



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/20-02/31
URBROJ: 613-03-20-8

Zagreb, 28. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KRAVARSKO ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16

I. MIŠLJENJE

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom 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) 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.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice o rekonstrukciji nerazvrstane ceste u vezi s umanjnjem bespovratnih sredstava dodijeljenih iz sredstava Europske unije i državnog proračuna. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u petu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 987 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 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. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi unutarnji akti.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojemu su početkom i koncem 2019. bila dva zaposlenika na neodređeno vrijeme. Također, koncem 2019. u Općini je bilo zaposleno na određeno vrijeme 16 osoba na projektu Zaželi – Program zapošljavanja žena (dalje u tekstu: Projekt Zaželi) te četiri osobe na javnim radovima. Do lipnja 2019. u Općini je bila jedna osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Općinsko vijeće ima 11 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Vlado Kolarec. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je u prosincu 2018. donijela Proračun Općine za 2019. i Odluku o izvršavanju Proračuna Općine za 2019. Proračunom su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 18.195.600,00 kn. Tijekom godine donesena je Odluka o Izmjeni i dopuni Odluke o izvršavanju Proračuna Općine za 2019. te dvije Izmjene i dopune Proračuna Općine za 2019. Drugim Izmjenama i dopunama Proračuna Općine za 2019. iz prosinca 2019. planirani su prihodi i primici u iznosu od 10.901.013,00 kn, što je 7.294.587,00 ili 40,1 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 10.965.260,00 kn, što je 7.230.340,00 ili 39,7 % manje od planiranih proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 64.247,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na smanjenje planiranih prihoda od pomoći i rashoda za radove na rekonstrukciji nerazvrstane ceste za 3.381.070,00 kn, uređenje sportskih terena i objekata za 2.250.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta za 700.000,00 kn te izgradnju višenamjenskog objekta za 614.550,00 kn. Prema obrazloženju Općine, radovi na rekonstrukciji nerazvrstane ceste, koji se financiraju iz sredstava Europske unije (85,0 %) i državnog proračuna (15,0 %), završeni su koncem kolovoza 2019., ali provjera dokumentacije koju obavlja Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) nije završena u 2019. te sredstva nisu doznačena. Općina je u lipnju 2019. s poslovnom bankom zaključila ugovor o kratkoročnom kreditu do iznosa od 3.336.000,00 kn za financiranje izvedenih radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste do doznake sredstava Agencije, od čega je do konca 2019. iskorišteno 2.736.000,00 kn za podmirenje obveza izvođaču radova prema obračunskim situacijama. Za uređenje sportskih terena i objekata Općina je pripremila projektnu dokumentaciju i u prijašnjim godinama projekt prijavila dva puta na natječaj za tip operacije 7.4.1. (Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu), ali zbog ograničenih sredstava za navedenu operaciju nije ostvarila sredstva te je projekt planirala prijaviti u 2019., no natječaj tijekom 2019. nije raspisan. Izgradnju višenamjenskog objekta planirano je sufinancirati iz sredstava državnog proračuna u visini od 85,0 %, ali projektna dokumentacija u potpunosti nije završena te tijekom 2019. nije objavljen natječaj za financiranje izgradnje objekta. Navedeni projekti planirani su proračunom za 2020.

Uz proračun za 2019., donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema navedenim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 20.315.600,00 kn, a za 2021. prihodi i rashodi u iznosu od 13.214.500,00 kn. Uz prve izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene i dopune projekcija proračuna za 2020. i 2021. te su za 2020. planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 20.413.600,00 kn, a za 2021. prihodi i rashodi u iznosu 13.214.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2019., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 10.656.560,00 kn, što je 244.453,00 kn ili 2,2 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 10.759.057,00 kn, što je 206.203,00 kn ili 1,9 % manje od planiranih proračunom. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 102.497,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za 2019. s projekcijama za 2020. i 2021. te dvije izmjene i dopune Plana razvojnih programa za 2019., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja, mjere za ostvarivanje ciljeva te vezu s programskom, organizacijskom i ekonomskom klasifikacijom proračuna. Drugim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2019. planirani su ukupni rashodi za investicije u iznosu od 30.042.860,00 kn, od čega za 2019. u iznosu od 6.662.860,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 5.513.930,00 kn, sanaciju klizišta na cestama u iznosu od 564.000,00 kn, nabavu opreme za instaliranje bežičnih pristupnih točaka (WiFi) u iznosu od 211.120,00 kn te izgradnju višenamjenskog objekta u iznosu od 195.450,00 kn), za 2020. u iznosu od 14.835.000,00 kn te za 2021. u iznosu od 8.545.000,00 kn. Prema podacima iz Izvršenja Plana razvojnih programa za 2019. ostvareni su rashodi u iznosu od 6.593.506,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 5.513.814,00 kn, sanaciju klizišta na cestama u iznosu od 563.950,00 kn, nabavu opreme za instaliranje bežičnih pristupnih točaka (WiFi) u iznosu od 207.118,00 kn te izgradnju višenamjenskog objekta u iznosu od 131.579,00 kn.

Općina je donijela Strategiju razvojnog programa Općine od 2014. do 2020., koja obuhvaća analizu postojećeg stanja, SWOT analizu (analiza snaga, slabosti, prilika i prijetnji), viziju te strateške ciljeve i prioritete razvoja Općine, koja je objavljena na mrežnim stranicama Općine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Općine objavljeni te nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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 i primici ostvareni su u iznosu od 10.656.560,00 kn, što je 5.779.089,00 kn ili 118,5 % 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	2.458.866,00	3.089.819,00	125,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.967.579,00	4.299.812,00	218,5
3.	Prihodi od imovine	70.278,00	105.696,00	150,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	321.705,00	418.033,00	129,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	26.716,00	6.000,00	22,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	19.127,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.200,00	1.200,00	9,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.736.000,00	-
	Ukupni prihodi i primici	4.877.471,00	10.656.560,00	218,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.299.812,00 kn ili 40,3 %, od poreza u iznosu od 3.089.819,00 kn ili 29,0 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.736.000,00 kn ili 25,7 %. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i od donacija te od prodaje nefinancijske imovine) iznose 530.929,00 kn ili 5,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.332.233,00 kn ili 118,5 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih prihoda iz fonda Europske unije putem Agencije, za financiranje rekonstrukcije nerazvrstane ceste) i prihoda od poreza za 630.953,00 kn ili 25,7 % (najvećim dijelom zbog povećanja poreza i prireza na dohodak zbog više ostvarenog dohotka). Također, u 2019. ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.736.000,00 kn (za financiranje radova na projektu rekonstrukcije nerazvrstane ceste iz sredstava Europske unije), koji u prethodnoj godini nisu ostvareni.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 7.482.701,00 kn i čine 70,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, donacija, prodaje nefinancijske imovine (građevinskog zemljišta) te primitke od zaduživanja.

Prihodi od poreza u iznosu od 3.089.819,00 kn odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 2.662.241,00 kn (od čega se 460.072,00 kn odnosi na sredstva fiskalnog izravnjanja) te općinske poreze (porez na kuće za odmor, promet nekretnina, potrošnju, tvrtku odnosno naziv te na korištenje javnih površina) u iznosu od 427.578,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.299.812,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.006.495,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.293.317,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na pomoći za sufinanciranje provedbe projekta rekonstrukcije nerazvrstane ceste financiranog iz sredstava Europske unije putem Agencije (Mjera 07., Operacija 7.2.2. – Ulaganje u građenje nerazvrstanih cesta) u iznosu od 2.326.132,00, iz proračuna Županije u iznosu od 439.800,00 kn (za sanaciju klizišta u iznosu od 419.800,00 kn te za geodetski elaborat ceste u naselju Gornji Hruševac u iznosu od 20.000,00 kn), od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za izgradnju višenamjenskog objekta u iznosu od 129.438,00 kn te od međunarodnih organizacija (putem Izvršne agencije za inovacije i mreže) za nabavu opreme za instaliranje bežičnih pristupnih točaka (WiFi) u iznosu od 111.125,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći za financiranje Projekta Zaželi u iznosu od 1.078.137,00 kn (iz sredstava Europske unije u iznosu od 941.665,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu od 136.472,00 kn) te iz proračuna Županije u iznosu od 117.793,00 kn (za mrežu WiFi u Donjem Hruševcu u iznosu od 79.993,00 kn, za podmirenje troškova ogrjeva primateljima zajamčene minimalne novčane naknade u iznosu od 22.800,00 kn te za održavanje tradicionalnog koncerta Tamburaškog orkestra u iznosu od 15.000,00 kn).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 105.696,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od društva za telekomunikacije za godišnju naknadu za pravo korištenja puta u iznosu od 46.798,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 23.400,00 kn, naknade za korištenje društvenih domova u iznosu od 13.600,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 11.986,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 418.033,00 kn.

Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 303.214,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 57.256,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 44.311,00 kn te vodnog doprinosa u iznosu od 13.090,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 2.736.000,00 kn odnose se na primljeni kratkoročni kredit od poslovne banke. Općinsko vijeće je u svibnju 2019. donijelo odluku (suglasnost) o zaduženju Općine u iznosu od 3.336.000,00 kn u svrhu premošćivanja nelikvidnosti zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza za financiranje rekonstrukcije nerazvrstane ceste na području Općine čije je financiranje ugovoreno iz sredstava Europske unije putem Agencije (Mjera 07., Operacija 7.2.2. – Ulaganje u građenje nerazvrstanih cesta). U lipnju 2019. s poslovnom bankom zaključen je ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu od 3.336.000,00 kn do primitka sredstava od Agencije. Ugovoreni rok korištenja kredita je do konca listopada 2019., a otplata kredita sukcesivna (do konca siječnja 2020. u iznosu od 2.100.000,00 kn te do konca svibnja 2020. u iznosu od 1.236.000,00 kn). Dopušteno korištenje kredita je maksimalno u iznosu preostale potpore za isplatu odnosno 2.736.000,00 kn, a sredstva kredita u iznosu od 600.000,00 kn mogu se koristiti nakon donošenja pozitivne Odluke o dodjeli potpore od Agencije. Do konca listopada 2019. iskorišten je kredit u iznosu od 2.736.000,00 kn, a sredstva u iznosu od 600.000,00 nisu iskorištena. U ožujku 2020. zaključen je dodatak ugovoru o kratkoročnom kunkskom kreditu kojim je krajnji rok otplate kredita do 6. lipnja 2020. Do ugovorenog roka otplate, kredit je u cijelosti otplaćen.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.759.058,00 kn, što je 5.950.870,00 kn ili 123,8 % 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	946.983,00	1.503.305,00	158,7
2.	Materijalni rashodi	2.414.187,00	1.669.101,00	69,1
3.	Financijski rashodi	56.485,00	45.758,00	81,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	9.750,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	447.585,00	594.282,00	132,8
6.	Ostali rashodi	214.869,00	200.328,00	93,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	537.773,00	6.593.506,00	1 226,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	180.556,00	152.778,00	84,6
	Ukupni rashodi i izdaci	4.808.188,00	10.759.058,00	223,8
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	4.877.471,00	10.656.560,00	218,5
	Višak prihoda i primitaka	69.283,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	102.498,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.593.506,00 kn ili 61,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.669.101,00 kn ili 15,5 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.503.305,00 kn ili 14,0 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 993.146,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 6.055.733,00 kn ili 1 126,1 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u rekonstrukciju nerazvrstane ceste i sanaciju klizišta na nerazvrstanim cestama), rashoda za zaposlene za 556.322,00 kn ili 58,7 % (jer je 14 osoba na Projektu Zaželi bilo zaposleno od siječnja do prosinca 2019., a u 2018. od listopada do prosinca), naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i drugih naknada za 146.697,00 kn ili 32,8 % (najvećim dijelom zbog podjele kućanskih i higijenskih potrepštinama korisnicima Projekta Zaželi) te smanjenje materijalnih rashoda za 745.086,00 kn ili 30,9 % (najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja jer su u 2018. ostvareni rashodi za izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.503.305,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.286.587,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 206.718,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica i naknada za godišnji odmor) u iznosu od 10.000,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na Projektu Zaželi (koji se financiraju iz sredstava Europske unije u visini od 85,0 % i državnog proračuna u visini od 15,0 %) odnosi se 906.795,00 kn te na javnim radovima (iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) 62.882,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu od 1.669.101,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.024.290,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 403.593,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 66.541,00 kn i osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 3.914,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 170.763,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i javnih površina) u iznosu od 689.156,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, poslovnog savjetovanja, organizacije koncerta, ugovori o djelu, geodetsko-katastarske usluge te druge intelektualne usluge) u iznosu od 115.828,00 kn i ostale usluge u iznosu od 89.994,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji za naknadu Poreznoj upravi za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i općinskih poreza u iznosu od 39.123,00 kn te trgovačkom društvu za obračun i naplatu prihoda od komunalne naknade u iznosu od 30.386,00 kn). Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode za naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu od 82.557,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 47.986,00 kn te članarine (za članstvo u četiri udruge) u iznosu od 11.448,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 45.758,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 37.245,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 8.513,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade u iznosu od 594.282,00 kn odnose se na naknade u novcu u iznosu od 87.200,00 kn (naknade za novorođenče u iznosu od 56.000,00 kn, za ogrjev u iznosu od 22.800,00 kn te pomoć osobama s invaliditetom u iznosu od 8.400,00 kn), u naravi u iznosu od 346.802,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije za sufinanciranje troškova prijevoza učenika u iznosu od 211.180,00 kn, prehranu učenika u iznosu od 100.250,00 kn te nabavu udžbenika u iznosu od 18.536,00 kn) i naknade iz sredstava Europske unije (kućanske i higijenske potrepštine za korisnike Projekta Zaželi) u iznosu od 160.280,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 200.328,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 198.828,00 kn i naknade štete pravnim osobama u iznosu od 1.500,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na doznačena sredstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu Općine u iznosu od 100.000,00 kn, udrugama i drugim neprofitnim organizacijama u iznosu od 63.500,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 17.346,00 kn te političkim strankama u iznosu od 11.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.593.506,00 kn. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 6.152.737,00 kn, nabavu postrojenja i opreme (nabava opreme za instaliranje bežičnih pristupnih točaka (WiFi), računala te opreme za sportsku dvoranu) u iznosu od 219.850,00 kn, ulaganja u građevinske objekte (projektna i druga dokumentacija za izgradnju društvenog doma i višenamjenskog objekta) u iznosu od 154.882,00 kn, za tiskanje monografije u iznosu od 38.237,00 kn, nabavu zemljišta za uređenje sportskih terena u iznosu od 15.000,00 kn te ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu (izrada izmjena prostornog plana) u iznosu od 12.800,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na rashode za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 6.097.814,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji rashodi za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 5.513.814,00 kn i sanaciju klizišta na nerazvrstanim cestama u iznosu od 563.950,00 kn), preuređenje društvenih domova u iznosu od 46.136,00 kn te uređenje sportskih objekata u iznosu od 8.787,00 kn.

Općina je za financiranje rekonstrukcije nerazvrstane ceste NC KR 02 na području Općine početkom veljače 2018. s Agencijom zaključila Ugovor o financiranju u okviru mjere 07 Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., Podmjera 7.2. Ulaganja u izradu, poboljšanje ili proširenje svih vrsta male infrastrukture, uključujući ulaganja u obnovljive izvore energije i uštedu energije, Operacija 7.2.2. Ulaganja u građenje nerazvrstanih cesta. Projekt se financira iz sredstava Europske unije u visini od 85,0 % i državnog proračuna u visini od 15,0 %. Prema Ugovoru i Odluci o prihvatljivosti iz siječnja 2018., utvrđen je najviši iznos potpore od 6.853.150,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave male vrijednosti, s ponuditeljem čija je ponuda ocijenjena kao najpovoljnija koncem kolovoza 2018. zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 5.329.263,00 kn s uračunanim porezom na dodanu vrijednost. Odlukom o dodjeli sredstava iz studenoga 2018., utvrđena je potpora Općini u iznosu od 5.473.253,00 kn, od čega za izvođenje radova u iznosu od 5.329.263,00 kn te druge troškove u iznosu od 143.990,00 kn. U prosincu 2018. Općini je isplaćen predujam u iznosu od 2.736.626,00 kn. Općina je početkom kolovoza 2019. Agenciji uputila prvi zahtjev za isplatu sredstava (s obračunskim situacijama za izvedene radove, do šeste privremene situacije) u iznosu od 2.160.984,00 kn.

Agencija je sredinom veljače 2020. donijela Odluku o isplati sredstava u iznosu od 1.578.246,00 kn, a nisu priznati troškovi odnosno traženi iznos potpore umanjen je za 582.738,00 kn, od čega se 355.639,00 kn odnosi na razlike utvrđene usporedbom ponuda i računa (usporedba ukupne vrijednosti radova ponuditelja, tj. izvoditelja radova i pregleda jesu li troškovi na računu u skladu s listom prihvatljivih troškova), a 227.099,00 kn na utvrđenu jedinstvenu stopu financijske korekcije u visini od 5,0 % zbog propusta u postupku javne nabave (utvrđeno je da u Elektroničkom oglasniku javne nabave, uz Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, Općina nije objavila priloge Zapisnika te da u određenim stavkama troškovnika gdje se navode norme, one nisu popraćene izrazom „ili jednakovrijedno“). Sredstva u iznosu priznatih troškova od 1.578.246,00 kn doznačena su na račun Općine u ožujku 2020. Općina je sredinom travnja 2020. Agenciji uputila drugi i konačni Zahtjev za isplatu sredstava (s okončanom obračunskom situacijom za izvedene radove, računima za troškove nadzora i konzultantskih usluga) u iznosu od 572.709,00 kn. Prema navedenom Zahtjevu, Agencija je koncem svibnja 2020. donijela Odluku o isplati sredstava u iznosu od 551.273,00 kn, a nisu priznati troškovi odnosno traženi iznos potpore umanjen je za 21.436,00 kn (zbog primjene jedinstvene stope financijske korekcije u visini od 5,0 % utvrđene Odlukom o isplati sredstava iz veljače 2020.). S obzirom na to da je Agencija umanjila bespovratna sredstva u ukupnom iznosu od 604.174,00 kn, Općina je obveze prema izvoditelju radova u navedenom iznosu podmirila iz vlastitih sredstava.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 152.778,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita od poslovne banke iz rujna 2017. S poslovnim bankom je, nakon odluke Općinskog vijeća i dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduženje, sredinom rujna 2017. zaključen Ugovor o dugoročnom kreditu za financiranje izgradnje doma kulture Barbarići Kravarski u iznosu od 500.000,00 kn. Ugovoren je rok korištenja kredita do konca rujna 2017. Rok otplate kredita je tri godine u 36 jednakih tromjesečnih rata u iznosu od 13.889,00 kn, a dospijeće prve rate bilo je početkom listopada 2017. Kredit je iskorišten u ugovorenom roku i iznosu. Do konca 2019. otplaćen je kredit u iznosu od 375.000,00 kn te obveza po navedenom kreditu koncem 2019. iznosi 125.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 102.498,00 kn. Prenesen je višak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina u iznosu od 64.246,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 38.252,00 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 21.931.653,00 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	35.103.364,00	21.034.871,00	59,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	19.710,00	34.714,00	176,1
1.2.	Građevinski objekti	31.409.638,00	17.077.924,00	54,4
1.3.	Postrojenja i oprema	57.259,00	99.558,00	173,9
1.4.	Prijevozna sredstva	27.606,00	27.606,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	152.813,00	307.694,00	201,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.436.338,00	3.487.375,00	101,5
2.	Financijska imovina	3.683.668,00	896.782,00	24,3
2.1.	Novčana sredstva	3.281.567,00	648.100,00	19,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.120,00	485,00	43,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	379.239,00	225.994,00	59,6
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.742,00	2.203,00	126,5
	Ukupno imovina	38.787.032,00	21.931.653,00	56,5
3.	Obveze	3.534.559,00	3.579.988,00	101,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.203.781,00	701.219,00	21,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	53.000,00	17.769,00	33,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	277.778,00	2.861.000,00	1 030,0
4.	Vlastiti izvori	35.252.473,00	18.351.665,00	52,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.787.032,00	21.931.653,00	56,5
	Izvanbilančni zapisi	1.030.000,00	4.816.000,00	467,6

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 14.068.493,00 kn ili 40,1 %, najvećim dijelom zbog smanjenja vrijednosti građevinskih objekata.

Općina je u ožujku 2016. donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom Općine kojom su utvrđeni ciljevi i aktivnosti za kvalitetno upravljanje imovinom, ali je navedeno da Općina nema dovoljan broj zaposlenika za potpuno ostvarivanje utvrđenih ciljeva i aktivnosti. Donesen je Program upravljanja imovinom za 2019. te sastavljeno Izvješće o provedbi navedenog Programa. Ustrojen je Registar imovine Općine koji obuhvaća zemljišta (građevinska, poljoprivredna i druga zemljišta), objekte (zgrade, kuće, sportsko-rekreacijski tereni i objekti, mrtvačnice, nadstrešnice, parkirališta, poslovni prostori i drugi objekti), šume te ceste i putove. Općina je u listopadu 2019. ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javna parkirališta, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta te groblja i krematoriji na grobljima).

Vrijednost zemljišta u iznosu od 34.714,00 kn odnosi se na vrijednost poljoprivrednog zemljišta.

Vrijednost građevinskih objekata početkom godine iskazana je u iznosu od 31.409.638,00 kn. Tijekom godine, povećana je za 6.152.737,00 kn zbog evidentiranja ulaganja u izgradnju objekata (od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 5.513.814,00 kn i sanaciju klizišta na nerazvrstanim cestama u iznosu od 563.950,00 kn), a smanjena je za 20.484.451,00 kn (zbog prijenosa komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge knjigovodstvene vrijednosti od 19.761.827,00 kn i ispravka vrijednosti od 722.624,00 kn) te je koncem godine iskazana u iznosu od 17.077.924,00 kn. Najvećim se dijelom odnosi na vrijednost cesta u iznosu od 11.540.894,00 kn, zgrada kulturnih institucija (pet domova kulture) u iznosu od 2.206.206,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 1.055.059,00 kn, poslovne zgrade Općine u iznosu od 963.003,00 kn, mrtvačnica u iznosu od 828.037,00 kn te sportskih i rekreacijskih objekata i terena (igralište, sportski objekti i tereni te svlačionica) u iznosu od 264.905,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 307.694,00 kn odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u pripremi za koje je izgradnja započela u listopadu 2018. (višenamjenski objekt u vrijednosti od 245.766,00 kn i društveni dom Gladovec u vrijednosti od 61.928,00 kn).

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u sanaciju klizišta na groblju u vrijednosti od 2.975.785,00 kn, prostorni plan Općine u vrijednosti od 390.680,00 kn te strateški razvojni plan Općine u vrijednosti od 50.000,00 kn.

Stanje novčanih sredstava koncem godine manje je za 2.633.467,00 kn ili 80,3 % u odnosu na stanje početkom godine jer je Agencija, na temelju Ugovora o financiranju i Odluke o isplati predujma, u prosincu 2018. doznabila predujam u iznosu od 2.736.626,00 kn iz kojega je tijekom 2019. podmiren dio obveza prema izvoditelju radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste. Novčana sredstva koncem 2019. odnose se na novac na računu kod poslovne banke u iznosu od 646.165,00 kn i u blagajni u iznosu od 1.935,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 20.000,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 581.074,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 354.595,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 226.479,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 225.994,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 485,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 153.880,00 kn ili 40,5 % (najvećim dijelom zbog provedenog ispravka vrijednosti potraživanja).

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 3.579.988,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.861.000,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu od 701.219,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije obveze za predujmove iz sredstava Europske unije za Projekt Zaželi u iznosu od 383.581,00 kn, rashode za zaposlene – plaća za prosinac 2019. u iznosu od 132.061,00 kn te za materijalne rashode u iznosu od 114.390,00 kn) i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 17.769,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjele obveze koncem 2019. iznose 13.426,00 kn.

Vlastiti izvori koncem 2019. iskazani su u iznosu od 18.351.665,00 kn. Odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 18.173.871,00 kn, manjak prihoda u iznosu od 38.251,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 216.045,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2019. u iznosu od 4.816.000,00 kn, što je 3.786.000,00 kn ili 367,6 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na dane zadužnice poslovnoj banci za osiguranje povrata kredita u iznosu od 3.516.000,00 kn (od čega u 2019. u iznosu od 3.336.000,00 kn) te Županiji, Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za primljena sredstva pomoći u iznosu od 1.300.000,00 kn.

Javna nabava

Općina je u prosincu 2018. donijela Plan nabave za 2019. te u studenome 2019. izmijenjeni Plan nabave za 2019., koji su objavljeni na mrežnim stranicama Općine te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.698.576,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina je u veljači 2017. donijela Pravilnik o jednostavnoj nabavi kojim su propisani uvjeti i postupci nabave koji prethode stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbama navedenog Pravilnika, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi se pozivom za dostavu ponuda najmanje tri moguća ponuditelja, a poziv se može (nije obvezno) objaviti i na mrežnim stranicama Općine. Pravilnikom je također utvrđeno da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn može provesti pozivom na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu ako to zahtijevaju tehnički ili umjetnički razlozi, kod zaštite isključivih prava i na temelju isključivih prava na temelju posebnih zakona i drugih propisa, za nabavu konzultantskih i konzervatorskih usluga i usluga vještaka, kada je to potrebno zbog obavljanja usluga ili radova na dovršenju započelih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina te u slučaju provedbe nabave koja zahtijeva žurnost (viša sila, elementarna nepogoda i u drugim iznimnim situacijama).

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2019. ugovorena je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn u vrijednosti od 2.044.010,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (roba u vrijednosti od 556.832,00 kn, usluga u vrijednosti od 565.984,00 kn i radova u vrijednosti od 921.194,00 kn) te nabava roba na temelju okvirnog sporazuma iz 2018. (tromjesečna evidencija ugovora) u vrijednosti od 59.973,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 13. veljače do 28. 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 poslovanja Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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 i 28/17 i 112/18)
4. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. (Ministarstvo financija, travanj, lipanj i listopad 2019. te siječanj 2020.).

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 lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
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 zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članci 25. i 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
13. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
14. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
15. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
16. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
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 vatrogastvu, članci 43. – 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
20. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
21. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
24. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (veljača 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Općine. 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 koje se odnose na potraživanja te program građenja i održavanja komunalne infrastrukture.

1. Potraživanja

- 1.1. Potraživanja koncem 2019. (nakon ispravka vrijednosti u iznosu od 354.595,00 kn) iznose 226.479,00 kn. Potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 581.074,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 539.558,00 kn ili 92,8 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 311.190,00 kn, općinske poreze u iznosu od 201.091,00 kn te za druge prihode u iznosu od 27.277,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnija za komunalni doprinos u iznosu od 14.799,00 kn te od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 12.278,00 kn).

Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina) obavlja Porezna uprava, komunalne naknade trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave (na temelju Ugovora o obavljanju stručnih poslova i naplate komunalne naknade za 2019.), a drugih prihoda Jedinstveni upravni odjel Općine.

Općina je u studenome 2019. za dospjela potraživanja za komunalni doprinos i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru uputila opomene (za potraživanja iz 2019.) u iznosu od 3.459,00 kn i opomene pred ovrhu (za potraživanja od 2013. do 2017.) u iznosu od 17.330,00 kn. Za potraživanja za komunalni doprinos iz prijašnjih godina u iznosu od 6.287,00 kn dužnici su uputili žalbu ili je potrebno utvrditi novog obveznika. Od dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, na potraživanja s rokom dospijeca iznad tri godine odnosi se 202.061,00 kn ili 64,9 %. Prema izvješću trgovačkog društva o obavljanju stručnih poslova naplate u 2019. iz veljače 2020., u svrhu naplate dospjelih potraživanja tijekom 2019. dužnicima su upućivane opomene (na uplatnicama za siječanj 2019. i za srpanj 2019.) te opomene pred ovrhu (u svibnju 2019. za potraživanja u iznosu od 144.468,00 kn te u studenome 2019. za potraživanja u iznosu od 223.950,00 kn), a mjere naplate nisu poduzimane. Prema podacima trgovačkog društva koje obavlja obračun i naplatu komunalne naknade, od dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2019. do konca lipnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 42.727,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara. 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.

Državni ured za reviziju nalaže uz upućivanje opomena poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Program građenja i održavanja komunalne infrastrukture

2.1. Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 6.097.814,00 kn, a odnose se na rashode za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 5.513.814,00 kn, sanaciju klizišta na nerazvrstanim cestama u iznosu od 563.950,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 15.488,00 kn te uređenje mrtvačnica u iznosu od 4.562,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.054.397,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 609.466,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 358.086,00 kn (od čega se 281.976,00 kn odnosi na električnu energiju) te javnih i drugih površina u iznosu od 86.845,00 kn (od čega 77.965,00 kn putem javnih radova).

Općina je donijela Program građenja komunalne infrastrukture u 2019. i Program održavanja komunalne infrastrukture u 2019. te dvije izmjene i dopune navedenih Programa.

Program građenja sadrži rashode za građenje komunalne infrastrukture prema djelatnostima odnosno vrstama komunalne infrastrukture i računima iz Računskog plana te izvorima financiranja za svaku djelatnost, ali ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži rashode za održavanje komunalne infrastrukture prema djelatnostima (vrsta održavanja komunalne infrastrukture) i računima iz Računskog plana te izvore financiranja prema računima prihoda iz Računskog plana, ali ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja s naznakom izvora financiranja pojedine djelatnosti.

Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a navedeni troškovi u programu građenja komunalne infrastrukture iskazuju se odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Prema odredbama članka 73. navedenog Zakona, programom održavanja određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže programom građenja i programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da je do propusta u naplati potraživanja i pri izradi Programa građenja komunalne infrastrukture u 2019. i Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2019. došlo zbog nedostatka ljudskih resursa i opterećenosti zaposlenika u odnosu na opseg poslova.

Nadalje, navodi da će postupiti prema danim nalogima i poduzeti mjere za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te će program građenja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. donijeti sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.