



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/20-02/16
URBROJ: 613-20-20-7

Pazin, 8. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KRŠAN ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2019.	20
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za izradu dokumenata za prostorno uređenje u iznosu od 501.948,00 kn te izradu idejnog i glavnog projekta sanacije kaštela u iznosu od 622.219,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 1.124.167,00 kn, evidentirani su na računima rashoda poslovanja, a trebali su biti evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. S obzirom na to da za vrijednost nabavljene projektne dokumentacije nije povećana vrijednost nefinancijske imovine, u financijskim izvještajima su nefinancijska imovina i vlastiti izvori manje iskazani za 1.124.167,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima nisu iskazani podaci o obvezama u iznosu od 185.174,00 kn, potraživanja za porez na promet nekretnina (za koje Općina nije od Porezne uprave zatražila podatke o visini navedenih potraživanja) te izvanbilančnim zapisima (potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja) u iznosu od 249.187,00 kn.

Analitička evidencija potraživanja ne sadrži podatke o rokovima dospelosti, što je preduvjet za točan obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja i obvezni je sadržaj navedene evidencije propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, analitička evidencija obveza ne sadrži podatak o rokovima dospelosti obveza. Općina nije koncem godine provela ispravak vrijednosti dospjelih potraživanja, koja prema podacima iz financijskih izvještaja iznose 787.035,00 kn.

Zbog navedenog, poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima nisu iskazani prema propisima o proračunskom računovodstvu utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda, potraživanja, obveza, nefinancijske imovine, izvora financiranja i izvanbilančnih zapisa te oni u financijskim izvještajima za 2019. nisu točno iskazani.

Izvještajem o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. nisu obuhvaćeni sudski sporovi u tijeku i potencijalne obveze na temelju sudskih sporova, dani instrumenti osiguranja plaćanja te primljena jamstva za uredno ispunjenje posla. Za popisom obuhvaćenu nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku) koja prema podacima iz financijskih izvještaja iznosi 9.071.506,00 kn nije naveden, provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti pojedinačno za svaku investiciju u tijeku. Pri obavljanju popisa potraživanja i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. Općina nije upućivala izvode otvorenih stavaka kako bi stanje potraživanja i obveza uskladila s kupcima i dobavljačima. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Odluka o komunalnim djelatnostima iz 2010., u dijelu koji se odnosi na povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti, nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji se primjenjuje od kolovoza 2018. Navedenim Zakonom propisano je da je jedinica lokalne samouprave za zaključivanje ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti obvezna primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi pa se prema navedenom treba uskladiti i unutarnji akt. Rashodi za komunalne djelatnosti održavanje građevina odvodnje oborinskih voda i održavanje poljoprivrednih putova ostvareni su u iznosu od 299.551,00 kn. Način povjeravanja djelatnosti održavanja građevina odvodnje oborinskih voda nije uređen odlukom Općinskog vijeća, a rashodi za održavanje poljoprivrednih putova nisu obuhvaćeni Programom održavanja komunalne infrastrukture ni Izvješćem o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture. (točka 2. Nalaza)

- U okviru imovine u pripremi iskazana su ulaganja u objekte vodoopskrbe (vodovodni ogranci i vodosprema) u iznosu od 4.284.064,00 kn za koju su radovi okončani u 2017. te je imovina od tada u uporabi. S obzirom na to da imovina u poslovnim knjigama (knjigovodstveno) nije tada evidentirana na računima imovine u uporabi, nije obavljen ni ispravak vrijednosti. Također, zbog navedenog nisu poduzete ni aktivnosti za prijenos građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, što je trebalo učiniti prema odredbama Zakona o vodama.

U okviru imovine u pripremi iskazana su i ulaganja u projektno-tehničku dokumentaciju za gradnju cesta, putova, groblja, mosta, sportske dvorane i doma umirovljenika u vrijednosti od 1.821.931,00 kn. Gradnja objekata na koje se odnosi navedena projektna dokumentacija nije započela (tijekom 2011. i 2012. započela je izrada idejnih i glavnih projekata), zbog nedovoljne pripremljenosti projekata ili izmjena projektne dokumentacije, neriješenih imovinskopravnih odnosa ili nedostatka financijskih sredstava za realizaciju projekata. Prije ulaganja nisu prethodno provedena stručna vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, što je trebalo učiniti prema odredbama Zakona o proračunu. Općina nije osigurala izvore financiranja za realizaciju navedenih investicija, nije osigurala praćenje aktivnosti u vezi s investicijama niti je napravila procjenu potrebnih ulaganja odnosno utvrdila aktivnosti s dinamikom izvođenja kako bi se investicije završile i objekti stavili u funkciju. (točka 3. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijave 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 Istarske županije (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 2 951 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak, 123/17 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel s četiri odsjeka (za financije i računovodstvo, za opću samoupravu, upravu, opće i pravne poslove, za urbanizam, graditeljstvo i komunalne poslove te za gospodarstvo i projekte financirane iz sredstava Europske unije), u kojem je koncem godine bilo 16 zaposlenika (13 na neodređeno i tri na određeno vrijeme). Tijekom 2019. na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su dvije osobe, od kojih je jedna bila i koncem godine.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu općinske uprave Općine, Poslovnik Općinskog vijeća i drugi unutarnji akti.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Općine u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Valdi Runko, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika je do konca svibnja 2019. dužnost obavljao profesionalno. Nakon podnesene ostavke na dužnost, od 1. lipnja 2019. raspoređen je na mjesto voditelja Odsjeka za općinsku samoupravu i upravu, opće i pravne poslove.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić). U proračunu su osigurana i sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva. Općina je suosnivač ustanove Javna vatrogasna postrojba Labin s udjelom u vlasništvu od 13,2 % te ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva (društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, komunalnom društvu, društvu za vodozaštitni sustav te društvu za gradnju, upravljanje i gospodarsko korištenje žičarom) u kojima ima manje od 20,0 % udjela.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Plan razvojnih programa, Odluka o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune proračuna za 2019. doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 28.600.472,00 kn, rashodi u iznosu od 24.624.020,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 3.976.452,00 kn. Tijekom 2019. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, iz studenoga 2019., prihodi su planirani u iznosu od 29.067.278,00 kn, što je 466.806,00 kn više od plana, dok su rashodi planirani u iznosu od 24.066.000,00 kn, što je 558.020,00 kn manje od plana te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 5.001.278,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i primici te rashodi u iznosu od 38.424.000,00 kn, a za 2021. prihodi i rashodi u iznosu od 28.085.000,00 kn.

Općina je, uz proračun, donijela Plan razvojnih programa od 2019. do 2021., u kojima su iskazani rashodi za investicije planirani po programima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Izmjenama Plana razvojnih programa za 2019. planirani su rashodi u iznosu od 4.225.000,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane u 2019. odnose se na nabavu opreme za projekt Interpretacijski centar Ekomuzej „Vlaški puti“ (dalje u tekstu: Ekomuzej) u iznosu od 650.000,00 kn, uređenje zidina u iznosu od 600.000,00 kn, sanaciju i obnovu kaštela u iznosu od 580.000,00 kn, izgradnju sustava oborinske odvodnje u naseljima u iznosu od 250.000,00 kn te izgradnju nerazvrstane ceste u iznosu od 240.000,00 kn.

Prema podacima iz konsolidiranog Financijskog izvještaja za 2019. (koji obuhvaća proračun Općine i proračunskog korisnika), prihodi su ostvareni u iznosu od 26.189.782,00 kn, što je 2.877.496,00 kn ili 9,9 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 21.584.256,00 kn, što je 2.481.744,00 kn ili 10,3 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu od 4.605.526,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.973.277,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.367.751,00 kn. U odnosu na plan znatno su manje ostvareni prihodi od nefinancijske imovine za 1.049.070,00 kn ili 8,8 % (manje ostvareni prihodi od naknada za korištenje prostora elektrana koji se ostvaruju na temelju odredbi Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 22/13, 95/15, 102/15, 68/18 i 52/19)), prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.032.773,00 kn ili 80,5 % (manje ostvareni prihodi od prodaje građevinskog zemljišta) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.359.126,00 kn ili 36,8 % (manje ostvareni rashodi za nabavu građevinskih objekata koji se odnose na izgradnju prometnica i komunalne infrastrukture, javne rasvjete i groblja te nabavu opreme za Ekomuzej).

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 te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazani su prihodi i rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 25.552.137,00 kn, što je 798.068,00 kn ili 3,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Primici nisu ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.438.696,00	5.501.499,00	101,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.853.346,00	903.625,00	48,8
3.	Prihodi od imovine	9.731.403,00	10.927.434,00	112,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.046.647,00	7.858.352,00	97,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	104.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	93.798,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.186.315,00	257.227,00	21,7
Ukupni prihodi		26.350.205,00	25.552.137,00	97,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od imovine u iznosu od 10.927.434,00 kn ili 42,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 7.858.352,00 kn ili 30,8 % te prihodi od poreza u iznosu od 5.501.499,00 kn ili 21,5 %. Preostali prihodi (prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.264.852,00 kn ili 4,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od imovine za 1.196.031,00 kn ili 12,3 % (zbog povećanja naknade za korištenje prostora elektrane koja je u 2019. veća za 1.233.321,00 kn ili 13,7 % u odnosu na prethodnu godinu) te smanjenje prihoda od pomoći za 949.721,00 kn ili 51,2 % (manje su ostvarene kapitalne pomoći iz sredstava Europske unije) i prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 929.088,00 kn ili 78,3 % (manje su ostvareni prihodi od prodaje građevinskog zemljišta).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 19.837.536,00 kn i čine 77,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći, prihode od imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, koncesija na pomorskom dobru, naknada za korištenje prostora elektrana, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i spomeničke rente), prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (komunalna naknada, komunalni doprinos, boravišna pristojba, naknada za korištenje grobnica i grobnih mjesta, vodni doprinos, doprinos za šume, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, prihodi od namjenske naknade sufinanciranja sanacije odlagališta komunalnog otpada i naknade za sufinanciranje doprinosa za zapošljavanje osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa), prihode od donacija, prihode od prodaje građevinskog zemljišta te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 5.501.499,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu od 4.707.611,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 648.734,00 kn i općinske poreze u iznosu od 145.154,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 119.293,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 25.278,00 kn te porez na tvrtku iz prijašnjih godina u iznosu od 583,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Upravni odjel za proračun i financije Županije.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 903.625,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 342.582,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 561.043,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 341.582,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj namijenjena sufinanciranju projekta Ekomuzeja u iznosu od 291.043,00 kn, pomoći državnog proračuna za izradu projektno-tehničke dokumentacije na obnovi kaštela u iznosu od 140.000,00 kn i izradu idejnog rješenja radova na uređenju zidina u iznosu od 100.000,00 kn te proračuna Županije za izradu projektno-tehničke dokumentacije obnove kaštela u iznosu od 30.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 10.927.434,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu od 10.206.356,00 kn, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 473.170,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 115.411,00 kn te naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 49.317,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 7.858.352,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 7.203.677,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 348.848,00 kn, prihode od namjenske naknade za sufinanciranja odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 167.017,00 kn te naknada za korištenje grobnica i grobnih mjesta na neodređeno vrijeme u iznosu od 81.337,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 104.000,00 kn. Odnose se na kapitalnu donaciju trgovačkog društva za izradu projektno-tehničke dokumentacije za obnovu kaštela u naselju u iznosu od 100.000,00 kn i Turističke zajednice Županije za nabavu opreme Ekomuzeja u iznosu od 4.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 257.227,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta i građevinskih objekata (dijelova ruševnih zgrada) u iznosu od 156.235,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 99.919,00 kn.

Prodaja nekretnina obavljena je na temelju Odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine. Nekretnine su prodane na temelju provedenih javnih natječaja iz prethodnih godina (2017. i 2018.) i odluka Općinskog vijeća. Početne cijene utvrdio je stalni sudski vještak graditeljske struke za procjene nekretnina. Prihodi su ostvareni od jednokratne uplate i odobrenih obročnih otplata kupoprodajne cijene. Prodaja nekretnina na obročnu otplatu obavljena je prema odredbama Odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine i objavljenim natječajima.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (na obročnu otplatu), koji pripadaju Općini, ostvareni su za 2019. u iznosu od 99.919,00 kn. Obveza uplate 55,0 % navedenih prihoda u državni proračun za 2019. iznosila je 122.125,00 kn, a za razdoblje od 2000. do 2018. iznosila je 2.666.079,00 kn ili ukupno 2.788.204,00 kn. Veći dio navedenih obveza u iznosu od 2.700.472,00 kn podmiren je koncem ožujka 2019., a ostatak u iznosu od 87.732,00 kn do početka 2020.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 20.858.689,00 kn, što je 3.388.811,00 kn ili 14,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.328.477,00	2.406.794,00	103,4
2.	Materijalni rashodi	6.477.400,00	9.066.212,00	140,0
3.	Financijski rashodi	209.927,00	116.742,00	55,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.447.488,00	2.935.109,00	119,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.560.634,00	1.525.377,00	97,7
6.	Ostali rashodi	2.203.605,00	2.512.765,00	114,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.019.969,00	2.295.690,00	25,5
	Ukupni rashodi	24.247.500,00	20.858.689,00	86,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	26.350.205,00	25.552.137,00	97,0
	Višak prihoda	2.102.705,00	4.693.448,00	223,2

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 9.066.212,00 kn ili 43,5 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.935.109,00 kn ili 14,1 %. Preostali rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 8.857.368,00 kn i čine 42,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Izdaci nisu ostvareni.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 6.724.279,00 kn ili 74,5 % (zbog smanjenja rashoda za gradnju i dodatnih ulaganja na građevinskim objektima) i povećanje materijalnih rashoda za 2.588.812,00 kn ili 40,0 % (zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 1.515.389,00 kn i intelektualnih i osobnih usluga za 391.721,00 kn). Znatno povećanje rashoda za intelektualne i osobne usluge u odnosu na prethodnu godinu posljedica je pogrešnog evidentiranja jer su u okviru navedenih rashoda iskazani rashodi za usluge izrade dokumenata prostornog uređenja u iznosu od 501.947,00 kn. Na rashode za intelektualne i osobne usluge odnosi se 419.386,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 110.226,00 kn ili 20,8 %.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.597.399,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.335.497,00 kn, održavanje javne rasvjete i utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 913.191,00 kn, održavanje javnih površina i čistoće javnih površina u iznosu od 849.385,00 kn, odvodnju oborinskih (atmosferskih) voda u iznosu od 216.640,00 kn i druge komunalne usluge (hitne intervencije) u iznosu od 282.686,00 kn.

Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.235.050,00 kn, a odnose se na uređenje javnih površina (vez za čamce, dječje igralište, uređenje platoa i pješačke staze) u iznosu od 353.013,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu od 234.375,00 kn, izgradnju i investicijsko održavanje javne rasvjete u iznosu od 184.842,00 kn, gradnju vodovodnih ogranaka (izradu dokumentacije) u iznosu od 121.398,00 kn i sufinanciranje rekonstrukcije dva odlagališta otpada (županijskog i lokalnog) u iznosu od 341.422,00 kn (sredstva su doznačena komunalnom društvu u suvlasništvu Općine i Županiji).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.406.794,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.862.115,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 302.637,00 kn i druge rashode za zaposlene (dar za djecu, dar u naravi, otpremnina, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, naknada za topli obrok, nagrada za radne rezultate i bonus za uspješan rad) u iznosu od 242.042,00 kn. Rashodi za zaposlene odnose se na plaće općinskog načelnika, zamjenika općinskog načelnika (do 31. svibnja 2019.) i zaposlene u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine.

Ostali rashodi za zaposlene obračunani su i isplaćeni u visini neoporezivih iznosa na temelju odredbi Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18), Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19) i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) te Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu, iz kolovoza 2010.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.066.212,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 1.841.760,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.920.963,00 kn, obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 1.585.787,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 921.333,00 kn, električnu energiju u iznosu od 777.675,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 249.345,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 117.230,00 kn te rashode za članarine u iznosu od 106.277,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 116.742,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, kamate za primljene kredite i zajmove, zatezne kamate te naknade Županiji i Poreznoj upravi za uslugu prikupljanja poreznih prihoda.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 2.935.109,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 2.272.905,00 kn te pomoći dane unutar općeg proračuna u iznosu od 662.204,00 kn. Pomoći dječjem vrtiću dane su za sufinanciranje materijalnih rashoda i boravka djece u iznosu od 2.180.720,00 kn te za nabavu vozila u iznosu od 92.185,00 kn. Sredstva su dodijeljena na temelju programa javnih potreba za 2019. Pomoći dane unutar općeg proračuna odnose se na prijenose sredstava Javnoj vatrogasnoj postrojbi Labin u iznosu od 589.040,00 kn (od čega se na pomoći izravnjanja za redovnu djelatnost odnosi 336.308,00 kn, a na sufinanciranje redovne djelatnosti iz proračunskih prihoda 252.732,00 kn) i prijenose dječjem vrtiću (osnivač Grad Labin) u iznosu od 73.164,00 kn za sufinanciranje materijalnih rashoda i boravka djece s područja Općine u gradskom vrtiću. Sredstva su dodijeljena na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2019. (Narodne novine 2/19) i programa javnih potreba za 2019.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.525.377,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na isplate za socijalno ugrožene građane i kućanstva (darove u bonovima za nabavu prehrambenih namirnica i kućnih potrepština) u iznosu od 416.601,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 335.900,00 kn (od čega se 292.400,00 kn odnosi na studentske, a 43.500,00 kn na učeničke stipendije), subvencije za podmirivanje troškova stanovanja socijalno ugroženih građana (električne energije, vode i komunalnog otpada) u iznosu od 149.162,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika u iznosu od 142.401,00 kn, naknade roditeljima za novorođeno dijete u iznosu od 126.000,00 kn i isplatu jednokratnih novčanih pomoći u novcu građanima u iznosu od 86.720,00 kn. Vrste i visina naknada građanima i kućanstvima utvrđene su programom javnih potreba za 2019., Odlukom o socijalnoj skrbi te Pravilnikom o stipendiranju.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.512.765,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 2.123.404,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 341.422,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 47.939,00 kn.

Tekuće donacije doznačene su sportskim klubovima i sportskoj zajednici u iznosu od 736.933,00 kn, osnovnim školama (sufinanciranje pomoćnika u nastavi) u iznosu od 391.374,00 kn, turističkoj zajednici i drugim izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 263.422,00 kn, poljoprivrednoj zadruzi u iznosu od 160.000,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu od 140.000,00 kn, kulturno-umjetničkom društvu i udrugama iz kulture u iznosu od 126.000,00 kn, zdravstvenim ustanovama i humanitarnim organizacijama u iznosu od 159.175,00 kn, političkim strankama u iznosu od 75.000,00 kn te drugim udrugama i ustanovama za sufinanciranje redovne djelatnosti prema programu javnih potreba za 2019. u iznosu od 71.500,00 kn.

Udrugama iz područja razvoja civilnog društva, sporta, poljoprivrede, osnovnog obrazovanja, kulture, zdravstva i vatrogastva donacije su dodijeljene na temelju zaključenih ugovora. Ugovori su zaključeni nakon provedenih javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17) i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Sredstva su doznačena u ugovorenim iznosima. Korisnici su dostavili izvještaje o utrošku sredstava na propisanim obrascima. Općina je na mrežnim stranicama objavila informaciju o dodijeljenim financijskim sredstvima prema programima i projektima.

Političkim strankama su sredstva za redovno financiranje doznačena prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19) i Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka zastupljenih u Općinskom vijeću Općine za 2019. iz siječnja 2019.

Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu od 341.422,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u suvlasništvu Općine u iznosu od 284.800,00 kn (za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada) i Županiji u iznosu od 56.622,00 kn (za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom).

Kapitalne pomoći u iznosu od 284.800,00 kn doznačene su trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti od prikupljanja namjenske naknade za sanaciju odlagališta u iznosu od 167.017,00 kn i za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 117.783,00 kn. Kapitalne pomoći za sufinanciranje sanacije odlagališta ostvarene su na temelju sporazuma zaključenog s komunalnim društvom i jedinicama lokalne samouprave (osnivačima trgovačkog društva) iz travnja 2009. Prema navedenom sporazumu, trgovačko društvo je nositelj provedbe projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada te se u tu svrhu zadužilo u iznosu od 15.000.000,00 kn na rok od 15 godina, a svaka općina sudjeluje u otplati kredita u visini svog učešća u vlasništvu trgovačkog društva. Godišnja obveza Općine prema komunalnom društvu iznosi 78.523,00 kn i traje do 2024. Tijekom 2019. Općina je podmirila obvezu za 2019. i dio nepodmirene obveze i prethodne godine.

Kapitalne pomoći Županiji u iznosu od 56.622,00 kn ostvarene su na temelju zaključenog ugovora o načinu i uvjetima povrata sredstava u proračun Županije za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom. Ugovor je zaključen u 2016. između Županije i Općine. Za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom, Županija se zadužila kod Europske investicijske banke u iznosu od 21.314.190,00 EUR. Na temelju prethodno zaključenog sporazuma o zajedničkom sufinanciranju izgradnje županijskog centra, sve općine u Županiji prihvatile su udio u otplati navedenog kredita prema količini prikupljenog otpada na svojem području. Prema zaključenom ugovoru, udio Općine u otplati kreditne obveze iznosi 150.991,00 EUR, a uplaćuje se tromjesečno u proračun Županije. Obveza za 2019. iznosi 56.622,00 kn i podmirena je u cijelosti. Udio uplaćenih sredstava u ukupno uplaćenim sredstvima predstavljat će vlasničke udjele pojedine jedinice lokalne samouprave u županijskom centru za gospodarenje otpadom, što će se regulirati posebnim sporazumom.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.295.690,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu opreme (opremanje Ekomuzeja, kao partneri na projektu Učka 360 i oprema za dom kulture) u iznosu od 839.936,00 kn, izgradnju građevinskih objekata (nerazvrstane ceste, javne rasvjete, vodovodne mreže, veza čamaca, dječjeg igrališta) u iznosu od 797.679,00 kn, nabavu prijevoznog sredstva u iznosu od 145.236,00 kn te ulaganja u izradu prostorno-planske dokumentacije u iznosu od 138.750,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.693.448,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 6.842.847,00 kn pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.149.399,00 kn. Općina je, u prosincu 2018., donijela Odluku o raspodjeli rezultata i sukcesivnom pokriću planiranog manjka iz prethodnog razdoblja kojom je utvrđena dinamika pokrića manjka kroz godine i to u razdoblju od 2019. do 2021. Izmjene navedene Odluke donesene su u prosincu 2019.

Također, Općina je izradila Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera. Navedenim akcijskim planom provedbe mjera planirano je osam grupa mjera, između kojih i pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja te smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima. Za navedene mjere rok provedbe je kontinuiran.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.014.020.790,00 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	60.373.758,00	1.009.055.652,00	1 671,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.048.964,00	952.550.173,00	90 808,7
1.2.	Građevinski objekti	46.667.660,00	45.054.694,00	96,5
1.3.	Postrojenja i oprema	463.678,00	735.840,00	158,7
1.4.	Prijevozna sredstva	56.730,00	176.070,00	310,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.223.764,00	9.071.506,00	88,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.912.962,00	1.467.369,00	76,7
2.	Financijska imovina	5.257.619,00	4.965.138,00	94,4
2.1.	Novčana sredstva	31.779,00	297.958,00	937,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	14.530,00	43.213,00	297,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.183.111,00	2.183.101,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.677.263,00	1.303.444,00	77,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.350.936,00	1.128.213,00	83,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	9.209,00	-
	Ukupno imovina	65.631.377,00	1.014.020.790,00	1 545,0
3.	Obveze	7.782.397,00	3.413.620,00	43,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.240.280,00	3.068.207,00	58,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.281.763,00	345.413,00	15,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	260.354,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	57.848.980,00	1.010.607.170,00	1 747,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	65.631.377,00	1.014.020.790,00	1 545,0

Vrijednost ukupne imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 1.014.020.790,00 kn i u odnosu na početak godine veća je za 948.389.413,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu od 951.501.209,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta. Općina je provela i kontinuirano provodi ažuriranje podataka o vrijednosti zemljišta prema Registru imovine i rješenjima nadležnog općinskog suda i usklađivanje tih podataka s podacima u zemljišnim knjigama.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 1.009.055.652,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 952.550.173,00 kn, ostalih građevinskih objekata (vez za čamce, groblja i zgrada mrtvačnica, sportski objekti, komunalne vodne građevine - građevine javne vodoopskrbe i građevine javne odvodnje) u iznosu od 25.656.703,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 9.071.506,00 kn, poslovnih objekata (dom kulture, zgrada dječjeg vrtića) u iznosu od 14.070.625,00 kn, cesta i ostalih prometnih objekata (parkirališta, pješačkih staza) u iznosu od 4.252.005,00 kn, ulaganja u izradu dokumenata prostornog uređenja u iznosu od 1.334.782,00 kn te stambenih objekata u iznosu od 1.075.358,00 kn.

U okviru ostalih građevinskih objekata iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina (za javnu odvodnju) u iznosu od 2.369.016,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje, u kojem Općina ima udjel. Također, koncem 2019. u okviru imovine u pripremi, vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na objekte javne vodoopskrbe u iznosu od 4.284.064,00 kn (investicije su završene) za koje Općina nije donijela potrebne akte za prijenos u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Za prijenos komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju nisu doneseni potrebni akti za prijenos u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Akte potrebne za provedbu navedenih propisa donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik odnosno općinski načelnik.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2019. iskazana je u iznosu od 9.071.506,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu od 7.490.599,00 kn i na ostalu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 1.580.907,00 kn. Tijekom 2019. obavljana su ulaganja u vrijednosti od 1.332.965,00 kn koja se odnose na izradu dokumenata (idejnih i glavnih projekata) za radove na građevinskim objektima (ceste, vez čamaca, most i luka) u iznosu od 600.063,00 kn, opremanje Ekomuzeja u iznosu od 594.152,00 kn i ulaganja u izradu dokumenata prostornog uređenja (planova) u iznosu od 138.750,00 kn.

Također, iz poslovnih knjiga isknjižena je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 2.485.223,00 kn, koja se odnosi na građevine za javnu vodoopskrbu (vodovodne ogranke), koje je Općina prenijela u vlasništvo društvu za javnu vodoopskrbu (javnog isporučitelja vodne usluge) u skladu s odredbama Zakona o vodama i Zakona o vodnim uslugama te Odluke o predaji komunalne vodne građevine za javnu vodoopskrbu iz srpnja 2018. i Ugovora o prijenosu prava vlasništva iz srpnja 2019.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 2.474.870,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 567.859,00 kn ili 18,7 %. Dospjela potraživanja iznose 787.035,00 kn ili 31,8 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora i iznajmljivanje imovine u iznosu od 269.532,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 258.527,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 103.422,00 kn te stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 45.164,00 kn.

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe nad općinskim porezima obavlja Upravni odjel za proračun i financije Županije, a drugih prihoda nadležni odsjek Jedinog upravnog odjela Općine. U cilju pravovremene naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja i predlaganja mjera naplate Općina je osnovala Komisiju za naplatu potraživanja i donijela Procedure naplate potraživanja, kojima su propisane mjere naplate, rokovi provođenja naplate potraživanja te određene osobe koje poduzimaju nužne radnje u ovršnim ili stečajnim postupcima.

Dionice i udjeli u glavnici koncem 2019. iskazani su u iznosu od 2.183.101,00 kn, a odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva: društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.825.500,00 kn, komunalnom društvu u iznosu od 329.800,00 kn, društvu za gradnju, upravljanje i gospodarsko korištenje žičarom u iznosu od 20.000,00 kn i društvu za vodozaštitni sustav u iznosu od 7.801,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 3.413.620,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 3.068.207,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 345.413,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su manje za 4.368.777,00 ili 56,1 %. Tijekom 2019. Općina je koristila kratkoročni kredit (okvirni minus na transakcijskom računu) za tekuću likvidnost kako bi podmirila obvezu prema državnom proračunu za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema Izvještaju o obvezama, dospjele obveze iznose 1.350.368,00 kn ili 39,6 %, dok nedospjele iznose 2.063.252,00 kn ili 60,4 % iskazanih ukupnih obveza. Do konca ožujka 2019. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu od 2.308.878,00 kn.

Javna nabava

Općina je, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), donijela i objavila u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske Plan nabave za 2019. i jedanaest izmjena Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2019., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 9.738.600,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., provedeni su postupci nabave ukupne vrijednosti od 8.586.295,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i odnose se na postupke jednostavne nabave (nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn), od čega na nabavu roba u iznosu od 1.130.086,00 kn, usluga u iznosu od 5.104.259,00 kn te radova u iznosu od 2.351.950,00 kn.

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2017. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se donošenjem akta načelnika (odluka, zaključak) te izdavanjem narudžbenice i/ili sklapanjem ugovora na temelju primljene/zatražene ponude. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi se pozivom za dostavu ponuda ili ovisno o složenosti predmeta nabave može se provesti pozivom za dostavu ponuda upućenog na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Pozivi za dostavu ponuda u oba slučaja objavljuju se na mrežnim stranicama i na oglasnoj ploči Općine. Postupke nabave provodi stručno povjerenstvo koje imenuje općinski načelnik za svaki pojedini postupak nabave.

Navedenom Odlukom, uređena je provedba postupaka nabave od faze planiranja, provedbe postupaka, odabira ponuditelja, zaključenja ugovora, kriteriji za odabir ponude, otvaranje, pregled i ocjena ponuda, odabir i poništenje postupka, središnje tijelo za nabavu, zajednička nabava i drugo.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 8. rujna 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

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. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)

9. 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, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. (Narodne novine 2/19)
12. Zakon o udrugama
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
14. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
15. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
16. Zakon o porezu na dohodak
17. Pravilnik o porezu na dohodak
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
19. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
20. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
21. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
22. Zakon o javnoj nabavi
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
24. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
25. Zakon o vodama
26. Zakon o vodnim uslugama
27. Zakon o tržištu električne energije
28. Odluka o visini naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije (Narodne novine 84/13, 101/13 i 72/15)
29. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
30. Odluka o grobljima (Službeno glasilo Općine Kršan 2/16 i 3/18)
31. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (Službeno glasilo Općine Kršan 12/17)
32. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se na području Općine Kršan mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (Službeno glasilo Općine Kršan 7/09, 11/11 i 10/15)
33. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se na području Općine Kršan mogu obavljaju na temelju koncesije (Službeno glasilo Općine Kršan 5/10).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i 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. 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 o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te planiranje i izgradnju kapitalnih projekata.

1. Računovodstveno poslovanje

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

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojeni su i vode se dnevnik, glavna knjiga, analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima nisu iskazani podaci o izvanbilančnim zapisima u iznosu od 249.187,00 kn (potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 170.000,00 kn, dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 50.000,00 kn te primljeno jamstvo za uredno izvršenje ugovorenih poslova u iznosu od 29.187,00 kn). Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za 2019. u iznosu od 185.174,00 kn koje se odnose na sufinanciranje otplate kredita komunalnog društva, u kojem Općina ima udjel, za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 78.523,00 kn, sufinanciranje otplate kredita Županije za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 56.621,00 kn te za izgradnju i opremanje nove zgrade Opće bolnice u Puli u iznosu od 50.030,00 kn. Rashodi vezani uz navedene obveze evidentirani su u okviru kapitalnih pomoći kao smanjenje novčanih sredstava. Prema odredbi članka 41. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu obveze za rashode poslovanja (skupina računa 23) sadrže obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod (na računima razreda 3 - Rashodi poslovanja), a to su, između ostalog i obveze za kapitalne pomoći.

Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina (za koje Općina nije od Porezne uprave zatražila podatke o visini navedenih potraživanja) i vlastiti izvori. Odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 16 - potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, potraživanja za poreze.

Rashodi u iznosu od 1.124.167,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi u iznosu od 501.948,00 kn koji se odnose na izradu dokumenata za prostorno uređenje, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu (skupina 4264 Računskog plana), odnosno ulaganja u dokumente prostornog uređenja. U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za izradu idejnog projekta sanacije kaštela u iznosu od 522.219,00 kn i glavnog projekta sanacije kaštela u iznosu od 100.000,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (skupina 451 Računskog plana). S obzirom na to da za vrijednost nabavljene projektne dokumentacije nije povećana vrijednost nefinancijske imovine, u financijskim izvještajima je nefinancijska imovina manje iskazana za 1.124.167,00 kn.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika. Odredbama članka 21. navedenog Pravilnika propisano je da su Računskim planom utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima nisu iskazani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu izvanbilančnih zapisa, rashoda, potraživanja, obveza i nefinancijske imovine te oni u financijskim izvještajima za 2019. nisu točno iskazani.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, dane instrumente osiguranja plaćanja i primljeno jamstvo za uredno ispunjenje posla u okviru izvanbilančnih zapisa, obveze za sufinanciranje otplate kredita u okviru obveza za rashode poslovanja te potraživanja za porez na promet nekretnina u okviru potraživanja za prihode poslovanja, kao i evidentirati rashode na računima propisanim Računskim planom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Analitičke evidencije

Analitička evidencija dugotrajne imovine ustrojena je na način da se vodi kao popis u Excel tablicama i nije potpuna jer ne sadrži podatke o nazivu dobavljača, a pojedina imovina ne sadrži inventurni broj, količinu nabavljene imovine te podatak o dokumentima na temelju kojih je imovina evidentirana (račune, situacije i temeljnice). Također, u navedenoj analitičkoj evidenciji (zgrade i ostali građevinski objekti te imovina u pripremi) vrijednost imovine ne sadrži rashode za ulaganja nastala u postupku stjecanja (izrade ili nabave) koji se odnose na usluge pripreme ulaganja, usluge izrade projektne dokumentacije te usluge stručnog nadzora. Navedeni rashodi evidentirani su u okviru dugotrajne imovine u glavnoj knjizi. Zbog navedenog evidentiranja, otežano je pregledavanje i usklađivanje podataka iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi te provođenje popisa imovine i obveza

Analitička evidencija obveza sadrži naziv dobavljača, broj, datum i vrijednost dokumenta (računa) te vrijednost plaćanja obveze, a ne sadrži podatak o rokovima dospelosti.

Također, analitička evidencija potraživanja ne sadrži podatak o rokovima dospelosti potraživanja niti Općina prati rokove dospjeća potraživanja.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Nadalje, propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, kao i da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Nadalje, Općina nije provela ispravak vrijednosti dospjelih potraživanja koncem 2019. Prema podacima iz financijskih izvještaja dospjela potraživanja iznose 787.035,00 kn, dok analitička evidencija potraživanja ne sadrži podatak o rokovima dospelosti potraživanja. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i /ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže analitičku evidenciju dugotrajne imovine te analitičku evidenciju potraživanja i obveza voditi sa svim propisanim podacima te obaviti ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Godišnji popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. te sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu.

Popisom nisu obuhvaćeni sudski sporovi u tijeku i potencijalne obveze na temelju sudskih sporova, dani instrumenti osiguranja plaćanja te primljena jamstva za uredno ispunjenje posla. Nadalje, za popisom obuhvaćenu nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku) koja prema podacima iz financijskih izvještaja iznosi 9.071.506,00 kn nije naveden, provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti za svaku investiciju u tijeku pojedinačno.

Općina je obavila popis potraživanja i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. i navedeno obuhvatila u Izvještaju o obavljenom popisu, ali nije pri obavljanju popisa uputila izvode otvorenih stavaka kako bi stanje potraživanja i obveza uskladila s kupcima i dobavljačima.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati cjelokupnu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na kraju svake poslovne godine. Prema odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza koju je izdalo Ministarstvo financija u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenoj Uputi, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. Prema odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza, ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika), jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa (jer analitičke evidencije pojedinačno po kupcima kao ni otvorene stavke ne sadrže podatke o rokovima dospelosti). Postupak međusobnog usklađivanja obvezni su primjenjivati svi proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici pri obavljanju popisa.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza koncem godine na način da se obuhvati cjelokupna imovina i obveze (sudski sporovi u tijeku i potencijalne obveze na temelju sudskih sporova, dani instrumenti osiguranja plaćanja te primljena jamstva za uredno ispunjenje posla), za potraživanja i obveze primijeniti postupak međusobnog usklađivanja podataka putem potvrde (izvoda otvorenih stavaka) te za imovinu u pripremi pojedinačno provjeriti, procijeniti i navesti stupanj dovršenosti i predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

- Poslovni rezultat i korekcija rezultata poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2019. u iznosu od 6.731.911,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.038.463,00 kn. Obvezna korekcija rezultata za 2019., za kapitalne pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 270.000,00 kn koje su tijekom godine utrošene za nabavu nefinancijske imovine, nije obavljena. Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se za kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 20.858.989,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 9.066.212,00 kn ili 43,5 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.935.109,00 kn ili 14,1 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.406.794,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.862.115,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 302.637,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 242.042,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene, evidentirani su rashodi za dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 89.168,00 kn i rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 58.500,00 kn. Općina je na temelju odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi svim zaposlenicima isplatila dodatak za uspješnost na radu u pojedinačnom netoiznosu od 5.000,00 kn godišnje na temelju zaključka općinskog načelnika te Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu, iz kolovoza 2010. Također, nagrada za radne rezultate isplaćena je u pojedinačnom iznosu od 5.000,00 kn godišnje, prema odredbi članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak kojom je uređena isplata neoporezivih naknada, potpora, nagrada i drugih primitaka koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada, a unutar kojih je i novčana nagrada za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika. Za navedenu isplatu donesen je zaključak općinskog načelnika dok Općina nije unutarnjim aktom propisala mogućnost isplate i kriterije navedene nagrade.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu samo onih naknada i nagrada koje su propisane unutarnjim aktom. Iako je propisima predviđena mogućnost isplate dodataka za uspješnost na radu na temelju nadprosječnih rezultata i nagrada za radne rezultate, s obzirom na visinu prenesenog manjka i visinu obveza, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije opravdano isplaćivati dodatke i nagrade na uspješnost na radu.

- Obavljanje komunalne djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.597.399,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.335.497,00 kn, održavanje javne rasvjete i utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 913.191,00 kn, održavanje javnih površina i čistoće javnih površina u iznosu od 849.385,00 kn, odvodnju oborinskih (atmosferskih) voda u iznosu od 216.640,00 kn i druge komunalne usluge (hitne intervencije) u iznosu od 282.686,00 kn.

Komunalna djelatnost odvodnje oborinskih (atmosferskih) voda planirana je u Programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2019. u iznosu od 216.640,00 kn te je obuhvaćena u Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. Navedenu djelatnost obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Odlukom o komunalnim djelatnostima nije uređen način obavljanja navedene djelatnosti.

Komunalna djelatnost održavanja poljoprivrednih putova (unutar djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta) u iznosu od 82.911,00 kn nije planirana u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2019., kao ni obuhvaćena u Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019.

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se na području Općine mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, donesenoj u 2010. te izmjenama iz 2011. i 2015., definirane su komunalne djelatnosti te način njihova povjeravanja. Obavljanje komunalne djelatnosti može se povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi nakon provedenog postupka javnog natječaja ili prikupljanjem ponuda. Odredbom članka 6. navedene Odluke uređeno je da o izboru postupka odlučuje općinski načelnik, rukovodeći se ocjenom o tome kojim postupkom je u konkretnoj stvari i uvjetima izglednije da će se osigurati kvalitetnije obavljanje odnosno komunalne djelatnosti. Navedenom Odlukom nije obuhvaćena komunalna djelatnost odvodnje oborinskih (atmosferskih) voda.

Od kolovoza 2018. na snazi je novi Zakon o komunalnom gospodarstvu kojim se uređuju načela komunalnog gospodarstva, obavljanje i financiranje komunalnih djelatnosti, građenje i održavanje komunalne infrastrukture, plaćanje komunalnog doprinosa i komunalne naknade, održavanje komunalnog reda i druga pitanja važna za komunalno gospodarstvo. Odredbama navedenog zakona određuje se donošenje akata lokalnim jedinicama za njihovu provedbu i rokove za navedeno. Postupci odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti za 2019. (te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora) provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Prema navedenom, Općina treba uskladiti unutarnji akt, odnosno Odluku o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti na temelju pisanog ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je u skladu s odredbama navedenog Zakona donijela Program građenja komunalne infrastrukture za 2019., Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019., Odluku o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade, Odluku o komunalnom doprinosu, Odluku o komunalnoj naknadi te Odluku o komunalnom redu. Nadalje, u tijeku je izrada registra imovine i komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže obuhvatiti Programom održavanja komunalne infrastrukture i Izvješćem o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture te Odlukom o komunalnim djelatnostima sve komunalne djelatnosti značajne za Općinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama navedenog Zakona.

3. Planiranje i izgradnja kapitalnih projekata

- 3.1. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2019. iskazana je u iznosu od 9.071.506,00 kn (građevinski objekti u pripremi u iznosu od 7.490.599,00 kn i ostala nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 1.580.907,00 kn).

Vrijednosno značajnija imovina u pripremi odnosi se na objekte vodoopskrbe (vodovodni ogranci i vodosprema) u iznosu od 4.284.064,00 kn za koju su radovi okončani u 2017. te je imovina od tada u uporabi.

S obzirom na to da je imovina u uporabi, početak ispravka vrijednosti navedene imovine trebao je početi prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. S obzirom na to da imovina, u poslovnim knjigama (knjigovodstveno), nije tada evidentirana na računima u uporabi, nije ni obavljen ispravak vrijednosti. Također, prema odredbama Zakona o vodama, navedenu imovinu trebalo je prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Preostala, vrijednosno značajnija imovina u pripremi u iznosu od 1.821.931,00 kn odnosi se na izradu tehničke dokumentacije za izgradnju i rekonstrukciju cesta, putova, groblja, mosta, sportske dvorane i doma umirovljenika. U okviru navedenog, evidentirana su ulaganja za dvije nerazvrstane ceste u naseljima Općine u iznosu od 774.221,00 kn, sportsku dvoranu u iznosu od 502.835,00 kn, dom umirovljenika u iznosu od 268.625,00 kn, most u iznosu od 156.250,00 kn i groblje u iznosu od 120.000,00 kn. Navedene investicije započele su u 2011. i u 2012., a tijekom 2018. i 2019. (osim za dom umirovljenika i most) nisu evidentirana ulaganja.

Tijekom 2019. obavljana su ulaganja u vrijednosti od 1.332.965,00 kn koja se odnose na izradu dokumenata (idejnih i glavnih projekata) za radove na građevinskim objektima (ceste, vez čamaca, most i luka) u iznosu od 600.063,00 kn, opremanje Ekomuzeja u iznosu od 594.152,00 kn i ulaganja u izradu dokumenata prostornog uređenja (planova) u iznosu od 138.750,00 kn.

Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 30.605.600,00 kn, dok je posljednjim (jedanaestim) Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 9.738.600,00 kn, što je manje od početnog Plana za 20.867.000,00 kn ili 68,2 %. Vrijednosno značajniji postupci nabave koji su Planom nabave planirani, a poslije Izmjenama Plana nabave izmijenjeni u iznosu od 22.400.000,00 kn odnose se na postupke nabave za izgradnju doma umirovljenika (planirano 9.600.000,00 kn), izgradnju infrastrukture poslovne zone (planirano 9.600.000,00 kn) i izgradnju sportske dvorane (planirano 3.200.000,00 kn). Tijekom 2019. od navedenih planiranih stavki ostvareni su rashodi za dom umirovljenika u iznosu od 42.375,00 kn (što se odnose na izmjenu lokacijske dozvole), koji su evidentirani u okviru imovine u pripremi te rashodi za izradu glavnog projekta mosta u iznosu od 85.000,00 kn, što je evidentirano na rashodima za nabavu građevinskih objekata.

Prema obavljenim revizijskim postupcima i pisanom obrazloženju Općine, postupci nabave (koji su početnim Planom nabave planirani, a poslije izmijenjeni) nisu provedeni te imovina u pripremi nije dovršena i nije stavljena u uporabu zbog nedovoljne pripremljenosti projekata (nedostatak dokumentacije, ishođenje raznih potrebnih dozvola, izmjena dozvola, zastarjelosti projekata, neriješenosti imovinskopravnih odnosa) i nedostatka financijskih sredstava u proračunu. Iz navedenog proizlazi da su proračunom planirane investicije za koje nisu osigurana financijska sredstva.

S obzirom na istek višegodišnjeg razdoblja od početka realizacije navedenih projekata, nedovoljne pripremljenosti projektne dokumentacije, izmjena dozvola i projekata, neriješenih imovinskopravnih odnosa i nedostatka financijskih sredstava za početak gradnje i okončanje projekata, Općina nije postupila u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu. Navedenom odredbom propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Također, prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima treba provesti stručno vrednovanje, donijeti ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta i osigurati dostatne izvore financiranja, što za navedena ulaganja nije učinjeno. Odredbom članka 45. Zakona o proračunu, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju, ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti projekta.

Državni ured za reviziju nalaže prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima, prema vlastitoj metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata (do donošenja uredbe), provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na značajna uložena sredstva u projektno-tehničku dokumentaciju za razne objekte, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti s dinamikom izvođenja radova te osobe zadužene za realizaciju aktivnosti kako bi se objekti završili i priveli svrsi za koju su planirani.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti u skladu s propisima. Navodi da je radi bolje evidencije i modernizacije financijsko-računovodstvenog poslovanja uspostavljena suradnja sa specijaliziranom pravnom osobom za informacijske tehnologije.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status	
	1	2	3	4	5	
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Naloženo je donošenje Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kako bi se uspostavio i razvijao sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.	-	nije primjenjivo	
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Naloženo je iskazivanje danih suglasnosti u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno	
3.	Prihodi	2010.	Naloženo je korištenje prihoda od komunalne naknade u skladu s propisanom namjenom.	-	provedeno	
4.		2010.	Naloženo je pri prodaji nekretnina postupati u skladu s objavljenim natječajem.	-	provedeno	
5.		2010.	Naloženo je uplatiti 55,0 % novčanih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno	
6.		2010.	Naloženo je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose (poduzimanje mjera naplate za sva potraživanja) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	djelomično provedeno	
7.		2010.	Naloženo je imenovanje uprave groblja, utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	djelomično provedeno	
8.		Rashodi	2010.	S obzirom na iskazani manjak prihoda predloženo je da se izradi prijedlog mjera za pokriće manjka te vodi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.	-	provedeno
9.			2010.	Naloženo je izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
10.		2010.	Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

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

- Zbog promjene propisa, prestala je obveza uspostavljanja i razvoja sustava upravljanja i kontrole donošenjem Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od srpnja 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.
- Nalog za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda je djelomično proveden jer Općina nije za sva potraživanja poduzimala sve raspoložive mjere naplate. U cilju pravovremene naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja i predlaganja mjera naplate, Općina je osnovala Komisiju za naplatu potraživanja i donijela Procedure naplate potraživanja, kojima su propisane mjere naplate, rokovi provođenja naplate potraživanja te određene osobe koje poduzimaju nužne radnje u ovršnim ili stečajnim postupcima. Tijekom 2019. za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu od 284.745,00 kn upućivane su opomene, dok su prethodnih godina u stečajnu masu prijavljena potraživanja u iznosu od 185.768,00 kn te odobrene obročne otplate u iznosu od 52.877,00 kn. Za potraživanja od zakupa poslovnih prostora i iznajmljivanja imovine, komunalne naknade, komunalnog doprinosa te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 524.377,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.
- U vezi s nalogom za imenovanje uprave groblja te utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja, Općinsko vijeće je u 2016. donijelo Odluku o grobljima na temelju odredbi Zakona o grobljima. Odlukom je, između ostalog, utvrđeno da grobljima upravlja Uprava groblja - vlastiti pogon (utvrđuje raspored i dodjelu grobnih mjesta na korištenje, obavlja naplatu i vodi brigu o održavanju groblja te vodi grobni očevidnik). Odredbama navedene Oduke propisano je da do osnivanja Uprave groblja poslove Uprave groblja utvrđuje načelnik. U vrijeme obavljanja revizije, funkciju Uprave groblja i dalje utvrđuje načelnik. Uprava groblja nije osnovana. Vodi se Grobni očevidnik, Registar umrlih osoba te Položajni plan grobnih mjesta. Općina je donijela Odluku o visini grobnih naknada na grobljima na području Općine te izmjene i dopune navedene Odluke. Tijekom 2019. i prethodnih godina nije naplaćivala godišnju grobnu naknadu, nije izdala rješenja o godišnjoj grobnoj naknadi niti obavljala naplatu grobne naknade.

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

1.2. Općina prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.