



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/20-02/40
URBROJ: 613-11-20-7

Gospić, 3. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LOVINAC ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Lovinac (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 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 uvjetna 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave iznose 71.482,00 kn, te podaci o izvanbilančnim zapisima (dani instrumenti osiguranja plaćanja) u iznosu od 1.500.000,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o danim instrumentima osiguranja plaćanja.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupna vrijednost imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 24.607.544,00 kn, a obveze su iskazane u iznosu od 3.016.479,00 kn. Općinski načelnik nije donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza te osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. nije obavljen. (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.

- Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu od 99.693,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, a navedena obveza propisana je Zakonom o šumama.
Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu od 68.867,00 kn. Općina nije donijela Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta niti je podnijela godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava Ministarstvu poljoprivrede. Obveza donošenja navedenih dokumenata i izvješćivanje o korištenju sredstava propisana je Zakonom o poljoprivrednom zemljištu. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.048.973,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete (rashodi ostvareni u iznosu od 54.986,00 kn) i ukopa pokojnika nisu povjerene izvoditeljima radova odnosno pružateljima usluga u skladu s propisima. Za održavanja javne rasvjete izvoditelji su odabrani izravno, a prema Odluci o povjeravanju komunalnih poslova, održavanje javne rasvjete trebalo je povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji. Komunalna djelatnost ukopa pokojnika povjerena je pravnim osobama koje obavljaju pogrebničke usluge na području Općine. S obzirom na to da se djelatnost ukopa pokojnika financira iz cijene usluge, povjeravanje navedene djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)

- Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 2.825.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te Izmjenama i dopunama Plana u iznosu od 9.567.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U Izmjenama i dopunama Plana nabave nisu vidljivo naznačene izmjene i dopune podataka u odnosu na osnovni Plan. Izmjene Plana nabave nisu objavljene u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Podaci u Registru ugovora ne ažuriraju se u propisanom roku (svakih šest mjeseci). Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. nije izrađeno. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 007 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak i 123/17), 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem su koncem godine bila četiri zaposlenika. Tijekom 2019. na javnim radovima na određeno vrijeme bile su zaposlene dvije osobe.

Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Ivan Miletić. Općinski načelnik i dvije zamjenice općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Općina ima dva proračunska korisnika (kulturno-informativni centar i dječji vrtić) u kojima je koncem 2019. bilo četiri zaposlenika.

Općina ima vlasničke udjele u trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 20.000,00 kn (100,0 % udjela), trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn (100,0 % udjela) i u trgovačkom društvu za obavljanje poljoprivredne djelatnosti u iznosu od 250.000,00 kn (6,66 % udjela).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2019. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 7.436.700,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2019. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 15.345.300,00 kn, što je 7.908.600,00 kn ili 106,3 % više od planiranih proračunom. Najznačajnije povećanje u odnosu na proračun odnosi se na povećanje planiranih prihoda poslovanja za 7.868.100,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.284.900,00 kn.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 38.000,00 kn, a zadnjim izmjenama proračuna planirana je u iznosu od 40.000,00 kn za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

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 za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2020. u iznosu od 7.682.700,00 kn te za 2021. u iznosu od 7.712.700,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za razdoblje 2019. – 2021. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Kapitalni programi i projekti povezani su s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2019. planirani su rashodi u iznosu od 12.293.400,00 kn, za 2020. u iznosu od 5.316.300,00 kn te za 2021. u iznosu od 5.386.300,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2019. planirani su za izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 5.800.000,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.233.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17), u srpnju 2020. Općinsko vijeće donijelo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2019. Prema navedenom Izvještaju prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 8.247.577,00 kn, što je 7.097.723,00 kn ili 46,3 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.368.044,00 kn, što je 6.977.256,00 kn ili 45,5 % manje od planiranih proračunom. Najznačajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na manje ostvarene kapitalne pomoći iz državnog proračuna (najznačajnije se odnose na financiranje izgradnje vatrogasnog doma), za što su planirani prihodi u iznosu od 6.828.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 1.017.211,00 kn. Najznačajnije odstupanje ostvarenja rashoda odnosi se na izgradnju vatrogasnog doma, za što je planirano 5.800.000,00 kn, a za 2019. rashodi nisu ostvareni jer je ugovor za radove u vrijednosti od 5.489.439,00 kn zaključen s izvoditeljem u veljači 2020. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 120.467,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.194.930,00 kn, što je 1.426.586,00 kn ili 21,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.365.869,00	2.177.059,00	92,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.001.830,00	2.170.011,00	216,6
3.	Prihodi od imovine	2.015.813,00	1.644.402,00	81,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.287.511,00	1.306.413,00	101,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	25.001,00	200.000,00	800,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	23.320,00	635.125,00	2 723,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	19.000,00	61.920,00	325,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	30.000,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	6.768.344,00	8.194.930,00	121,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 2.177.059,00 kn ili 26,6 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.170.011,00 kn ili 26,5 %, prihodi od imovine u iznosu od 1.644.402,00 kn ili 20,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.306.413,00 kn ili 15,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 897.045,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.168.181,00 kn ili 116,6 %, zbog većeg ostvarenja pomoći iz državnog proračuna.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, donacija, zakupa, koncesija, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa i komunalne naknade. Ostvareni su u iznosu od 3.884.871,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 2.177.059,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 1.843.431,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 144.114,00 kn te na općinske poreze (porez na kuće za odmor i potrošnju) u iznosu od 189.514,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je u prosincu 2014. po stopi od 8,0 %. U okviru poreza i prireza na dohodak iskazani su prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 779.343,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.170.011,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.094.099,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.075.912,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za obnovu nerazvrstanih cesta, sanaciju prometne infrastrukture, uređenje groblja i izradu projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju sportske dvorane u iznosu od 851.150,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za projekt ulaganja u objekte dječjih vrtića u iznosu od 166.061,00 kn te Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za izradu projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 76.888,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su od Hrvatskih cesta za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u iznosu od 750.785,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za nabavu drobilice za kamen u iznosu od 240.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima u iznosu od 51.127,00 kn, Ličko-senjske županije za sufinanciranje ogrjeva u iznosu od 19.000,00 kn i pravnih osoba za organiziranje manifestacija u iznosu od 15.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.644.402,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 1.644.394,00 kn. Ovi prihodi u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu od 1.397.381,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 68.867,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni u iznosu od 1.306.413,00 kn, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu od 884.857,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 303.373,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu od 99.693,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 200.000,00 kn odnose se na donaciju trgovačkog društva za nabavku medicinsko-tehničke opreme, namještaja i računala za ambulantu dentalne medicine.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu od 635.125,00 kn odnose se na naknadu parničnog troška od Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb po rješenju Trgovačkog suda u Rijeci iz veljače 2019. Od ukupno ostvarenih prihoda, Hrvatskim autocestama je, prema rješenju Trgovačkog suda, vraćen pogrešno uplaćeni iznos od 210.250,00 kn, a povrat sredstava iskazan je u okviru rashoda za kazne, penale i naknade štete.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 61.920,00 kn odnose se na uplatu jamčevina u iznosu od 40.500,00 kn i prodaju građevinskog zemljišta neposrednom pogodbom u svrhu formiranja građevne parcele u iznosu od 21.420,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.335.457,00 kn, što je 1.029.011,00 kn ili 14,1 % 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	1.337.143,00	1.110.062,00	83,0
2.	Materijalni rashodi	3.226.394,00	3.159.058,00	97,9
3.	Financijski rashodi	104.138,00	103.811,00	99,7
4.	Subvencije	214.371,00	482.639,00	225,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	370.198,00	458.764,00	123,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	228.527,00	210.376,00	92,1
7.	Ostali rashodi	433.321,00	1.201.546,00	277,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	946.268,00	1.245.154,00	131,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	446.086,00	364.047,00	81,6
Ukupni rashodi i izdaci		7.306.446,00	8.335.457,00	114,1
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		6.768.344,00	8.194.930,00	121,1
Manjak prihoda i primitaka		538.102,00	140.527,00	26,1

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 3.159.058,00 kn ili 37,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.245.154,00 kn ili 14,9 % te ostali rashodi u iznosu od 1.201.546,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.729.699,00 kn i imaju udjel od 32,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.110.062,00 kn i odnose se na brutoplaće u iznosu od 901.550,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 147.444,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 61.068,00 kn (nagrade zaposlenicima, regres i dar za djecu). Na plaće zaposlenika Općine odnosi se 1.075.397,00 kn, a na plaće zaposlenih na javnim radovima 34.665,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 3.159.058,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.483.485,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.838.014,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 374.534,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 412.759,00 kn (vrijednosno značajniji su električna energija u iznosu od 303.089,00 kn te peleti za grijanje u iznosu od 45.425,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i radnih tijela, osiguranje imovine, reprezentaciju i druge rashode poslovanja) u iznosu od 207.096,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad predstavničkog tijela i povjerenstava u iznosu od 72.605,00 kn te reprezentacija u iznosu od 74.545,00,00 kn) i naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i druge naknade troškova zaposlenima) u iznosu od 55.718,00 kn.

U okviru financijskih rashoda, koji su ostvareni u iznosu od 103.811,00 kn, ostvareni su rashodi za kamate za primljene zajmove u iznosu od 54.795,00 kn, bankarske usluge u iznosu od 11.207,00 kn i drugi financijski rashodi u iznosu od 37.809,00 kn (vrijednosno značajniji su naknade Poreznoj upravi za poslove naplate općinskih poreza u iznosu od 27.301,00 kn).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 482.639,00 kn, odnose se na rashode za pokriće gubitka u poslovanju javnog vodnog isporučitelja za djelatnosti vodoopskrbe u iznosu od 249.253,00 kn, pokriće gubitka u poslovanju komunalnog društva u vlasništvu Općine za uslugu skupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu od 166.935,00 kn te prenesena sredstva prijevozničkim društvima za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu od 66.451,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 458.764,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 350.636,00 kn, tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 99.128,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za sufinanciranje troškova smještaja djece s područja Općine u vrtiću na području druge jedinice lokalne samouprave u iznosu od 88.740,00 kn) i kapitalne pomoći susjednoj općini za izradu projektne dokumentacije izgradnje reciklažnog dvorišta u iznosu od 9.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 210.376,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 116.902,00 kn, jednokratne novčane pomoći te druge oblike pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima u iznosu od 21.600,00 kn, pomoć za ogrjev u iznosu od 19.000,00 kn i opremu za novorođenčad u iznosu od 18.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.201.546,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 567.960,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 417.711,00 kn te na kazne, penale i naknade štete u iznosu od 215.875,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na pomoći dane trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za nabavu mobilne drobilice za kamen u iznosu od 450.000,00 kn te javnom isporučitelju vodnih usluga za nabavu uređaja za traženje i lociranje kvarova te izradu projektne dokumentacije u iznosu od 117.960,00 kn. Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 283.300,00 kn, udrugama u iznosu od 85.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 18.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 15.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 8.297,00 kn i druge donacije u iznosu od 8.114,00 kn (ostvareni su prema programima javnih potreba). Za donacije udrugama u sportu, kulturi i provođenje programa pomoći starijim osobama provedeni su natječaji i donesene odgovarajuće odluke te zaključeni ugovori s udrugama. Općina je donijela Pravilnik o financiranju javnih potreba Općine, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna. Provodi se kontrola namjenskog korištenja doznačenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.245.154,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 415.833,00 kn, nabavu medicinske i druge opreme za dentalnu ambulantu (oprema je evidentirana u imovini Općine) u iznosu od 238.210,00 kn, izgradnju igrališta za dječji vrtić u iznosu od 214.984,00 kn, nabavu opreme (oprema za dječji vrtić, adaptaciju veterinarske stanice, sportsku dvoranu u kulturno-informativnom centru, ploče s nazivima ulica i druga oprema) u iznosu od 151.385,00 kn te projektne dokumentacije za sportsku dvoranu u iznosu od 143.725,00 kn.

U okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su rashodi za financijski najam (osobnog automobila) u iznosu od 30.713,00 kn. U svibnju 2015. zaključen je ugovor o financijskom najmu vozila u kojem je, između ostalog, utvrđena vrijednost financiranja u iznosu od 19.480,00 EUR s rokom otplate od 60 mjeseci te kamatna stopa od 4,5 %. Obveze prema ugovoru o financijskom najmu koncem 2019. iznosile su 52.905,00 kn.

Ugovor o financijskom najmu istekao je u travnju 2020., a Općina je podmirila obveze u cijelosti. Nabava prijevoznog sredstva na temelju ugovora o financijskom najmu nije bila u skladu s propisima jer se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogla dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade. Prema odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, pod pojmom investicija podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu – osobnog automobila) koje općina, grad ili županija financira iz svoga proračuna.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 140.527,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 622.960,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 763.487,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 24.607.544,00 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	23.374.673,00	22.931.962,00	98,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	669.979,00	669.979,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	21.432.034,00	20.757.377,00	96,9
1.3.	Postrojenja i oprema	273.266,00	555.141,00	203,2
1.4.	Prijevozna sredstva	236.209,00	199.397,00	84,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	763.185,00	750.068,00	98,3
2.	Financijska imovina	2.064.395,00	1.675.582,00	81,2
2.1.	Novčana sredstva	482.384,00	847.204,00	175,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	233.944,00	236.175,00	101,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	40.000,00	40.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.308.067,00	552.203,00	42,2
	Ukupno imovina	25.439.068,00	24.607.544,00	96,7
3.	Obveze	2.872.947,00	3.016.479,00	105,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.367.177,00	1.560.889,00	114,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	172.152,00	486.018,00	282,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.333.618,00	969.572,00	72,7
4.	Vlastiti izvori	22.566.121,00	21.591.065,00	95,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.439.068,00	24.607.544,00	96,7
	Izvanbilančni zapisi	523.940,00	449.805,00	85,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost poslovnih objekata i ustanove u kulturi u iznosu od 5.857.362,00, nerazvrstanih cesta u iznosu od 5.331.251,00 kn i vodnih građevina (kolektorska mreža i vodovod) u iznosu od 4.325.432,00 kn.

Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) Općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Odredbom članka 110. navedenog Zakona, propisano je da će Vlada Republike Hrvatske donijeti navedenu Uredbu u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2020.) Uredba nije donesena.

Ukupna potraživanja koncem 2019. iskazana su u iznosu od 1.437.915,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 649.537,00 kn, te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 788.378,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 753.633,00 kn ili 48,9 %. Potraživanja su dospjela i odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 399.923,00 kn, općinskih poreza u iznosu od 71.604,00 kn, zateznih kamata u iznosu od 67.543,00 kn (zatezne kamate prema pravnim osobama za komunalnu naknadu), potraživanja od zaposlenih (prijšnjeg općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika) u iznosu od 68.329,00 kn, potraživanja od zakupa te druga potraživanja u iznosu od 180.979,00 kn. Potraživanja starosti do godinu dana iznose 324.389,00 kn, a od jedne do tri godine 463.989,00 kn. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, dok poslove utvrđivanja, nadzora i naplate drugih općinskih prihoda obavlja Jedinostveni upravni odjel. U okviru potraživanja od zaposlenih evidentirana su potraživanja od prijašnjeg općinskog načelnika koji je obavljao dužnost do svibnja 2017. u iznosu od 67.641,00 kn. Navedena potraživanja nastala su od 2014. do 2017. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, Općina je u prethodnim godinama za naplatu ovih potraživanja upućivala opomene, a tijekom obavljanja revizije pokrenula je postupak naplate sudskim putem. Tijekom 2019. radi naplate dospjelih potraživanja od komunalne naknade upućene su opomene fizičkim i pravnim osobama za potraživanja pojedinačne vrijednosti od 154,00 kn do 820.260,00 kn te je pokrenut postupak ovrhe za potraživanja u iznosu od 83.081,00 kn. Odlukom općinskog načelnika iz ožujka 2019. otpisana su zastarjela potraživanja od komunalne naknade s rokom dospijeca do 2016. u iznosu od 1.522.894,00 kn, od čega se na potraživanja od pravnih osoba u stečaju ili likvidaciji odnosi 1.065.822,00 kn. Procedura naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja donesena je u ožujku 2019.

Koncem godine Općina ima iskazanu vrijednost vlasničkih udjela u iznosu od 40.000,00 kn. Odnose se na vlasničke udjele u trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 20.000,00 kn te trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana i iskazana vrijednost vlasničkog udjela u trgovačkom društvu za obavljanje poljoprivredne djelatnosti, koja prema rješenju sudskog registra iznosi 250.000,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije navedena vrijednost vlasničkog udjela evidentirana je u poslovnim knjigama za 2020.

Obveze su iskazane u iznosu od 3.016.479,00 kn i veće su za 143.532,00 kn ili 5,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Nisu dospjele na naplatu obveze u iznosu od 1.145.216,00 kn, koje se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 175.644,00 kn i obveze za financijsku imovinu u iznosu od 969.572,00 kn (obveze za dugoročni kredit u iznosu od 916.667,00 kn, obveze po financijskom najmu vozila u iznosu od 52.905,00 kn). Dospjele obveze u iznosu od 1.871.263,00 kn odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 1.385.245,00 kn (vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.106.015,00 kn) i na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 486.018,00 kn. Do lipnja 2020. podmirene su obveze u iznosu od 1.113.906,00 kn.

Koncem 2019. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 449.805,00 kn i odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskog spora.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 18. svibnja do 3. prosinca 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).
4. 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 proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
14. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
15. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
16. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
17. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
18. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
19. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
20. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 2018.)
21. Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. (Ministarstvo financija, kolovoz 2017.)
22. Pravilnik o uvjetima korištenja službenog automobila, mobilnih telefona, poslovne kreditne kartice i sredstava reprezentacije (srpanj 2014.).

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 na mrežnim stranicama i u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 i financijske izvještaje, prihode, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema popisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 71.482,00 kn (prema podacima Porezne uprave) i vlastiti izvori u jednakom iznosu. 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.

Popis imovine i obveza nije obavljen. Zakonski predstavnik nije donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza te osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina u okviru potraživanja za prihode poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa iskazane su potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u iznosu od 449.805,00 kn, a nisu iskazane dane bjanko-zadužnice u iznosu od 1.500.000,00 kn.

Općina je ustrojila evidenciju bjanko-zadužnica u kojoj su evidentirane tri dane zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.500.000,00 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 bilančni zapisi.

Podaci o danim instrumentima osiguranja plaćanja nisu navedeni ni u Bilješkama uz financijske izvještaje. Zbog navedenog Bilješke uz financijske izvještaje ne daju točne podatke o izvanbilančnim zapisima odnosno potencijalnim obvezama. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne bilješke uz Bilancu, između ostalog, sadrže i pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati dane instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ih iskazati u Bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.194.930,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 2.177.059,00 kn ili 26,6 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.170.011,00 kn ili 26,5 % te prihodi od imovine u iznosu od 1.644.402,00 kn ili 20,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

– Šumski doprinos

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu od 99.693,00 kn. Sredstva šumskoga doprinosa uplaćuju se na poseban račun jedinice lokalne samouprave područja na kojem je obavljena sječa šume i koriste se isključivo za financiranje izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Prema odredbi članka 69. Zakona o šumama (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19 i 32/20), propisano je da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

– Zakup poljoprivrednog zemljišta

U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 68.867,00 kn na temelju zaključenih ugovora iz 2016. o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta. Ugovore je s korisnicima zaključila Agencija za poljoprivredno zemljište na rok od pet godina.

Općina nije donijela Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta niti je podnijela godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava Ministarstvu poljoprivrede. Prema odredbama članka 29. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19), poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države raspolaže se na temelju Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. Program donosi općinsko vijeće na prijedlog općinskog načelnika uz prethodno mišljenje županije i suglasnost Ministarstva. Sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave (65,0 %), na čijem se području zemljište nalazi te su prema odredbama članka 49. navedenog Zakona jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program korištenja sredstava i Ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu. Navedenim člankom propisana je i namjena korištenja navedenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta te sastaviti i podnijeti ministarstvu nadležnom za poljoprivredu godišnje izvješće o korištenju sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna ostvareni su u iznosu od 8.335.457,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 3.159.058,00 kn ili 37,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.245.154,00 kn ili 14,9 % te ostali rashodi u iznosu od 1.201.546,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 140.527,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 622.960,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 763.487,00 kn ili 9,3 % u odnosu na ostvarene prihode za 2019. Proračunom za 2019. planirano je ostvarenje viška prihoda za pokriće ukupnog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 327.000,00 kn. Za 2019. ostvaren je manjak prihoda te je povećan ukupan manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 3.016.479,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu od 1.871.263,00 kn. Proračunom za 2020. i projekcijama za 2021. i 2022. nije planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina koji će se pokriti u planiranom razdoblju. Prema Uputama Ministarstva financija za razdoblje 2018. – 2020., kada preneseni manjak čini značajan dio proračuna, moguće je sukcesivno planirati njegovo pokriće kroz godine. Tada se uz proračun treba donijeti i akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti za pokriće manjka prihoda i podmirenje obveza prema Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za trogodišnja razdoblja, koje je donijelo Ministarstvo financija.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje i korištenje službenog vozila (motorni benzin i dizelsko gorivo, tekuće i investicijsko održavanje, cestarina, parkiranje, registracija i premije osiguranja) u iznosu od 48.052,00 kn. Za korištenje službenog vozila vodi se evidencija (putni radni list) koja nije sveobuhvatna. Navedena evidencija sadrži podatke o datumu korištenja vozila, ime i prezime osoba koje koriste vozilo (vozač i drugi putnici), relaciju, početno i završno stanje brojila te vrijeme korištenja, ali nije navedena svrha (razlog) korištenja (osim u nekoliko slučajeva) ili poveznica na putni nalog. Zbog toga se ostvareni rashodi, odnosno korištenje službenog vozila ne može povezati s razlozima korištenja službenog vozila, odnosno zadacima koje je trebalo obaviti. Prema Pravilniku o uvjetima korištenja službenog automobila, mobilnih telefona, poslovne kreditne kartice i sredstava reprezentacije, koji je Općina donijela u srpnju 2014., korisnici vozila obvezni su ispunjavati evidenciju o korištenju službenog vozila (putni radni list) u koju su obvezni unijeti podatke o korisniku, datumu i vremenu putovanja, stanju brojila prijeđenih kilometara i relaciji, ali nije navedena obveza unosa svrhe (razloga) korištenja vozila. Svrha (razlog) korištenja službenog vozila predstavlja bitan podatak za nadzor o opravdanosti korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju preporučuje u svrhu nadzora opravdanosti korištenja službenih vozila unutarnjim aktom propisati obvezu korisnika vozila da u evidenciju o korištenju službenog vozila unosi podatke o svrsi (razlogu) putovanja ili poveznicu na putni nalog te ih unositi u evidenciju o korištenju službenih vozila.

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.048.972,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 811.144,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje lokalnih cesta 393.131,00 kn, čišćenje snijega 418.013,00 kn), javne rasvjete u iznosu od 356.405,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 301.419,00 kn, a na održavanje 54.986,00 kn), održavanje groblja u iznosu od 534.228,00 kn, javnih površina u iznosu od 322.195,00 kn (zaposleni na javnim radovima obavili su poslove u iznosu od 45.269,00 kn), uređenje kružnog toka u iznosu od 25.000,00 kn te javne radove u iznosu od 45.269,00 kn. Ustrojena je evidencija komunalne infrastrukture.

U listopadu 2019. donesena je nova odluka o komunalnim djelatnostima (Odluka o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti), kojom se određuju komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja te čistoća javnih površina i sanacija divljih odlagališta otpada), komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (ukop pokojnika, deratizacija i dezinfekcija, veterinarske usluge, dekorativna javna rasvjeta) i koje je predviđeno povjeravati pravnim ili fizičkim osobama putem ugovora o koncesiji (javna rasvjeta, dimnjačarski poslovi). Prema navedenoj Odluci, postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti provodi se prema propisima o javnoj nabavi.

Općina je s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine u listopadu 2019. zaključila ugovor kojim su određene komunalne djelatnosti koje društvo obavlja na temelju ugovora. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Prema ugovoru, poslovi održavanja obavljaju se prema Programu održavanja komunalne infrastrukture, trgovačko društvo obvezno je ispostavljati račune prema evidenciji obavljenih radova, radnim nalogima te prema utvrđenom cjeniku komunalnih usluga (na cjenik je dana suglasnost Općine u lipnju 2019.). Obračun i naplata radova obavlja se na temelju izvršenih radova i prema ugovorenim cijenama. Prema Odluci o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, trgovačko društvo ima obvezu Općini podnositi godišnje izvješće o svom radu. Izvješće je podneseno za 2019.

Nepravilnosti u vezi s održavanjem komunalne infrastrukture odnose se na povjeravanje usluge ukopa pokojnika i održavanja javne rasvjete.

U Odluci o komunalnim djelatnostima komunalna djelatnost usluge ukopa pokojnika određena je kao uslužna komunalna djelatnost koja se može obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Tijekom 2019. usluge ukopa pokojnika, bez pisanog ugovora o povjeravanju poslova, obavljale su pravne osobe koje su obavljale pogrebničke usluge. Odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da je usluga ukopa i kremiranja pokojnika u krematoriju unutar groblja uslužna komunalna djelatnost, a odredbom članka 52. navedenog Zakona obavljanje uslužnih komunalnih djelatnosti financira se iz cijene usluge. Nadalje, odredbom članka 48. navedenog Zakona, propisano je da jedinica lokalne samouprave može na temelju pisanog ugovora povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna. S obzirom na to da se usluge ukopa i kremiranja pokojnika u krematoriju unutar groblja financiraju iz cijene usluge, a ne isključivo iz proračuna Općine, obavljanje navedene djelatnosti ne može se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora niti na temelju koncesije. Djelatnost ukopa pokojnika unutar groblja može se povjeriti trgovačkom društvu koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, javnoj ustanovi koju osniva jedinica lokalne samouprave ili službi – vlastitom pogonu.

Izravno odabrani izvođači radova tijekom 2019. obavljali su poslove održavanja javne rasvjete za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 54.986,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima (Odluka o povjeravanju komunalnih poslova) iz ožujka 2014. predviđeno je održavanje javne rasvjete ugovoriti s pravnim ili fizičkim osobama. Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti iz listopada 2019. održavanje javne rasvjete predviđeno je povjeravati pravnim ili fizičkim osobama na temelju zaključenog ugovora o koncesiji. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2020.) nije proveden odabir ponuditelja za obavljanje djelatnosti održavanja javne rasvjete koncesijom, a izravno odabrani izvođači radova tijekom 2020. obavljali su poslove održavanja javne rasvjete za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 63.844,00 kn. Ugovor o povjeravanju poslova održavanja javne rasvjete nije zaključen, a Općina prema potrebama (prijavama kvarova stanovnika) usmenim putem obavještava izvođača radove održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima u dijelu koji se odnosi na obavljanje usluge ukopa pokojnika s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika u skladu s odredbama navedenog Zakona. Državni ured za reviziju nalaže provesti odabir ponuditelja za održavanje javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno Odluke o povjeravanju komunalnih poslova.

– Subvencije trgovačkim društvima

Općina je u 2019. trgovačkim društvima u vlasništvu doznačila 472.185,00 kn za pokriće gubitka. Društvu koje obavlja komunalne djelatnosti doznačeno je 118.293,00 kn, a javnom isporučitelju vodnih usluga 353.892,00 kn.

Općina je s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti (u vlasništvu Općine) zaključila ugovor o obavljanju komunalnih poslova u ožujku 2014. U studenome 2019. zaključen je ugovor o pokriću gubitaka djelatnosti gospodarenja otpadom. Također, Općina je s javnim isporučiteljem vodnih usluga (u vlasništvu Općine) zaključila Ugovor o obavljanju djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u lipnju 2014. Ugovorima zaključenim 2014. i 2019. ugovoreno je, između ostalog, da Općina društvima mjesečno pokriva gubitak nastao zbog malog broja korisnika usluga i utvrđene cijene komunalnih usluga. Prijenos sredstava društvima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva za pokriće gubitka u poslovanju i utvrđene razlike između ostvarenih prihoda i rashoda djelatnosti. Općina je rashode i obveze evidentirala na temelju zaključenih ugovora s društvima te mjesečnih zahtjeva za pokriće gubitka. Navedenim ugovorima nisu utvrđeni rashodi društava koji se financiraju proračunskim sredstvima.

Za pokriće gubitka trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti za djelatnost gospodarenja otpadom evidentirani su rashodi u iznosu od 166.935,00 kn, a preneseno je 118.293,00 kn te obveze koncem 2019. iznose 48.642,00 kn. Društvo je u izvještaju o radu iskazalo rezultat poslovanja prema djelatnostima, a prema kojem je za djelatnost gospodarenja otpadom za 2019. ostvarilo gubitak u iznosu od 277.105,00 kn. Za 2019. ukupno ostvarena dobit za sve djelatnosti iznosi 13.314,00 kn, a u financijskim izvještajima društva iskazana su prenesena sredstva za pokriće gubitka djelatnosti gospodarenja otpadom u iznosu od 118.293,00 kn.

Za pokriće gubitka javnog isporučitelja vodnih usluga za djelatnosti vodoopskrbe (djelatnost odvodnje društvo ne obavlja do uspostave sustava javne odvodnje) evidentirani su rashodi u iznosu od 249.253,00 kn (na pokriće gubitaka od kolovoza do prosinca 2018. odnosi se 77.132,00 kn), a preneseno je 238.221,00 kn te obveze koncem 2019. iznose 11.032,00 kn. Nadalje, osim navedenih obveza, Općina nije podmirila obveze za pokriće gubitaka društva iz prethodnog razdoblja (do srpnja 2018.) u iznosu od 50.821,00 kn te su ukupne obveze s osnove pokrića gubitka javnog vodnog isporučitelja koncem 2019. iskazane u iznosu od 61.853,00 kn. Prema financijskom izvještaju, društvo je za 2019. ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu od 166.923,00 kn, a da Općina nije prenosila sredstva za pokriće gubitka, društvo bi ostvarilo gubitak.

Općina nije po okončanju poslovne godine zatražila trgovačka društva izradu analize ostvarenih rezultata djelatnosti gospodarenja otpadom i djelatnosti vodoopskrbe za koje Općina pokriva gubitak u poslovanju nastao zbog malog broja korisnika usluga i utvrđene cijene usluga koje društva obavljaju za potrebe stanovništva Općine, u cilju utvrđivanja visine subvencije za pokrivanje gubitaka koji proizlaze iz obavljanja usluga u javnom interesu.

S obzirom na to da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje trgovačkih društava te da vlastiti prihodi trgovačkih društava nisu dostatni za financiranje poslovanja društava, Državni ured za reviziju preporučuje po okončanju poslovne godine zatražiti trgovačka društva izradu analize ostvarenih rezultata djelatnosti gospodarenja otpadom i djelatnosti vodoopskrbe za koje Općina pokriva gubitak u poslovanju, odnosno urediti financiranje poslovanja na način da se utvrde vrste rashoda koji će se financirati proračunskim sredstvima kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.

4. Javna nabava

- 4.1. Općina je donijela Plan nabave za 2019., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 2.825.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te Izmjene i dopune Plana, kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 9.567.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom je, između ostalog, planiran postupak nabave radova izgradnje vatrogasnog doma procijenjene vrijednosti od 5.800.000,00 kn, koji je okončan početkom 2020., te je u veljači 2020. Općina zaključila ugovor za radove u vrijednosti od 5.489.439,00 kn.

Plan nabave za 2019. objavljen je na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Izmjene Plana nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Izmjenama i dopunama Plana nabave nisu naznačene izmjene i dopune predmeta nabave te procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni Plan. Prema odredbi članaka 3. i 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave, a plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar nije potpun jer ne sadrži robe, radove i usluge (sanacija prometne infrastrukture, uređenje groblja, modernizacija pet dionica nerazvrstanih cesta, izrada planske dokumentacije, nabava električne energije, radovi uređenja kružnog toka, škola klavira) u vrijednosti od 1.276.901,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan u registru ugovora navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže u izmjenama i dopunama plana nabave vidljivo naznačiti izmjene i dopune podataka u odnosu na osnovni plan te izmjene plana nabave objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nalaže u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U ožujku 2018. donesen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi, kojim je regulirana nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge te do 500.000,00 kn za radove. Prema Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 50.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju jedne ili više primljenih ponuda. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a natječaj se istovremeno može objaviti na mrežnim stranicama Općine.

Općina tijekom 2019. nije provodila otvorene postupke javne nabave (za koje bi tijekom 2019. bili zaključeni ugovori). Zajednička nabava koju je provela Regionalna energetska agencija Sjever provedena je za opskrbu električnom energijom u iznosu od 242.471,00 kn, a vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te do 500.000,00 kn za radove, iznosi 2.297.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (radovi u iznosu od 234.418,00 kn, robe u iznosu od 465.252,00 kn i usluge u iznosu od 1.597.630,00 kn).

Statističko izvješće o javnoj nabavi nije izrađeno. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Izvješće naručitelji izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Prema Uputi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., naručitelji koji su u 2019. imali samo jednostavne nabave obvezni su u statističko izvješće ručno unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga tijekom godine, bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2013.	Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje s pregledom sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.	siječanj 2015.	provedeno
2.	Prihodi	2013.	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	siječanj 2015.	provedeno
3.	Rashodi	2013.	Preporučeno je donijeti mjerljive kriterije za isplatu dodataka za uspješnost u radu.	provedeno	provedeno
4.		2013.	Naloženo je povjeravati komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima odnosno Zakona o komunalnom gospodarstvu.	ožujak 2015.	djelomično provedeno
5.		2013.	Preporučeno je utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkog društva, koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.	ožujak 2015.	djelomično provedeno
6.	Javna nabava	2013.	Preporučeno je u slučaju značajnih odstupanja od plana donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.	siječanj 2015.	provedeno
7.		2013.	Naloženo je izraditi izvješće o javnoj nabavi putem elektroničkog oglasnika javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	ožujak 2015.	nije provedeno
8.		2013.	Naloženo je podatke iz registra ugovora o javnoj nabavi ažurirati najmanje svakih šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	ožujak 2015.	nije provedeno
9.		2013.	Naloženo je pri nabavi radova postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima odnosno Zakona o komunalnom gospodarstvu djelomično je proveden jer je komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjerena, a održavanje javne rasvjete nije povjereno u skladu sa zakonskim odredbama odnosno općim aktom Općine.
- Preporuka koja se odnosi na utvrđivanje aktivnosti i vrste rashoda trgovačkog društva koji će se financirati iz proračuna djelomično je provedena jer su utvrđene djelatnosti koje će se financirati (gospodarenje otpadom i vodoopskrba), a nisu utvrđene vrste rashoda koji će se financirati proračunskim sredstvima kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.

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

1.2. Općina prihvaća utvrđen status naloga iz prošle revizije.