



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/20-02/11
URBROJ: 613-17-20-7

Šibenik, 8. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KIJEVO ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Kijevo (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 te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U okviru tekućih donacija ostvarene su donacije udrugama u iznosu od 100.341,00 kn, i to: sportskim društvima u iznosu od 43.841,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu od 42.000,00 kn te ostalim udrugama u iznosu od 14.500,00 kn. Javni pozivi za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih područja radi ostvarivanja sredstva iz općinskog proračuna nisu objavljeni. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu financijskih sredstava niti je s korisnicima donacija zaključila ugovore o financiranju provedbe programa odnosno projekata. Nadalje, nije pratila namjensko korištenje dodijeljenih sredstava udrugama.

Za obavljanje računovodstvenih poslova zaključen je s fizičkom osobom ugovor o djelu u prosincu 2018. za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019., a naknada je ugovorena u iznosu od 1.500,00 kn neto mjesečno. Prema Sistematizaciji radnih mjesta Jedinственog upravnog odjela Općine, koja je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine iz lipnja 2016., predviđen je jedan izvršitelj na radnom mjestu viši računovodstveni referent. U studenome 2019. na navedeno radno mjesto primljena je službenica za obavljanje poslova upravljanja projektima koji se financiraju iz fondova i programa Europske unije. Obavljanje računovodstvenih poslova trebalo je povjeriti službeniku Općine ili ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi. U 2019. ostvareni su rashodi za ugovore o djelu za poslove vođenja proračunskog računovodstva i knjigovodstva Općine u iznosu od 29.229,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 176.883,00 kn, od čega je dospjelo 159.415,00 kn. Za dospjela potraživanja dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Šibensko-kninske županije.

Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 405 stanovnika prema popisu iz 2011. Sjedište Općine je Bajani 12, Kijevo.

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), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja, a osobito poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem su koncem 2019. bila dva zaposlenika, jedan na neodređeno i jedan na određeno vrijeme. Tijekom godine na javnim radovima bila su dva zaposlenika financirana sredstvima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Općina je donijela Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i druge unutarnje akte. Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima sedam vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanje revizije je općinska načelnica Lidija Slavić, a dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno.

Općina nema proračunskih korisnika. U vlasništvu Općine je trgovačko društvo koje obavlja komunalne poslove čišćenja javnih površina te skupljanja i odvoza komunalnog otpada.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je donijela proračun za 2019., odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. S obzirom na to da Općina nema proračunskih korisnika, proračun te izmjene i dopune proračuna obuhvaćaju samo prihode i primitke te rashode i izdatke Općine.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 4.952.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., prihodi su planirani u iznosu od 3.591.000,00 kn (što je 1.361.000,00 kn ili 27,5 % manje od planiranih proračunom), rashodi u iznosu od 3.914.500,00 kn (što je 1.037.500,00 kn ili 21,0 % manje od planiranih proračunom) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 323.500,00 kn.

U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna u vrijednosno značajnijim iznosima manje su planirane pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 800.000,00 kn za uređenje javnih površina, modernizaciju nerazvrstanih cesta, gradnju planinarskog doma, uređenje groblja i sanaciju stare škole (sredstva nisu doznačena do konca 2019.) i prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 300.000,00 kn (postupak prodaje nije proveden), a primici od zaduživanja nisu planirani (proračunom su planirani u iznosu od 300.000,00 kn). Također, u vrijednosno značajnijim iznosima manje su planirani rashodi za uređenje javnih površina, modernizaciju nerazvrstanih cesta, gradnju planinarskog doma, uređenje groblja i sanaciju stare škole u iznosu od 673.500,00 kn (sredstva iz državnog proračuna nisu doznačena ili su doznačena u manjim iznosima) te izdaci za otplatu glavnice kratkoročnog kredita nisu planirani, jer Općini nije bilo potrebno zaduživanje (proračunom su planirani u iznosu od 300.000,00 kn).

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema projekciji za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 4.590.000,00 kn i za 2021. u iznosu od 16.300.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2019. do 2021. te izmjene i dopune plana razvojnih programa za 2019. u kojima su iskazani rashodi za investicije i dodatna ulaganja. Vrijednosno najznačajnija sredstva u planu razvojnih programa za 2019. do 2021. planirana su za izgradnju planinarskog doma u iznosu od 13.500.000,00 kn, od čega 13.000.000,00 kn u 2021. Vrijednosno najznačajnija sredstva u izmjenama i dopunama plana razvojnih programa za 2019. planirana su za dodatna ulaganja u Dom kulture, staru školu i lokalne prometnice u iznosu od 1.940.000,00 kn. Za navedena ulaganja za 2019. ostvareni su rashodi u iznosu od 1.358.594,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Općine objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.111.669,00 kn, što je 628.905,00 kn ili 25,3 % 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	1.019.091,00	937.559,00	92,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.303.009,00	1.887.971,00	144,9
3.	Prihodi od imovine	19.438,00	163.154,00	839,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	112.926,00	100.985,00	89,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	28.300,00	22.000,00	77,7
	Ukupni prihodi	2.482.764,00	3.111.669,00	125,3

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.887.971,00 kn ili 60,7 % i od poreza u iznosu od 937.559,00 kn ili 30,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 286.139,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno značajnijim iznosima povećane su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 584.962,00 kn ili 44,9 %, najvećim dijelom zbog promjene propisa kojima je uređeno financiranje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, i prihodi od imovine u iznosu od 143.716,00 kn ili 739,4 %, najvećim dijelom zbog ostvarenih prihoda od naknade za pravo puta za korištenje nekretnina u vlasništvu Općine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 1.234.357,00 kn i čine 39,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći u iznosu od 1.115.925,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 73.558,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 11.919,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 5.431,00 kn, sufinanciranja troškova ogrjeva u iznosu od 4.750,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu od 774,00 kn i ostale prihode (donacije) u iznosu od 22.000,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 937.559,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 913.156,00 kn (porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 313.512,00 kn i fiskalno izravnanje poreza i prireza u iznosu od 599.644,00 kn) i općinske poreze u iznosu od 24.403,00 kn (porez na promet nekretnina u iznosu od 22.926,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 1.477,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0 %. Ostvarenje poreza na tvrtku odnosi se na naplatu potraživanja iz prijašnjih godina. Općina nije ostvarila porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina, jer nije bilo obveznika. Općinske poreze naplaćuje Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.887.971,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.082.049,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 772.046,00 kn i tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 33.876,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna ostvarene su za sufinanciranje uređenja Doma kulture u iznosu od 414.486,00 kn, Kulturno-povijesne zbirke u iznosu od 370.000,00 kn i modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 297.563,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na kompenzacijske mjere ostvarene na temelju odredaba članka 15. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17). Tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ostvarene su za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima na uređenju nerazvrstanih cesta i čišćenju protupožarnih putova na području Općine.

Prihodi od imovine u vrijednosno najznačajnijem iznosu od 139.432,00 kn ostvareni su od godišnje naknade za pravo puta za korištenje nekretnina u vlasništvu Općine od jedne pravne osobe.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 100.985,00 kn, od čega se na prihode od komunalne naknade odnosi 73.558,00 kn, komunalnog doprinosa 11.919,00 kn, prihode po posebnim propisima (naknada za nezakonito izgrađene građevine, sredstva za ogrjev socijalno ugroženim građanima i vodni doprinos) 10.955,00 kn i prihode od upravnih i administrativnih pristojbi (upravne pristojbe i biljezi, administrativne naknade, naknada za prenamjenu zemljišta i drugo) 4.553,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi odnose se na donacije više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za kulturne manifestacije u Kijevu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.187.765,00 kn, što je 1.432.552,00 kn ili 81,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	389.067,00	299.673,00	77,0
2.	Materijalni rashodi	520.687,00	681.115,00	130,8
3.	Financijski rashodi	12.396,00	3.737,00	30,1
4.	Subvencije	239.300,00	305.000,00	127,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	70.897,00	67.174,00	94,7
6.	Ostali rashodi	128.375,00	120.587,00	93,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	394.491,00	1.710.479,00	433,6
	Ukupni rashodi	1.755.213,00	3.187.765,00	181,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.482.764,00	3.111.669,00	125,3
	Višak prihoda	727.551,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	76.096,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.710.479,00 kn ili 53,6 %, materijalne rashode u iznosu od 681.115,00 kn ili 21,4 %, subvencije u iznosu od 305.000,00 kn ili 9,6 % i rashode za zaposlene u iznosu od 299.673,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Svi drugi rashodi (naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, financijski rashodi i ostali rashodi) iznose 191.498,00 kn i čine 6,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u ostvarenju rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.315.988,00 kn ili 333,6 %, najvećim dijelom radi dodatnih ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće i doprinose u iznosu od 283.523,00 kn (249.647,00 kn odnosi se na zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine, a 33.876,00 kn na zaposlene na javnim radovima za koje su sredstva osigurana iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) te druge rashode za zaposlene (darovi djeci, božićnica, regres za godišnji odmor, naknada za novorođeno dijete) u iznosu od 16.150,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine. Općina u 2019. nije isplaćivala zaposlenicima novčane nagrade za radne rezultate niti dodatke za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 681.115,00 kn. Odnose se na rashode za usluge (intelektualne i osobne usluge, zakupnine i najamnine, komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge te ostale usluge) u iznosu od 405.342,00 kn, rashode za materijal i energiju (rashodi za energiju, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal i ostali materijalni rashodi) u iznosu od 168.474,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz, službena putovanja te ostale naknade troškova zaposlenima) u iznosu od 12.286,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično, reprezentacija, premije osiguranja, pristojbe i naknade te ostali nespomenuti rashodi poslovanja) u iznosu od 95.013,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 305.000,00 kn. Odnose se na subvenciju društvu u 100-postotnom vlasništvu Općine za obavljanje redovnih djelatnosti u iznosu od 290.000,00 kn te na subvenciju obrtniku kao pomoć u organiziranju manifestacije „Kijejsko lito 2019. – književna večer“ u iznosu od 15.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 67.174,00 kn. Odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 28.563,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 25.000,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 10.587,00 kn te ostale naknade iz proračuna u naravi u iznosu od 3.024,00 kn.

U okviru ostalih rashoda iskazani su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 120.587,00 kn. Odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 43.841,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu od 42.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 8.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 1.746,00 kn te ostale tekuće donacije (udrugama, Gradskom društvu Crveni križ Knin i Gorskoj službi spašavanja) u iznosu od 25.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.710.479,00 kn. U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 1.682.594,00 kn (sanacija Doma kulture u iznosu od 922.451,00 kn, sanacija etnozbirke u iznosu od 436.143,00 kn, modernizacija javne rasvjete u iznosu od 324.000,00 kn).

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 76.096,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 205.923,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 282.019,00 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 19.020.706,00 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	17.245.621,00	18.314.848,00	106,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	33.428,00	33.428,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.133.260,00	8.836.354,00	96,7
1.3.	Postrojenja i oprema	31.667,00	39.206,00	123,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.909.061,00	9.267.655,00	117,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	138.205,00	138.205,00	100,0
2.	Financijska imovina	790.980,00	705.858,00	89,2
2.1.	Novčana sredstva	589.236,00	508.975,00	86,4
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	181.744,00	176.883,00	97,3
	Ukupno imovina	18.036.601,00	19.020.706,00	105,5
3.	Obveze	114.670,00	110.505,00	96,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	111.670,00	110.505,00	99,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	17.921.931,00	18.910.201,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.036.601,00	19.020.706,00	105,5
	Izvanbilančni zapisi	1.960.722,00	1.960.722,00	100,0

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 9.129.199,00 kn ili 49,8 % i građevinskih objekata u iznosu od 8.836.354,00 kn ili 48,2 %.

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost nefinancijske imovine povećana je u iznosu od 1.069.227,00 kn ili 6,2 %, što je rezultat povećanja vrijednosti građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 1.358.594,00 kn zbog ulaganja u Dom kulture i zgradu stare škole i povećanja vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 7.539,00 kn zbog nabave opreme te smanjenja vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 296.906,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Građevinski objekti u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na nogostup u iznosu od 2.906.056,00 kn, lokalne ceste u iznosu od 2.123.233,00 kn, komunalne vodne građevine u iznosu od 1.504.355,00 kn i javnu rasvjetu u iznosu od 1.296.604,00 kn. U poslovnim knjigama Općine evidentirana je vrijednost komunalnih vodnih građevina, koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, jer Općina nije donijela odluku o prijenosu. Skreće se pozornost da su u srpnju 2019. stupili na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), prema kojima su jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbama prijašnjeg Zakona o vodama, dužne prenijeti komunalne vodne građevine društvu preuzimatelju u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju je trebala donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Navedena Uredba nije donesena.

Postrojenja i oprema u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na opremu za održavanje i zaštitu (klime, hladnjače, solarni sustav) u iznosu od 29.206,00 kn. Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u lokalne ceste u iznosu od 4.636.832,00 kn i ulaganja u Dom kulture u iznosu od 2.527.063,00 kn. Prema očitovanju Općine, nerazvrstane ceste i Dom kulture nisu dovršeni zbog nedostatka financijskih sredstava, jer Općina za financiranje kapitalnih projekata ovisi o sredstvima raznih ministarstava i EU fondova. Druga nefinancijska imovina u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnosi se na umjetnička dijela (biste i postolja za biste) u iznosu od 116.615,00 kn. Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom Općine Kijevo donesena je u listopadu 2016. i sadrži popis nekretnina u vlasništvu Općine, ukupne površine 49 230 m². Strategijom je utvrđeno da će se uspostaviti registar imovine te procijeniti zemljište i staviti u funkciju. Registar imovine je donesen, u tijeku je osnivanje zemljišnih knjiga, prema Sporazumu o sufinanciranju poslova osnivanja zemljišne knjige za katastarsku općinu Kijevo, koji je zaključen u ožujku 2019., između Ministarstva pravosuđa, Općinskog suda u Šibeniku i Općine.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 176.883,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 148.809,00 kn, prihode od iznajmljivanja imovine u iznosu od 18.841,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu od 5.999,00 kn i potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 3.234,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 159.415,00 kn.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 110.505,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, i to obveze za materijalne rashode u iznosu od 69.449,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 21.629,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 19.084,00 kn te obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 343,00 kn. Dospjele obveze iznose 69.113,00 kn.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa u iznosu od 1.960.723,00 kn odnosi se na ugovor o poslovno-tehničkoj suradnji iz 2002. za izgradnju i opremanje pogona za proizvodnju, punjenje i prodaju pitke vode prema kojemu preostala obveza ulaganja izvoditelja (društva) u infrastrukturu iznosi 1.205.413,00 kn, ugovor o kupoprodaji građevinskog zemljišta iz siječnja 2003. i dodatak ugovoru iz srpnja 2003. prema kojima preostala obveza kupca (društva) iznosi 59.035,00 kn, ugovor o najmu neizgrađenog građevinskog zemljišta iz 2004. prema kojemu preostala obveza najmoprimca za najamninu iznosi 1.266,00 kn i vrijednost bjanko-zadužnica u iznosu od 695.009,00 kn koje je izdala Općina kao instrumente osiguranja plaćanja izvedenih radova i usluga. Vrijednosno najznačajnija bjanko-zadužnica u iznosu od 500.000,00 kn izdana je Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo da će se dobivena sredstva utrošiti za plaćanje radova na modernizaciji javne rasvjete te sanaciji i adaptaciji objekta Kulturno-povijesne zbirke. Povrat navedene bjanko-zadužnice u vrijednosti od 500.000,00 kn izvršen je 24. ožujka 2020.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 28. siječnja do 8. rujna 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
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 (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
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. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
11. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)

12. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
13. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 , 94/13, 85/15 i 19/16)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
17. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (veljača 2017.)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
19. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
20. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na evidentiranje poslovnih događaja i izvanbilančne zapise.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U okviru rashoda za subvencije evidentiran je prijenos sredstava u iznosu od 290.000,00 kn trgovačkom društvu u 100-postotnom vlasništvu Općine za financiranje redovnih djelatnosti, odnosno održavanje komunalne infrastrukture. Trgovačko društvo za obavljene usluge nije ispostavilo račune, nego je koncem godine dostavilo izvještaj o utrošku sredstava doznačenih u 2019.

Prema odredbama članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, subvencije su tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanje usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Održavanje komunalne infrastrukture, čije se financiranje provodi na teret prihoda Općine, iskazuje se unutar podskupine 32 – Materijalni rashodi i smatra se ostvarenjem usluge, a ne subvencijom.

Državni ured za reviziju nalaže prijenos sredstava koji se obavlja za isporučenu uslugu evidentirati na odgovarajućem računu rashoda poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina ima jedno službeno vozilo. Rashodi za dizelsko gorivo ostvareni su u iznosu od 17.223,00 kn. Za korištenje službenog vozila popunjavaju se putni radni listovi te putni nalozi. U putnim nalogima navedeno je odobrenje upotrebe službenog vozila za određenu relaciju. Putni radni listovi sadrže podatke o mjestima putovanja u dužem razdoblju te stanje brojila prvog i posljednjeg dana korištenja službenog vozila u tom razdoblju. S obzirom na to da putni radni listovi ne sadrže podatke o relaciji, početnom i završnom stanju brojila, svrsi (razlogu) korištenja službenog vozila ili poveznicu na putni nalog za svaki službeni put posebno, ostvareni rashodi ne mogu se povezati s razlozima korištenja vozila, odnosno zadacima koje je na službenom putu trebalo obaviti.

Državni ured za reviziju preporučuje u evidenciji korištenja službenog vozila unositi sve podatke potrebne za kontrolu opravdanosti korištenja vozila.

– Izvanbilančni zapisi

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazana su potraživanja prema ugovoru o poslovno-tehničkoj suradnji iz 2002. za izgradnju i opremanje pogona za proizvodnju, punjenje i prodaju pitke vode prema kojemu preostala obveza ulaganja izvoditelja (društva) u infrastrukturu iznosi 1.205.413,00 kn, ugovoru o kupoprodaji građevinskog zemljišta iz siječnja 2003. i dodatku ugovoru iz srpnja 2003. prema kojima preostala obveza kupca (društva) iznosi 59.035,00 kn i ugovoru o najmu neizgrađenog građevinskog zemljišta iz 2004. prema kojemu preostala obveza najmoprimca za najamninu iznosi 1.266,00 kn.

Prema ugovoru o poslovno-tehničkoj suradnji iz 2002. za izgradnju i opremanje pogona za proizvodnju, punjenje i prodaju pitke vode, zaključenoga s društvom u privatnom vlasništvu na razdoblje od trideset godina, ukupna obveza ulaganja društva (izvoditelja) u izgradnju navedenoga pogona iznosila je 250.000,00 EUR, odnosno 1.869.820,00 kn te se društvo obvezalo da će prvenstveno zapošljavati radnike s područja Općine. Općina se obvezala pribaviti projektnu dokumentaciju za tehničku prilagodbu sustava za realizaciju pogona, osigurati vodu iz vodoopskrbnog sustava Kijevo, osigurati zemljište za izgradnju pogona te društvo osloboditi plaćanja komunalne naknade prvih pet godina. Prema ugovoru, ugovorne strane će sve sporove riješiti sporazumno, a ako to ne bude moguće, putem nadležnog suda. Društvo je tijekom 2002. i 2003. Općini ukupno uplatilo 664.407,00 kn te preostala obveza društva iznosi 1.205.413,00 kn. S navedenim društvom zaključen je ugovor o kupoprodaji građevinskog zemljišta u siječnju 2003. te dodatak ugovoru u srpnju 2003. Ugovoreno je da Općina prodaje, a društvo kupuje zemljište površine 31 568 m² po cijeni od 0,50 eura za m² ili ukupno u iznosu od 15.784,00 EUR, odnosno 119.035,00 kn. U travnju 2004. društvo je Općini uplatilo 60.000,00 kn te preostala obveza društva iznosi 59.035,00 kn. Uvidom u Područni ured za katastar Šibenik (Odjel za katastar nekretnina Knin, Katastarska općina Kijevo) utvrđeno je da je društvo navedeno posjednikom spomenutog zemljišta površine 31 568 m². Pogon za proizvodnju, punjenje i prodaju pitke vode nije izgrađen. Prema očitovanju Općine, od svibnja 2004. s navedenim društvom Općina nije mogla uspostaviti komunikaciju. Uvidom u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, utvrđeno je da je navedeno društvo brisano iz sudskog registra 2012.

Ugovor o najmu neizgrađenog građevinskog zemljišta s najmoprimcem zaključen je u svibnju 2004. na rok od pet godina, prema kojemu Općina daje u najam zemljište površine 274 829 m², koje se nalazi u ležištu mineralnih sirovina Suhopolje. U ugovoru je navedeno da nad zemljištem Općina polaže pravo vlasništva, a najmoprimac će ga koristiti u svrhu eksploatacije mineralnih sirovina. Godišnja najamnina iznosi 0,04 EUR po m², odnosno ukupno 10.993,16 EUR. Najamnina se plaća mjesečno u iznosu od 916,09 EUR (u protuvrijednosti kuna) unaprijed na temelju ispostavljenog računa. Osim najamnine, najmoprimac plaća komunalnu naknadu i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina te se obvezuje da će pri zapošljavanju prednost imati radnici s područja Općine. Preostala obveza najmoprimca za najamninu iznosi 1.266,00 kn. Nad društvom (najmoprimcem) je proveden stečajni postupak. Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta je u svibnju 2017. po službenoj dužnosti preuzelo nadležnost za eksploatacijsko polje građevnog pijeska i šljunka Suhopolje te je određena Republika Hrvatska kao nositelj eksploatacijskog polja. Navedeno društvo (najmoprimac) brisano je iz sudskog registra Trgovačkog suda 2018.

Državni ured za reviziju mišljenja je da je Općina u prethodnim godinama trebala poduzeti aktivnosti u vezi s realizacijom navedenih ugovora. S obzirom na to da je kupac zemljišta u vlasništvu Općine upisan kao posjednik zemljišta te da je brisan iz sudskog registra, preporučuje se poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja načina daljnjeg korištenja odnosno posjeda navedenog zemljišta. Također se preporučuje ocijeniti opravdanim i nadalje iskazivanje u okviru izvanbilančnih zapisa ugovornih odnosa s trgovačkim društvima koji subrisani iz sudskog registra.

- 1.2. Općina u očitovanju navodi da su sredstva za rad komunalnog društva u vlasništvu Općine planirana proračunom kao subvencije za održavanje komunalne infrastrukture i tako su isplaćena. Nadalje, navodi da će predložiti navedenom komunalnom društvu da izradi cjenik održavanja komunalne infrastrukture uz suglasnost Općine te na temelju cjenika i obavljenih radova ispostavi račune Općini, koja će ih evidentirati u okviru materijalnih rashoda. U vezi s evidencijom korištenja službenog vozila, obrazlaže da posjeduje jedno službeno vozilo te da je zbog udaljenosti od institucija ponekad u istom danu trebalo putovati do Knina i Šibenika, zbog čega se u putne naloge upisivalo samo relacije. Navodi da će ubuduće postupiti po preporuci. Također, u vezi s izvanbilančnim zapisima, navodi da je prethodnih godina bezuspješno pokušavala stupiti u kontakt s trgovačkim društvom. Nadalje, navodi da je otežavajuća okolnost što se radi o ugovorima iz 2002. i 2003., kada u Općini nije bio nitko od sadašnjih zaposlenika i dužnosnika. Također, navodi da je navedeno trgovačko društvo upisano kao posjednik zemljišta, iako nije isplatilo ugovorenu naknadu u cijelosti. S obzirom na to da je u tijeku osnivanje zemljišne knjige za područje Općine Kijevo, Općina se očitovala da će pokušati izvršiti povrat zemljišta u vlasništvo Općine. Nadalje, Općina se očitovala da će, zbog nemogućnosti naplate, općinska načelnica predložiti Općinskom vijeću da donese odluku o otpisu potraživanja od navedenog trgovačkog društva u vezi s ugovorom za izgradnju i opremanje pogona za proizvodnju, punjenje i prodaju pitke vode te od drugog trgovačkog društva u vezi s ugovorom o najmu neizgrađenog građevinskog zemljišta.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 3.187.765,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.710.479,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 681.115,00 kn te subvencije u iznosu od 305.000,00 kn.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.682.594,00 kn (sanacija Doma kulture u iznosu od 922.451,00 kn, sanacija Kulturno-povijesne zbirke u iznosu od 436.143,00 kn, modernizacija javne rasvjete u iznosu od 324.000,00 kn), a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 345.386,00 kn (odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 100.000,00 kn, održavanje lokalnih prometnica u iznosu od 90.000,00 kn, održavanje groblja i zelenih površina u iznosu od 70.000,00 kn, održavanje građevinskih objekata u iznosu od 30.000,00 kn, održavanje skloništa na Dinari u iznosu od 18.727,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 11.910,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 9.250,00 kn, čišćenje snijega na području Općine u iznosu od 7.812,00,00 kn, radovi na planinarskoj kućici u iznosu od 4.375,00 kn, popravak autobusne postaje u iznosu od 3.312,00 kn).

Općinsko vijeće je u siječnju 2019. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Kijevo. Navedenom Odlukom utvrđene su komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje i/ili građenje komunalne infrastrukture na području Općine. Nadalje, Odlukom je utvrđen način povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti, osim u dijelu koji se odnosi na održavanje javne rasvjete. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2007., bilo je riješeno povjeravanje održavanja javne rasvjete na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Održavanje javne rasvjete u 2019. u vrijednosti od 11.910,00 kn obavljao je jedan izvoditelj na temelju narudžbenice prema odredbama unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi.

Odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti, ako Zakonom nije propisano drukčije, može obavljati: trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom predstavničkog tijela utvrditi povjeravanje obavljanja održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Tekuće donacije

U okviru tekućih donacija ostvarene su donacije udrugama u iznosu od 100.341,00 kn, i to: sportskim društvima u iznosu od 43.841,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu od 42.000,00 kn te ostalim udrugama u iznosu od 14.500,00 kn (Udrugi branitelja Kijevo u iznosu od 8.000,00 kn, Udrugi osoba s invaliditetom Sveti Bartolomej u iznosu od 2.000,00 kn, Udrugi hrvatskih ratnih veterana Kninska bojna u iznosu od 2.000,00 kn te ostalim udrugama u pojedinačnim iznosima od 500,00 kn do 1.000,00 kn).

Općina je za 2019. donijela programe javnih potreba u sportu i kulturi, kojima su planirane donacije po djelatnostima i subjektima na temelju dostavljenih financijskih planova pojedine udruge, s definiranim programom i za to specificiranim izdacima.

Općina dodjeljuje financijska sredstva udrugama koje djeluju na području Općine na temelju programa javnih potreba u sportu i kulturi, dok sve ostale udruge dostavljaju zamolbe za donaciju. Javni pozivi za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih područja radi ostvarivanja sredstva iz općinskog proračuna nisu objavljeni. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu financijskih sredstava. Za tekuće donacije u iznosu od 7.000,00 kn Općina je provodila kontrolu namjenskog trošenja sredstava na temelju izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava, koje su dostavile udruge. Za tekuće donacije u iznosu od 100.341,00 kn Općina nije provodila navedenu kontrolu. Općina nije s korisnicima donacija zaključila ugovore.

Na temelju Zakona o udrugama, donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Bez objavljivanja javnog natječaja, financijska sredstva dodjeljuju se izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natjecajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti, kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000 kuna za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. U slučajevima kada 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. Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Odredbom članka 34. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga. Također, odredbom članka 38. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, na temelju javnog poziva i zaključenih ugovora, propisati kriterije i mjerila za dodjelu financijskih sredstava te pratiti provedbu programa ili projekata koji su predmet ugovora/odluke o dodjeli financijskih sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

– Ugovori o djelu

U okviru rashoda za ugovore o djelu evidentirani su rashodi za obavljanje računovodstvenih poslova u iznosu od 29.229,00 kn. Za obavljanje računovodstvenih poslova zaključen je ugovor o djelu s fizičkom osobom u prosincu 2018. za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019., a naknada je ugovorena u iznosu od 1.500,00 kn neto mjesečno. Prema Sistematizaciji radnih mjesta Jedinstvenog upravnog odjela Općine, koja je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine iz lipnja 2016., predviđen je jedan izvršitelj na radnom mjestu viši računovodstveni referent. U studenome 2019. na navedeno radno mjesto primljena je službenica za obavljanje poslova upravljanja projektima koji se financiraju iz fondova i programa Europske unije.

Odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici. Također, odredbom članka 101. Zakona o proračunu, propisano je da se vođenje proračunskog računovodstva može povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje računovodstvenih poslova u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ili s odredbama Zakona o proračunu.

– Manjak prihoda

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 76.096,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 205.923,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 282.019,00 kn. Donesen je Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u proračunu Općine Kijevo, prema kojemu će se navedeni manjak pokriti kroz trogodišnje razdoblje, od čega u 2020. u iznosu od 100.000,00 kn, u 2021. u iznosu od 100.000,00 kn i u 2022. u iznosu od 82.019,00 kn. Utvrđene su mjere za pokriće manjka: prisilna naplata i utuživanje nenaplaćenih potraživanja iz prethodnih godina (komunalna naknada, komunalni doprinos, zakup/najam poslovnih prostora), pojačane aktivnosti oko dobivanja objekata i zemljišta koje su u vlasništvu Republike Hrvatske i stavljanje u funkciju navedenih objekata radi ostvarenja prihoda na temelju zakupa/najma te smanjenje materijalnih rashoda.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirane su naknade za rad članova Općinskog vijeća u iznosu od 63.076,00 kn. Isplaćivane su na temelju Odluke o utvrđivanju naknade za rad vijećnika Općinskog vijeća Općine Kijevo iz listopada 2015., prema kojoj članovi Općinskog vijeća imaju pravo na naknadu za svoj rad, za svaki tekući mjesec u godini za vrijeme trajanja mandata. Visina naknade utvrđuje se mjesečno u paušalnom iznosu od 500,00 kn neto za predsjednika, zamjenika predsjednika te ostale članove Općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti naknade za rad članova Općinskog vijeća na način da se navedene naknade isplaćuju po održanoj sjednici, s obzirom na iskazani manjak prihoda nad rashodima Općine.

- 2.2. *U vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti, Općina se očitovala da nije povjeravala poslove održavanja javne rasvjete na području Općine zbog nedostatka sredstva, jer se prema ugovoru plaća mjesečna naknada bez obzira na obavljeni posao. Navodi da će za iduću godinu postupiti po danom nalogu te raspisati javni poziv za povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete. Također, u vezi s tekućim donacijama, navodi da na svom području ima nekoliko udruga za koje je osiguravala sredstva u proračunu i tako ih isplaćivala. Navodi da su udruge morale svake godine podnijeti izvješće za prethodnu godinu i zatražiti sredstva, odnosno uvrštavanje u proračun za iduću godinu. Nadalje, navodi da će postupiti po danom nalogu te raspisati natječaj za javne potrebe i shodno tome provesti sve radnje u vezi s javnim potrebama za udruge s njezina područja. U vezi s ugovorom o djelu, navodi da je zbog malih proračunskih prihoda zaključila ugovor o djelu za obavljanje računovodstvenih poslova u iznosu od 1.500,00 kn mjesečno. S obzirom na to da je bila u proračunskom manjku iz prijašnjih godina, smatrala je da će na navedeni način riješiti dio manjka sredstava. Općina obrazlaže da zbog navedenog razloga nije bila u mogućnosti obavljanje računovodstvenih poslova povjeriti ovlaštenom računovodstvenom servisu. Navodi da će u narednom razdoblju postupiti u skladu sa zakonskim odredbama. U vezi s naknadama općinskim vijećnicima, navodi da će Općinskom vijeću predložiti isplaćivanje naknada po održanoj sjednici.*

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 176.883,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 159.415,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 148.809,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 18.841,00 kn. Pojedinačna potraživanja za prihode od komunalne naknade odnose se na potraživanja od građana u iznosu od 203,00 kn do 1.185,00 kn te potraživanja od fizičkih i pravnih osoba od 479,00 kn do 63.337,00 kn. Potraživanja za prihode od imovine odnose se na potraživanja za naknadu i korištenje te zakup imovine od pravnih osoba u iznosu od 205,00 kn do 3.150,00 kn. Do konca ožujka 2019. potraživanja su naplaćena u iznosu od 13.516,00 kn. Na potraživanja za prihode od komunalne naknade, za koja je kašnjenje u naplati duže od četiri godine, odnosi se 103.936,00 kn, od čega se na društvo u stečaju odnosi 63.337,00 kn, što nije bilo prijavljeno u stečajnu masu. Općina je u prosincu 2014. donijela Procedure obračuna i naplate potraživanja, kojima su, između ostalog, utvrđene aktivnosti, evidencije, rokovi, naplata potraživanja, slanje opomena, sklapanje ugovora o obročnoj otplati, izdavanje ovršnih rješenja te poduzimanje postupaka prisilne naplate.

U 2019. za naplatu prihoda od komunalne naknade i prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine Općina je dužnicima slala izvode otvorenih stavki, obavijesti o stanju duga te opomene.

Prema izvješću Porezne uprave o stanju duga, ukupna potraživanja koja utvrđuje i naplaćuje Porezna uprava na dan 31. prosinca 2019. iznose 30.127,00 kn, od čega se na potraživanja za porez na potrošnju odnosi 2.767,00 kn, porez na tvrtku 3.914,00 kn i porez na promet nekretnina 23.446,00 kn. Iskazana su pojedinačno potraživanja za dug od jedne do tri godine, iznad tri godine i dug za pokrenuti stečajni ili likvidacijski postupak te su iskazane glavnica i kamate po vrstama potraživanja.

Općina u glavnoj knjizi nema iskazana potraživanja za porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na promet nekretnina. Prema odredbi članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, potraživanja za poreze.

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Nadalje, propisano je ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati potraživanja za porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na promet nekretnina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se provođenje ispravka vrijednosti za dospjela, a nenaplaćena potraživanja te za potraživanja za koja je nad dužnikom pokrenut stečaj ili likvidacijski postupak u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže, uz upućivanje opomena, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. Općina u očitovanju navodi da nije u 2019. obavljala otpis zastarjelih i nenaplativih potraživanja te da će do kraja godine predložiti Općinskom vijeću otpis navedenih potraživanja od fizičkih i pravnih osoba.

Također, navodi da će u skladu sa zakonskim odredbama poduzimati sve mjere za pravovremenu naplatu dospjelih potraživanja. Nadalje, navodi da će u računovodstvenoj evidenciji evidentirati sve poreze, čiju naplatu u ime Općine obavlja Porezna uprava, na temelju dostavljenih izvješća Porezne uprave.

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2019. donesen je u veljači 2019. Tijekom 2019. nije bilo izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 2.632.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 3.290.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2019. te Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su na mrežnim stranicama Općine te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave donesen je u veljači 2017. Prema navedenom Pravilniku, nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 5.000,00 kn provodi se izravnom nabavom s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti od 5.000,00 do 20.000,00 kn naručitelj će uputiti narudžbenicu jednom gospodarskom subjektu, za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj će uputiti poziv za dostavu ponude najmanje jednom gospodarskom subjektu, za nabavu robe i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn naručitelj će uputiti pozive za dostavu ponuda na najmanje tri različite adrese gospodarskih subjekata.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2019. zaključen je jedan ugovor o javnoj nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave u iznosu od 685.619,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je jednostavnom nabavom nabavljena roba, usluge i radovi ukupne vrijednosti 1.652.734,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Proračun Općine za 2019. donesen je 17. prosinca 2018., a Plan nabave za 2019. donesen je 8. veljače 2019., što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojoj plan nabave donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 4.2. *U vezi s donošenjem plana nabave, Općina se očitovala da se radi o formalnom propustu, odnosno propuštanju roka za donošenje plana nabave. Nadalje, navodi da će ubuduće voditi računa o rokovima donošenja akata.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te provesti aktivnosti vezane uz sustav unutarnjih financijskih kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Evidentirati udjel u komunalnom društvu u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama.	-	provedeno
3.	Prihodi i primici	2008.	Korištenje namjenskih prihoda u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama nadležnih tijela.	-	provedeno
4.	Rashodi i izdaci	2008.	Izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
5.		2008.	Urediti imovinskopravne odnose s komunalnim društvom u 100-postotnom vlasništvu Općine radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te provođenje aktivnosti vezanih uz sustav unutarnjih financijskih kontrola nije primjenjiv zbog promijenjenih propisa.

1.2. Općina se nije očitovala na status naloga i preporuka.