i vlastite) te rashode koji se financiraju iz istih, u financijskim izvještajima proračuna ne iskazuje navedene prihode i rashode proračunskih korisnika. Izmjene navedenog Pravilnika iz listopada 2020. (Narodne novine 108/20) na isti način propisuju način iskazivanja podataka o prihodima i rashodima proračunskih korisnika te propisuju da nadležni proračun koji u svojoj glavnoj knjizi vodi prihode i primitke proračunskih korisnika (namjenske i vlastite) te rashode i izdatke koji se financiraju iz istih, u svojim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ne iskazuje navedene prihode i primitke te rashode i izdatke proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže pri sastavljanju nekonsolidiranih financijskih izvještaja postupiti prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u dijelu koji se odnosi na iskazivanje podataka o vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika te rashodima i izdacima koji se iz njih financiraju.

Poslovne promjene u vezi sa zaduživanjem i pozajmljivanjem proračunskih sredstava nisu evidentirane u glavnoj knjizi prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Općina se u 2018. dugoročno zadužila za financiranje kapitalnih projekata te su u 2018. iskorištena sredstva kredita u iznosu od 730.270,00 kn, a u 2019. u iznosu od 713.216,00 kn. Prve rate kredita dospijevaju na naplatu u 2021. odnosno 2023. Nedospjele obveze za navedene dugoročne kredite nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama za 2018. i 2019. Zbog navedenog su u financijskim izvještajima za 2019. obveze iskazane manje za 1.443.487,00 kn.

Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima za 2019. iskazana potraživanja za danu pozajmicu u iznosu od 500.000,00 kn, koju je Općina dala trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u svom vlasništvu. Pozajmica je odobrena za podmirenje obveza prema izvoditelju radova na izgradnji vodovodne mreže s rokom povrata do konca siječnja 2020. Pozajmica je vraćena do ugovorenog roka.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2019. iskazani su primici od kratkoročnog zaduživanja u iznosu od 2.000.000,00 kn, izdaci za otplatu spomenutog kredita u iznosu od 333.333,00 kn te su koncem 2019. iskazane nedospjele obveze za kratkoročni kredit u iznosu od 1.666.667,00 kn. S obzirom na to da se radi o kratkoročnom zaduživanju te da je dio kredita vraćen tijekom godine u kojoj je zaduživanje obavljeno, povrat glavnice kredita u iznosu od 333.333,00 kn trebalo je evidentirati umanjenjem primitaka od zaduživanja, a ne na računu izdataka za otplatu kredita. Na taj način bi u financijskim izvještajima bili iskazani samo primici od zaduživanja u iznosu od 1.666.667,00 kn te obveze za kredit u jednakom iznosu.

Odredbama članaka 60. i 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da proračuni koji mogu davati dugoročne zajmove i kratkoročne s dospijecem u sljedećoj godini evidentiraju ih zaduživanjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove i depozite i odobravanjem računa novčanih sredstava te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun potraživanja za dane zajmove te odobravanjem odgovarajući račun vlastitih izvora. Primljeni dugoročni krediti i zajmovi i kratkoročni krediti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva, dok se primljeni kratkoročni krediti i zajmovi koji se vraćaju u istoj godini evidentiraju isključivo odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveze za kredite i zajmove i zaduženjem računa novčanih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi sa zaduživanjem i pozajmljivanjem sredstava evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 1.801.196,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.674.599,00. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2019. 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 od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. 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.

Vrijednost potraživanja trebalo je ispraviti u iznosu od 966.298,00 kn (potraživanja starija od tri godine koja iznose 186.136,00 kn po stopi od 100,0 %, odnosno u iznosu od 186.136,00 kn, potraživanja starosti od jedne do tri godine koja iznose 242.741,00 kn po stopi od 50,0 %, odnosno u iznosu od 121.370,00 kn te potraživanja nad kojima je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak koja iznose 878.390,00 kn po stopi od 75,0 %, odnosno u iznosu od 658.792,00 kn).

Nadalje, u Bilanci, u okviru obveznih analitičkih podataka, iskazana su potraživanja u iznosu od 1.801.196,00 kn kao nedospjela, dok prema podacima iz analitičkih evidencija dospjela potraživanja iznose 1.674.599,00 kn, a nedospjela 126.597,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji. Nadalje, nalaže uskladiti podatke iskazane u Bilanci (obvezni analitički podaci) s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Pojedini rashodi i izdaci nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu planiranih podataka u proračunu te iskazanih rashoda i izdataka u financijskim izvještajima. U okviru rashoda za tekuće i kapitalne donacije evidentirani su rashodi za kapitalne pomoći trgovačkom društvu za sanaciju vodovodne mreže u iznosu od 132.711,00 kn, dok su u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani rashodi za tekuće donacije u iznosu od 38.757,00 kn. Pozajmica dana trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 500.000,00 kn evidentirana je u okviru materijalnih rashoda (drugi nespomenuti rashodi poslovanja), a trebala je biti evidentirana u okviru izdataka za dane zajmove. 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 primitke kao i rashode i izdatke.

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

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 14.029.180,00 kn. 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. Do konca 2019. ulaganja u energetske obnovu objekta javne namjene u iznosu od 418.492,00 kn nisu završena te su trebala biti iskazana na računu imovine u pripremi. Vrijednosno značajnija su ulaganja u sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada u iznosu od 7.686.191,00 kn, rekonstrukciju i opremanje zgrade kulturnog centra u iznosu od 2.668.537,00 kn i asfaltiranje, izgradnja i rekonstrukcija nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.793.739,00 kn odnosno u ukupnom iznosu od 12.148.467,00 kn koja su završena u 2019., a ispravak vrijednosti je dijelom obračunan prije stavljanja imovine u uporabu (prema ispostavljenim obračunskim situacijama).

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 u okviru propisanih računa imovine u pripremi te obračunavati ispravak vrijednosti nakon stavljanja imovine u uporabu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema pregledu sudskih sporova, Općina je tuženik u devet sporova u vrijednosti od 508.939,00 kn i tužitelj u jednom sporu vrijednosti od 284.490,00 kn. Prema evidenciji instrumenata osiguranja plaćanja, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja koncem 2019. iznose 1.170.235,00 kn, a izdani 1.100.000,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (u okviru izvanbilančnih zapisa) nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja. 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 izvanbilančni zapisi. Općina je u lipnju 2020. u poslovnim knjigama evidentirala spomenute potencijalne obveze po sudskim sporovima i instrumente osiguranja plaćanja.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke uz Bilancu sadrže popis sudskih sporova u tijeku, dok popis danih i primljenih zadužnica te primljenih mjenica ne sadrže. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Znatno više u odnosu na ostvarenje u 2018. ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 218,5 %, primici od financijske imovine i zaduživanja za 56,8 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 103,8 %. Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje potpunih Bilješki 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 23.760.478,00 kn, što je 7.080.857,00 kn ili 42,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.029.180,00 kn ili 59,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 4.172.914,00 kn ili 17,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 2.010.051,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.010.051,00 kn i odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.665.998,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 274.112,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 69.941,00 kn (prigodne nagrade u iznosu od 42.800,00 kn i dodaci za uspješnost na radu u iznosu od 27.141,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi za prigodne nagrade odnose se na božićnice u iznosu od 13.000,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 11.000,00 kn, dar u naravi u iznosu od 6.000,00 kn, uskrsnice u iznosu od 5.000,00 kn i dar djeci u iznosu od 1.800,00 kn, a isplaćene su na temelju odluka općinskog načelnika.

Tijekom 2019. općinskom načelniku isplaćena je božićnica u iznosu od 1.000,00 kn, dar u naravi u iznosu od 600,00 kn i uskrsnica u iznosu od 500,00 kn. Odredbom članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj 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 izabраниh 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 u vezi s pravima lokalnih dužnosnika postupati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru drugih rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za dodatke za uspješnost na radu u iznosu od 27.141,00 kn, koji su isplaćeni za pet zaposlenika (jednokratno u netoiznosima od 4.633,00 kn do 6.495,00 kn, a iznad neoporezivih iznosa plaćeni su porezi i doprinosi). Dodaci su obračunani i isplaćeni na temelju odredaba Pravilnika o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika Jedinog upravnog odjela Općine.

Navedenim Pravilnikom određeno je da dodatak na uspješnost na radu zaposlenicima Jedinственog upravnog odjela može iznositi najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvariti kao stalni dodatak na plaću, a može se isplatiti u više navrata tijekom jedne godine, na način da jednokratna isplata ne može iznositi više od jedne plaće zaposlenika koji ostvaruje pravo na isplatu. Pravilnikom su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata dani opisno, a nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

Državni ured za reviziju preporučuje dopuniti Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika Jedinственog upravnog odjela Općine odredbama o vrednovanju kriterija, primjerice na način da se za svaki kriterij utvrdi broj bodova te da raspon ostvarenog broja bodova bude mjerilo na temelju kojeg će se određivati visina dodatka za uspješnost na radu.

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.377.681,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 666.760,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 610.721,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 567.121,00 kn), održavanje i čišćenja javnih i zelenih površina u iznosu od 51.169,00 kn te groblja u iznosu od 49.031,00 kn. Ustrojena je evidencija komunalne infrastrukture. Općinsko vijeće je u travnju 2020. prihvatilo Izvješće o ostvarenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i izmjene Programa za 2019., kojim su planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.042.000,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.302.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 640.000,00 kn, javnih i zelenih površina u iznosu od 50.000,00 kn te groblja u iznosu od 50.000,00 kn). Programom je planiran opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, uz iskaz financijskih sredstava, te naznačenim izvorima financiranja. Utvrđen je opseg poslova po mjestima obavljanja za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, dok opseg poslova za održavanje javnih površina i groblja nije utvrđen. Odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je, između ostalog, da se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje opsega poslova odnosno planirane količine radova po mjestima obavljanja za održavanje javnih površina i groblja.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2018., koja sadrži sve elemente propisane zakonskim odredbama, komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, groblja, čišćenja javnih površina, usluga javnih tržnica na malo, ukopa pokojnika, sanacije divljih odlagališta te održavanja odlagališta građevinskog otpada povjerene su komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

Iako su poslovi održavanja groblja povjereni komunalnom društvu, obavljala ih je fizička osoba na temelju ispostavljenih narudžbenica. Za obavljene poslove ispostavljeni su računi u iznosu od 49.031,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje poslova održavanja groblja u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

– Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama građana u iznosu od 169.188,00 kn, i to na temelju natječaja i zaključenih ugovora u iznosu od 164.188,00 kn te izravno, na temelju prijedloga Stručnog povjerenstava, odluka općinskog načelnika i zaključenih ugovora, u ukupnom iznosu od 5.000,00 kn (četiri udruge). Osigurani su kontrolni mehanizmi namjenskog trošenja sredstava.

Osim navedenog, u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 38.757,00 kn, i to udrugama u kulturi, socijalnoj skrbi, planinarskom i lovačkom društvu te udruzi branitelja u iznosu od 20.000,00 kn i nogometnom klubu u iznosu od 18.757,00 kn. Udrugama su sredstva doznačena na temelju zahtjeva i odluka općinskog načelnika, bez provođenja javnog natječaja. S udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju te nije utvrđen jedinstven način kontrole namjenskog utroška sredstava. Korisnici su u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2020.) dostavili izvješća kojima su potvrdili namjenski utrošak sredstava. Odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je, između ostalog, da se financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju udrugama izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima (žurnost, isključiva nadležnost udruge, udruga na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kuna za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga). Ako se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Državni ured za reviziju nalaže pri dodjeli financijskih sredstava udrugama, bez objavljivanja javnog natječaja, poštovati osnovne standarde financiranja, kako je to propisano odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Nogometnom klubu su, na temelju zahtjeva i odluka općinskog načelnika, doznačena sredstva za organizaciju nogometnog turnira u iznosu od 9.500,00 kn i podmirivanje obveza za utrošenu vodu u iznosu od 9.257,00 kn. S obzirom na to da na području Općine djeluje Zajednica sportova kojoj su za provođenje Programa javnih potreba u sportu, na temelju zaključenog ugovora za 2019., iz proračuna doznačena sredstva u iznosu 250.000,00 kn, navedeno je trebalo financirati putem Zajednice sportova.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica raspolaže sportska zajednica u lokalnim jedinicama. Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice, Grada Zagreba, grada ili općine, a za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu lokalne jedinice osiguravaju financijska sredstva u svom proračunu. Javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave, koji, između ostalog, obuhvaćaju domaća i međunarodna natjecanja, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana te sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom.

Državni ured za reviziju nalaže programe ili projekte koji se odnose na sportska natjecanja i pripremne turnire sportskih klubova te sportsku rekreaciju građana i druge potrebe u sportu planirati i financirati putem programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Općina je u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2020.), na svojim internetskim stranicama, objavila informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama i drugim pomoćima za 2019., uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji i navodi da će u najkraćem roku otkloniti utvrđene nepravilnosti i propuste.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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.	Planiranje	2014.	Naloženo je uz proračun donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	–	provedeno
2.		2014.	Naloženo je odlukom o izvršavanju proračuna urediti postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskog korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	–	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Naloženo je obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine (stanovi, poslovna zona i ulaganja u računalne programe) radi realnog iskazivanja sadašnje vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2016.	provedeno
4.		2014.	Naloženo je evidentirati vlasničke udjele u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2016.	provedeno
5.		2014.	Naloženo je evidentirati nedospjela dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2016.	provedeno
6.		2014.	Naloženo je evidentirati ulaganja u projekte i računalne programe u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2016.	provedeno
7.		2014.	Naloženo je provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2016.	provedeno
8.		2014.	Naloženo je uskladiti podatke o imovini u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama.	veljača 2016.	provedeno
9.		2014.	Naloženo je planirati i evidentirati rashode na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	prosinač 2015.	nije provedeno
10.		2014.	Naloženo je sastavljati Izvještaj o obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	veljača 2016.	provedeno

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
11.		2014.	Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	srpanj 2015.	djelomično provedeno
12.	Prihodi	2014.	Naloženo je trošiti prihode od šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama i Programa utroška sredstava od šumskog doprinosa.	konac 2016.	provedeno
13.	Rashodi	2014.	Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	prosinac 2015.	djelomično provedeno
14.		2014.	Naloženo je donijeti odluku o povjeravanju komunalnih poslova za obavljanje djelatnosti tržnice na malo, održavanja i čišćenja javnih površina te održavanje groblja koje obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine.	prosinac 2015.	provedeno
15.		2014.	Naloženo je zaključiti godišnje ugovore o povjeravanju komunalnih poslova za obavljanje djelatnosti tržnice na malo, održavanja i čišćenja javnih površina te održavanje groblja koje obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine.	prosinac 2015.	provedeno
16.		2014.	Naloženo je dodjeljivati donacije udrugama u skladu s odredbama Zakona o udrugama.	–	djelomično provedeno

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

- Nalog koji se odnosi na sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje djelomično je proveden jer, osim pregleda sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova, Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dane i primljene zadužnice te primljene mjenice), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.
- U vezi s nalogom da se u Programu održavanja komunalne infrastrukture utvrdi opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, Općina je Programom za 2019. utvrdila opseg poslova za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete (planirani u iznosu od 1.942.000,00 kn), dok za održavanje javnih površina i groblja (planirani u iznosu od 100.000,00 kn) opseg poslova nije utvrđen.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na dodjeljivanje donacija udrugama, Općina je u skladu s odredbama Zakona o udrugama doznačila udrugama građana sredstva u iznosu od 169.188,00 kn, dok je dio donacija u iznosu od 38.757,00 kn doznačen udrugama izravno na temelju odluka općinskog načelnika.

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

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