



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/20-02/62
URBROJ: 613-06-21-7

Karlovac, 26. siječnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KRNJAK ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

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 Karlovačke županije. Obuhvaća 30 naselja s ukupno 1 985 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište je Krnjak 5, Krnjak.

Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14, 18/15 i 106/18), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Pravilnikom o unutarnjem redu utvrđeni su nazivi radnih mjesta, opis poslova, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta te broj službenika i namještenika u Odjelu.

Općina je koncem godine imala 25 zaposlenika, od čega unutar Jedinostvenog upravnog odjela pet zaposlenika (dva zaposlenika na neodređeno vrijeme, jednu zaposlenicu na određeno vrijeme radi zamjene za vrijeme obavljanja dužnosničkog mandata i dvije zaposlenice na određeno vrijeme na projektu) te 20 zaposlenika na programima (Zaželi 13 zaposlenika, Pomoć u kući pet i Javni radovi dva zaposlenika).

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2020.) je općinski načelnik Dejan Mihajlović. Općinski načelnik i dva zamjenika općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2019. ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2018.

Proračunom za 2019. prihodi i primici planirani su u iznosu od 10.666.080,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 11.666.080,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (u ožujku i prosincu 2019.). Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 8.626.113,00 kn, što je 2.039.967,00 kn ili 19,1 % manje u odnosu na proračun, dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu od 9.144.970,00 kn, što je 2.521.110,00 kn ili 21,6 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 518.857,00 kn. Najznačajnije smanjenje prihoda i primitaka u odnosu na proračun odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.101.080,00 kn ili 40,3 %, a značajnije smanjenje rashoda i izdataka odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 1.511.100,00 kn ili 28,3 % (projekt izgradnje prilazne rampe i dizala za osobe s invaliditetom u zgradi Općine nije realiziran) te rashoda za zaposlene za 852.170,00 kn ili 33,8 % (manji broj zaposlenih na programu Javnih radova). Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 10.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe korištena su tijekom 2019. u iznosu od 2.000,00 kn (za isplatu nagrade učenicima za ostvarene rezultate na državnim natjecanjima) na temelju odluke općinskog načelnika, a o korištenju proračunske zalihe izvješćivano je Općinsko vijeće.

Uz proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2020. u iznosu od 10.980.350,00 kn, a za 2021. u iznosu od 9.665.970,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 8.214.060,00 kn, što je 412.053,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 8.320.094,00 kn, što je 824.876,00 kn ili 9,0 % manje od planiranih. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, a vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda i izdataka odnosi se na manje ostvarene rashode za usluge za 279.910,00 kn ili 24,8 % te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 227.993,00 kn ili 6,3 %. Manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu od 106.034,00 kn.

Općina je, uz proračun, donijela Plan razvojnih programa za 2019. i projekcije za 2020. i 2021., u kojem su iskazani ciljevi razvoja, mjere, programi, aktivnosti, pokazatelji rezultata, ciljane vrijednosti te odgovornost za provedbu mjera (organizacijska klasifikacija). Utvrđeni ciljevi su: Razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva, Razvoj ljudskih potencijala te Unaprjeđenje kvalitete života, a za ostvarenje spomenutih ciljeva predviđena su ulaganja za 2019. u iznosu od 11.522.980,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna za 2019., donesene su izmjene i dopune Plana razvojnih programa za 2019. te su planirana ulaganja u iznosu od 8.578.470,00 kn. Vrijednosno značajniji razvojni programi su Jačanje komunalne infrastrukture planiran u iznosu od 4.063.600,00 kn, a ostvaren u iznosu od 3.770.341,00 kn (za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, izgradnju i opremanje dječjeg vrtića, osnivanje trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, izgradnju nadstrešnice za vozila i strojeve te nabavu stroja za održavanje) te Program održavanja komunalne infrastrukture planiran u iznosu od 913.480,00 kn, a ostvaren u iznosu od 746.258,00 kn (za održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina te javne radove).

Financijski izvještaji

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

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 8.214.060,00 kn, što je 1.845.054,00 kn ili 29,0 % 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	3.758.245,00	4.212.132,00	112,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.525.267,00	3.037.607,00	199,2
3.	Prihodi od imovine	86.601,00	90.314,00	104,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	517.582,00	410.389,00	79,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	411.284,00	387.884,00	94,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	62.277,00	63.484,00	101,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.750,00	12.250,00	158,1
Ukupni prihodi i primici		6.369.006,00	8.214.060,00	129,0

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od poreza u iznosu od 4.212.132,00 kn ili 51,3 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.037.607,00 kn ili 37,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 964.321,00 kn i čine 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su veći prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.512.340,00 kn ili 99,2 % zbog povećanja kapitalnih pomoći od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za izgradnju dječjeg vrtića i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sanaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta te prihodi od poreza za 453.887,00 kn ili 12,1 % zbog promjene u rasporedu zajedničkog prihoda od poreza na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu u 2019. ostvareni su u iznosu od 3.425.126,00 kn, što čini 41,7 % ukupnih prihoda i primitaka.

Odnose se na tekuće i kapitalne pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i koncesiju, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos, mjesni samodoprinos, grobne naknade, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine te od privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 4.212.132,00 kn odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 3.958.921,00 kn (od čega sredstva fiskalnog izravnanja u iznosu od 3.456.580,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 205.648,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) u iznosu od 47.563,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 8,0 %. Utvrđivanje i naplatu poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.986.280,00 kn (od čega od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 955.800,00 kn, Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu od 430.480,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 420.000,00 kn, i to za poboljšanje infrastrukture na područjima naseljenima pripadnicima nacionalnih manjina u iznosu od 270.000,00 kn te za sanaciju i presvlačenje asfaltnim slojem postojećih nerazvrstanih cesta u iznosu od 150.000,00 kn i Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za nabavu radnog stroja kombinirke za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 180.000,00 kn) i tekuće pomoći u iznosu od 1.051.327,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na bespovratna sredstva Europskog socijalnog fonda za Program zapošljavanja žena – Zaželi u okviru prioriteta Socijalno uključivanje, Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali od 2014. do 2020. u iznosu od 822.910,00 kn, Karlovačke županije za ogrjev, malu školu, organizaciju izbora i Pomoć u kući u iznosu od 184.123,00 kn te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program Javnih radova u iznosu od 43.174,00 kn). Pomoći iz fondova Europske unije evidentirane su u visini ostvarenih rashoda na realizaciji projekata.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 90.314,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 53.507,00 kn, privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 16.815,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 13.412,00 kn te eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu od 6.538,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 410.389,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 214.481,00 kn, doprinosa za šume u iznosu od 97.639,00 kn, grobne naknade u iznosu od 56.320,00 kn i mjesnog samodoprinosa u iznosu od 20.477,00 kn. Prihodi od mjesnog samodoprinosa ostvareni su na temelju Zaključka o obveznom sudjelovanju građana Općine u sufinanciranju kapitalnih projekata u visini od 30,0 % od vrijednosti ugovorenih radova, koji je donijelo Općinsko vijeće u svibnju 2011., i zaključenih ugovora s građanima (dva iz 2018. i sedam iz 2019.).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 387.884,00 kn, a najznačajniji se odnose na pružanje socijalnih usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući priznato rješenjem centra za socijalnu skrb (za aktivnost obavljanja kućnih poslova, održavanja osobne higijene te zadovoljavanja drugih svakodnevnih potreba) u iznosu od 367.328,00 kn.

Ugovor o pružanju socijalnih usluga korisnicima u okviru programa Pomoć u kući zaključili su u siječnju 2019. Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku i Općina. Broj korisnika usluga tijekom 2019. bio je od 136 do 147 mjesečno, a broj ostvarenih usluga od 439 do 539 mjesečno.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 63.484,00 kn odnose se na prihode od sukcesije u iznosu od 58.991,00 kn i prodaje zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 4.493,00 kn. Prihodi od sukcesije ostvareni su na temelju Odluke Arbitražne komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova općina, gradova i županija iz prosinca 1997., a prema kojoj Općini pripada 3,76 % od prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obveznik uplate prihoda je Grad Karlovac.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 12.250,00 kn odnose se na primitak sredstava od uplaćenog temeljnog kapitala u trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u kojem je Općina suosnivač s 50,0 % udjela. Primici su ostvareni na temelju Odluke o istupanju Općine iz trgovačkog društva u suvlasništvu, koju je donijelo Općinsko vijeće u 2017. i prema kojoj će se Općini isplatiti 20.000,00 kn uloženog temeljnog kapitala. Povrat uplaćenog temeljnog kapitala ostvaren je u cijelosti, od čega u 2018. u iznosu od 7.250,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.320.094,00 kn, što je 1.241.869,00 kn ili 17,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.838.253,00	1.724.558,00	93,8
2.	Materijalni rashodi	1.898.246,00	1.762.327,00	92,8
3.	Financijski rashodi	11.088,00	9.601,00	86,6
4.	Subvencije	53.116,00	116.443,00	219,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	50.000,00	129.329,00	258,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	242.954,00	220.017,00	90,6
7.	Ostali rashodi	490.841,00	401.162,00	81,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.493.727,00	3.456.657,00	138,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	500.000,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		7.078.225,00	8.320.094,00	117,5
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		6.369.006,00	8.214.060,00	129,0
Manjak prihoda i primitaka		709.219,00	106.034,00	15,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.456.657,00 kn ili 41,6 %, materijalne rashode u iznosu od 1.762.327,00 kn ili 21,2 % te rashode za zaposlene u iznosu od 1.724.558,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.376.552,00 kn ili 16,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 962.930,00 kn ili 38,6 % zbog povećanja rashoda za poslovne objekte. Nadalje, izdaci za financijsku imovinu za prethodnu godinu nisu bili ostvareni, a za 2019. ostvareni su u iznosu od 500.000,00 kn, za uplatu temeljnog kapitala osnovanog trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.724.558,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.397.507,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 231.227,00 kn i na druge rashode za zaposlene (nagrade za radne rezultate, naknade za godišnji odmor, božićnice, otpremnina, darovi za djecu) u iznosu od 95.824,00 kn. Na plaće zaposlenica na programu Zaželi odnosi se 530.976,00 kn, zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela 478.843,00 kn, općinskog načelnika i njegovih zamjenika 371.179,00 kn, zaposlenika na programu Pomoć u kući 292.199,00 kn te programu Javni radovi 51.361,00 kn. Općina je tijekom 2019. isplatila novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 26.745,00 kn (u visini od 100,0 % brutoplaća za tri zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela). Novčane nagrade isplaćene su na temelju mjerljivih kriterija utvrđenih Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu i odluka općinskog načelnika, a na iznos iznad neoporezivog obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.762.327,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 849.639,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 303.754,00 kn, iznošenje i odvoz otpada u iznosu od 115.336,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 90.352,00 kn, promidžbu u iznosu od 55.865,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 42.965,00 kn te usluge utvrđivanja i naplate poreza i prireza porezu na dohodak u visini od 1,0 % naplaćenog poreza i prireza odnosno u iznosu od 39.103,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 361.287,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 194.146,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 86.107,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 300.097,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade članovima povjerenstava i članovima biračkih odbora za izbore za vijeće nacionalnih manjina i Europski parlament u iznosu od 63.430,00 kn, naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu od 55.143,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 48.750,00 kn i članarinu za Lokalnu akcijsku grupu u iznosu od 40.000,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 250.804,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 143.487,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenica na programu Zaželi u iznosu od 86.170,00 kn).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 116.443,00 kn. Odnose se na subvencije isporučitelju javne vodoopskrbe u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave za sanaciju gubitka vode u vodoopskrbnom sustavu na području Općine u iznosu od 63.363,00 kn (ostvarene na temelju zaključenog ugovora i zahtjeva isporučitelja, iz kojih su vidljivi količina, cijena i namjena za koje se sredstva doznačuju), potpore poljoprivrednicima na temelju Programa potpora poljoprivrednicima u iznosu od 45.080,00 kn te subvencije za sufinanciranje troškova linijskog prijevoza u ljetnim mjesecima u iznosu od 8.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 129.329,00 kn i odnose se na kapitalnu pomoć proračunskom korisniku Karlovačke županije (zdravstvenoj ustanovi na području Općine) za kupnju stomatološke stolice i radne odjeće za zaposlenike ustanove.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 220.017,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na pomoći prema Socijalnom planu u iznosu od 154.080,00 kn (od čega za nabavu ogrjeva u iznosu od 105.450,00 kn, sufinanciranje troškova smještaja djece u dječjim vrtićima na području druge jedinice lokalne samouprave na temelju zahtjeva roditelja i ugovora s predškolskom ustanovom u iznosu od 16.134,00 kn, jednokratne novčane pomoći u iznosu od 13.500,00 kn, opremanje novorođenčadi u iznosu od 12.000,00 kn te pogrebne troškove i subvencije troškova stanovanja u iznosu od 6.996,00 kn) i sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 45.376,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 401.162,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 306.162,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 95.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu za redovnu djelatnost, na temelju Godišnjeg provedbenog plana unaprijeđenja zaštite od požara na području Općine, u iznosu od 105.000,00 kn i donacije raznim udrugama građana prema programu javnih potreba u iznosu od 94.370,00 kn. Općina je svojim pravilnikom utvrdila uvjete, mjerila i kriterije za dodjelu sredstava, udrugama su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora, a rezultati natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Kapitalne donacije odnose se na donaciju dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu nadogradnje za vatrogasno vozilo u iznosu od 75.000,00 kn i donaciju za obnovu crkve u iznosu od 20.000,00 kn. Općina je na temelju propisane dokumentacije provela kontrolu utroška doznačenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.456.657,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju stambene zgrade u objekt dječjeg vrtića u iznosu od 1.081.055,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 730.199,00 kn, izgradnju prve i druge faze nadstrešnice za vozila i radne strojeve u vlasništvu Općine sufinanciranu prema Programu za poboljšanje infrastrukture na području naseljenim pripadnicima nacionalnih manjina u iznosu od 694.344,00 kn, nabavu radnog stroja (kombinirke) danog na korištenje trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 593.625,00 kn i kupnju poslovnog objekta za potrebe mjesnog odbora na temelju ugovora zaključenog s proračunskim korisnikom Karlovačke županije (osnovna škola) u iznosu od 129.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 500.000,00 kn, a odnose se na osnivački ulog u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti. Predmet poslovanja društva je održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće javnih površina, upravljanje grobljima i održavanje groblja, održavanje javne rasvjete, projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja, zbrinjavanje komunalnog otpada, skupljanje otpada, pogrebnička djelatnost, eksploatacija mineralnih sirovina, vađenje šljunka i pijeska te drugo.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 106.034,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 518.519,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 412.485,00 kn. U svibnju 2020. donesena je Odluka o utvrđivanju i raspodjeli rezultata poslovanja za 2019., prema kojoj je planirano višak prihoda i primitaka utrošiti za treću, završnu fazu izgradnje nadstrešnice za vozila.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 23.974.922,00 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	19.838.672,00	21.622.246,00	109,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	132.676,00	132.676,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	17.182.989,00	18.046.390,00	105,0
1.3.	Postrojenja i oprema	478.645,00	944.340,00	197,3
1.4.	Prijevozna sredstva	483.284,00	380.998,00	78,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	887.116,00	1.651.143,00	186,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	673.962,00	466.699,00	69,2
2.	Financijska imovina	2.283.762,00	2.352.676,00	103,0
2.1.	Novčana sredstva	1.880.469,00	1.259.931,00	67,0
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.750,00	504.500,00	3 011,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	386.543,00	588.245,00	152,2
	Ukupno imovina	22.122.434,00	23.974.922,00	108,4
3.	Obveze	1.562.256,00	1.081.473,00	69,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	195.234,00	430.866,00	220,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.367.022,00	650.607,00	47,6
4.	Vlastiti izvori	20.560.178,00	22.893.449,00	111,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.122.434,00	23.974.922,00	108,4
	Izvanbilančni zapisi	12.023.570,00	13.191.674,00	109,7

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine veća je u odnosu na stanje početkom godine za 1.783.574,00 kn ili 9,0 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte i građevinske objekte u pripremi.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu od 18.046.390,00 kn odnosi se na vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu od 12.845.474,00 kn, poslovnih objekata (zgrada Općine, autobusno stajalište i okretište, dječji vrtić, objekt za potrebe mjesnog odbora, objekt dan na korištenje udruzi) u iznosu od 3.860.403,00 kn, ostalih građevinskih objekata (skladište, drvarnica, poslovni prostor koji se daje u zakup, javna rasvjeta) u iznosu od 972.565,00 kn i stambenih objekata (korištenih za stanovanje, sada u ruševnom stanju) u iznosu od 367.948,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 1.651.143,00, a vrijednosno značajnija odnosi se na izgradnju prve i druge faze nadstrešnice u iznosu od 694.344,00 kn, projektnu dokumentaciju za gospodarsku zonu u iznosu od 378.894,00 kn te projektnu dokumentaciju za izgradnju sustava javne vodoopskrbe u jednom naselju u iznosu od 173.970,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici odnose se na 100-postotni udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 500.000,00 kn i 1,1-postotni udjel u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom Karlovačke županije u iznosu od 4.500,00 kn. Na temelju podataka iz Ugovora o prijenosu poslovnih udjela s članova trgovačkog društva na Karlovačku županiju bez naknade i sudskog registra, Općina više nije osnivač u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom Karlovačke županije te je vrijednost udjela isknjižila u 2020. U odnosu na početak godine veći su za 487.750,00 kn, jer je izvršen povrat sredstava u visini udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u suvlasništvu Općine i Općine Vojnić u iznosu od 12.250,00 kn, a uplaćen je ulog u temeljni kapital novoosnovanog trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u 100-postotnom vlasništvu Općine u iznosu od 500.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2019. iznose 588.245,00 kn i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 201.702,00 kn ili 52,2 %, a najznačajnije povećanje odnosi se na evidentiranje potraživanja za porez na promet nekretnina. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 168.503,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 164.387,00 kn, općinske poreze u iznosu od 96.483,00 kn, mjesni samodoprinos u iznosu od 50.182,00 kn, uslugu javne vodoopskrbe (iz prijašnjih godina, dok je Općina obavljala navedenu djelatnost) u iznosu od 37.205,00 kn te potraživanja za usluge provedbe programa Pomoć u kući za prosinac 2019. u iznosu od 30.880,00 kn. Potraživanja za komunalni doprinos koncem 2019. bila su manje evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 4.934,00 kn, što je ispravljeno u siječnju 2020. Dospjela su potraživanja u iznosu od 527.715,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 433.610,00 kn. Općina je poduzimala mjere za naplatu potraživanja (opomene, ovrhe, sudski sporovi). Ispravak vrijednosti potraživanja za 2019. Općina je provela u poslovnim knjigama u siječnju 2020. u iznosu od 137.984,00 kn, od čega se na potraživanja starosti od jedne do tri godine koja su umanjena za 50,0 % odnosi 20.027,00 kn, a na potraživanja starija od tri godine koja su otpisana u cijelosti odnosi se 117.957,00 kn.

Obveze koncem 2019. iznose 1.081.473,00 kn i manje su za 480.783,00 kn ili 30,8 % u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 650.607,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu od 430.866,00 kn. Koncem 2019. dospjele obveze iznose 104.471,00 kn ili 9,7 % ukupnih obveza. Do listopada 2020. podmirene su obveze u iznosu od 979.297,00 kn ili 90,6 % ukupnih obveza iskazanih koncem 2019.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 13.191.674,00 kn, a odnose se na vrijednost zemljišta na kojima je 40 groblja, za koje nisu riješeni imovinskopravni odnosi u iznosu od 9.461.590,00 kn, izdane instrumente osiguranja plaćanja i ispunjenja ugovornih odnosa u iznosu od 2.927.000,00 kn (vrijednosno najznačajnije osam bjanko-zadužnica Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije izdane na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju projekata, u iznosu od 2.917.000,00 kn) i primljene instrumente osiguranja plaćanja i ispunjenja ugovornih odnosa (15 bjanko-zadužnica, četiri jamstva i bankarska garancija) od dobavljača u iznosu od 803.084,00 kn.

Na području Općine je 40 groblja, od čega je pet napušteno i ne koristi se. Od 35 aktivnih groblja, devet je na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske, jedno je na zemljištu u suvlasništvu Republike Hrvatske i Općine, a jedno na zemljištu u vlasništvu fizičke osobe. Općina poduzima mjere za rješavanje imovinskopravnih odnosa kako bi sva groblja bila upisana kao vlasništvo Općine (upućeni su zahtjevi za darovanje zemljišta prema Ministarstvu državne imovine, u postupku su izrade parcelacijskih elaborata za zemljišta na kojima su groblja). Tijekom 2020. Općina je u okviru nefinancijske imovine evidentirala vrijednost zemljišta na kojima je 28 groblja za koja su riješeni imovinskopravni odnosi u iznosu od 8.283.599,00 kn. Sudski spor koji je protiv Općine pokrenula 19. siječnja 2019. Poljoprivredna zadruga radi rješavanja imovinskopravnih odnosa na sajmištu Krnjak je u tijeku, a procjena učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina procijenjena je u vrijednosti od 5.000,00 kn. Ovaj sudski spor nije bio evidentiran u izvanbilančnim zapisima i sadržan u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2019., a evidentiran je u poslovnim knjigama u siječnju 2020.

Javna nabava

Općina je za 2019. donijela Plan nabave te deset izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama Plana nabave planiran je jedan otvoreni postupak javne nabave i 13 postupaka jednostavne nabave, ukupne procijenjene vrijednosti od 1.549.323,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i ažuriran.

Pravilnik o jednostavnoj nabavi donijelo je Općinsko vijeće u ožujku 2017. Njime su utvrđena pravila, uvjeti i postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provodi se slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, rok za dostavu ponuda iznosi najmanje osam dana od objave poziva. Poziv za dostavu ponuda priprema i objavljuje stručno povjerenstvo, koje zaprima i otvara dostavljene ponude te predlaže općinskom načelniku donošenje odluke o odabiru ponuditelja.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora za nabavu roba i radova u vrijednosti od 1.317.837,00 kn, od čega se ugovor u iznosu od 842.937,00 kn odnosi na postupak nabave radova proveden u 2018. Postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u iznosu od 343.631,00 kn, usluge u iznosu od 229.511,00 kn te robe u iznosu od 117.041,00 kn ili ukupno 690.183,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Pravilnik o jednostavnoj nabavi, odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave i obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 31. kolovoza 2020. do 26. siječnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 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, 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, 102/17 i 1/20)
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 komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18 i 115/18)

12. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave 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 i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine i obavljanje komunalnih djelatnosti.

1. Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine

- 1.1. Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine ostvareni su u iznosu od 4.493,00 kn. Četiri katastarske čestice ukupne površine od 898,35 m² bile su upisane u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Karlovcu kao putovi u vlasništvu Općine – javno dobro u općoj uporabi. Na zahtjev stranaka i na temelju odluka Općinskog vijeća o ukidanju statusa javnog dobra u općoj upotrebi (iz travnja 2018., ožujka i svibnja 2019.) na navedenim česticama na kojima je trajno prestala potreba korištenja nerazvrstanih cesta jer one u naravi predstavljaju dvorište obiteljske kuće i Odluke o visini prodajne cijene zemljišta, koju je Općinsko vijeće donijelo u lipnju 2017., zaključena su tri ugovora o kupoprodaji po cijeni od 5,00 kn/m², odnosno u iznosu od 4.493,00 kn.

Za prodaju zemljišta nije pribavljena procjena ovlaštenog sudskog vještaka ili procjenitelja te nije proveden javni natječaj.

Prema odredbama članka 391., stavka 1. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drugačije određeno. Općinski načelnik donio je u prosincu 2018. Plan upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine za 2019., kojim je utvrđeno da odluke o načinu raspolaganja građevinskim zemljištem (prodaja, darivanje, osnivanje prava građenja, osnivanje služnosti) donose nadležna tijela vodeći računa o interesima Općine te potrebama njezina gospodarskog i socijalnog razvitka, kao i potražnji za nekretninama na tržištu, ako ocijene da pojedine nekretnine zbog određenih razloga (smještaj, veličina, i slično) nisu od posebnog interesa za Općinu. Nadalje, utvrđeno je da će se u svakom pojedinom slučaju gdje je za raspolaganje nekretninama propisana provedba javnog natječaja provesti javni natječaj, a kod naplatnih poslova cijena će se utvrđivati po ovlaštenom sudskom vještaku ili procjenitelju.

Državni ured za reviziju nalaže za prodaju zemljišta u vlasništvu Općine provoditi javni natječaj u skladu o odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima te u cilju postizanja tržišne cijene pribaviti procjenu ovlaštenog sudskog vještaka ili procjenitelja u skladu s Planom upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine.

2. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 2.1. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 746.258,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je uredila Odlukom o komunalnim djelatnostima i povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine, koju je Općinsko vijeće donijelo u svibnju 2019. Prema navedenoj Odluci, trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, osnovanom u ožujku 2019., povjereno je održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina, sanacija divljih odlagališta te održavanje društvenih domova i prostorija mjesnih odbora. Nadalje, prema Odluci, komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete, dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija, veterinarsko-higijeničarski poslovi te prigodno ukrašavanje naselja obavljaju se na temelju pisanog ugovora, koji se može zaključiti najduže na četiri godine.

Programom održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2019. i izmjenama Programa planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 918.480,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, ali ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Na taj način Općinsko vijeće utvrdilo je vrste poslova održavanja, ali ne i količinu poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja. Također, unutar Programa održavanja komunalne infrastrukture planiran je odvoz komunalnog otpada u iznosu od 120.000,00 kn, ostale komunalne usluge, dimnjačarske i ekološke usluge te laboratorijske usluge u ukupnom iznosu od 9.000,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2019., koje je prihvatilo Općinsko vijeće, ostvareni rashodi odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 365.116,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 126.499,00 kn, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu od 114.414,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu od 81.216,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 42.965,00 kn, veterinarsko-higijeničarske poslove u iznosu od 6.000,00 kn, zimsku službu u iznosu od 4.250,00 kn, dimnjačarske i ostale komunalne usluge u iznosu 5.798,00 kn.

Održavanje nerazvrstanih cesta tijekom 2019. obavljalo je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju zaključenog ugovora i računa, održavanje javnih površina obavljano je putem javnih radova, a održavanje groblja obavljano je na temelju ugovora o djelu koji je Općina zaključila s dvije osobe. U 2020. trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine obavljalo je i djelatnost održavanja groblja. Tijekom 2019. rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su na temelju ugovora koji se primjenjuje od lipnja do prosinca 2019. i sadrži troškovnik, a veterinarsko-higijeničarski poslovi obavljani su na temelju ugovora iz listopada 2019. te ispostavljenih računa.

Rashodi za odvoz i odlaganje komunalnog otpada te dimnjačarske i ostale usluge koje su Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani u iznosu od 129.000,00 kn, a prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja ostvareni u ukupnom iznosu od 120.212,00 kn, nisu rashodi koji se prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu odnose na održavanje komunalne infrastrukture te nisu trebali biti planirani u Programu ni iskazani u Izvješću o izvršenju navedenog Programa.

Rashodi za odvoz i odlaganje komunalnog otpada odnose se na prikupljanje i odvoz komunalnog otpada iz poslovnih objekata u vlasništvu Općine te na naknadu za odlaganje komunalnog otpada s područja Općine na odlagalište na području Grada Karlovca. Dimnjačarske i ostale komunalne usluge odnose se na obavljenju uslugu čišćenja dimnjaka i naknadu za uređenje voda za poslovne objekte u vlasništvu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i izvješćem o izvršenju programa iskazivati samo stavke koje se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se nalози iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Namjenski trošiti prihode kojima je propisana namjena.	-	provedeno
3.		2009.	Poduzimati mjere za zaključenje dodatka ugovora i naplatu prihoda od zakupnina.	-	provedeno
4.		2009.	Uplaćivati naplaćene naknade za korištenje i zaštitu voda na račun Hrvatskih voda.	-	provedeno
5.		2009.	Obavljanje djelatnosti vodoopskrbe uskladiti s odredbama Zakona o vodama.	-	provedeno
6.		2009.	Sustavno razraditi dospjela potraživanja, sumnjiva i sporna potraživanja i kontinuirano poduzimati mjere za naplatu svih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara te obračunavati zakonske zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.	-	provedeno
7.		Rashodi	2009.	Visinu sredstava i djelatnosti predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.	-
8.	2009.		Poslove održavanja cesta povjeravati u skladu s odlukom Općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.	-	provedeno
9.	2009.		Uskladiti odluku Općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

1.2. Općina prihvaća status naloga iz prošle revizije.