



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/20-02/33
URBROJ: 613-10-20-7

Rijeka, 10. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MRKOPALJ ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Koncem 2019. potraživanja su iskazana u iznosu od 932.713,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 504.138,00 kn, od čega se na potraživanja starosti do godinu dana odnosi 163.430,00 kn, od jedne do tri godine 164.044,00 kn te na starija od tri godine 176.664,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 253.480,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 90.203,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane dostatne mjere. Upućene su opomene za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu od 128.108,00 kn, od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 112.108,00 kn, a za potraživanja u iznosu od 4.197,00 kn u tijeku su ovršni postupci. (točka 2. Nalaza)
- Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. kojim su planirana sredstva u iznosu od 871.000,00 kn sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, ali ne sadrži podatke o opsegu (količini) pojedinih poslova održavanja. Na taj način, Općinsko vijeće je pri donošenju Programa održavanja odlučivalo o vrsti poslova održavanja, ali ne i o količini i lokaciji poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti.

U financijskim izvještajima za 2019. iskazane su obveze za kredite u iznosu od 97.778,00 kn koje se odnose na obveze prema poslovnoj banci za nabavu službenog vozila putem financijskog leasinga iz 2018. Zaduživanje za nabavu vozila nije predviđeno odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. (točka 3. Nalaza)

- Za radove na proširenju javne rasvjete u ožujku 2019. je izravnom pogodbom izabran izvoditelj s kojim je zaključen ugovor za radove u vrijednosti od 69.929,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a u svibnju 2019. dodatak ugovoru za dodatne radove u vrijednosti 33.304,00 kn te ukupna vrijednost radova iznosi 103.233,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

S obzirom na to da procijenjena vrijednost radova iznosi 240.000,00 kn, prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabava radova procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn provodi se objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, a istovremeno se poziv može uputiti i na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. (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 Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija). Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća šest naselja s ukupno 1 214 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel, u kojem je koncem 2019. bilo zaposleno devet zaposlenika, od čega pet na neodređeno vrijeme i četiri zaposlenika na javnim radovima.

Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Zakonski predstavnik Općine u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Josip Brozović. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika bez zasnivanja radnog odnosa (volontira).

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 3.023.900,00 kn ili 10,1 %, komunalnog društva u iznosu od 1.137.500,00 kn ili 100,0 %, trgovačkog društva za druge komunalne djelatnosti u iznosu od 208.100,00 kn ili 10,1 % te trgovačkog društva za elektroničke medije (radio) u iznosu od 7.600,00 kn ili 9,5 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Plan razvojnih programa, Odluka o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Objavljeni su u službenom glasilu Županije i na mrežnim stranicama Općine.

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 9.760.900,00 kn. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 7.943.088,00 kn, što je 1.817.812,00 kn ili 18,6 % manje u odnosu na proračun zbog odgode izgradnje pojedinih kapitalnih projekata (Dom za mlade).

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 20.000,00 kn, od čega je 15.000,00 kn utrošeno za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijelo je Općinsko vijeće u svibnju 2019. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, ostvareni su prihodi u iznosu od 7.645.594,00 kn, što je 297.494,00 kn ili 3,7 % manje od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu od 7.550.067,00 kn, što je 393.021,00 kn ili 5,0 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 95.527,00 kn.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 12.122.000,00 kn te za 2021. u iznosu od 6.392.000,00 kn.

Općina je, uz proračun, donijela Plan razvojnih programa od 2019. do 2021. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s proračunom i s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Uz izmjene proračuna donesene su Izmjene Plana razvojnih programa kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 7.943.088,00 kn, što je 1.817.813,00 kn ili 18,6 % manje od plana zbog smanjenog ulaganja u upravljanje i održavanje općinske imovine (odgoda uređenja Doma za mlade). Izmjenama Plana razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva su planirana za razvoj sporta i rekreacije, uključujući izgradnju sportsko-rekreacijskih objekata u iznosu od 2.041.500,00 kn te za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 1.515.600,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na razvoj sporta i rekreacije u iznosu od 2.248.622,00 kn, od čega se na izgradnju sportsko-rekreacijskog terena – sportskog igrališta odnosi 2.041.072,00 kn, te izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 1.477.348,00 kn, od čega se na izgradnju nerazvrstanih cesta odnosi 702.483,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.645.594,00 kn, što je 1.762.387,00 kn ili 30,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.343.084,00	2.455.100,00	104,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.650.916,00	3.017.101,00	182,8
3.	Prihodi od imovine	157.131,00	233.843,00	148,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.550.813,00	1.939.550,00	125,1
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.703,00	0,00	-
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	145.560,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	5.883.207,00	7.645.594,00	130,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.017.101,00 kn ili 39,5 %, prihodi od poreza u iznosu od 2.455.100,00 kn ili 32,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.939.550,00 kn ili 25,4 % ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 233.843,00 kn ili 3,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 1.366.185,00 kn ili 82,8 %, zbog značajnijih pomoći za izgradnju sportskog igrališta i nerazvrstanih cesta, te prihodi od imovine za 76.712,00 kn ili 48,8 %, zbog ostvarene godišnje naknade za korištenje nekretnina u vlasništvu Općine na kojoj se nalaze elektronički i komunikacijski vodovi. Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, šumskog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, grobnih naknada, naknada za koncesije, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa te prihode od korištenja javnih površina koji su ostvareni u iznosu od 5.004.354,00 kn i čine 65,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 2.455.100,00 kn, a odnose se na porez i prerez na dohodak u iznosu od 1.962.801,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 297.057,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 179.749,00 kn te porez na potrošnju u iznosu od 15.493,00 kn. Prihodi od fiskalnog izravnjanja ostvareni su u iznosu od 611.361,00 kn. Poslove u vezi s obračunom i naplatom općinskih poreza obavlja Porezna uprava uz naknadu od 5,0 % naplaćenih prihoda. Prerez porezu na dohodak iznosi 7,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.017.101,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 2.256.770,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 760.331,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna u iznosu od 1.256.770,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu od 1.000.000,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna odnose se na pomoći za izgradnju sportskog igrališta u iznosu od 834.793,00 kn, ceste u iznosu od 214.024,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 129.041,00 kn te za vodovod i odvodnju u iznosu od 78.912,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.000.000,00 kn odnose se na pomoći za sufinanciranje izgradnje sportskog igrališta u iznosu od 800.000,00 kn te za uređenje ceste u iznosu od 200.000,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu od 760.331,00 kn ostvarene su iz županijskog proračuna u iznosu od 464.227,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna iznosu od 95.300,00 kn te druge tekuće pomoći u iznosu od 200.804,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći iz županijskog proračuna odnose se na pomoći za održavanje zimske službe na nerazvrstanoj cesti tijekom održavanja natjecanja u skijaškom trčanju i biatlonu u iznosu od 119.963,00 kn, za izgradnju sportskog igrališta u iznosu od 115.207,00 kn, za izgradnju vodovoda u iznosu od 63.357,00 kn, izradu i postavljanje signalizacije u iznosu od 40.000,00 kn te za sufinanciranje prijevoza putnika u iznosu od 40.000,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na pomoći za ruralni razvoj u iznosu od 94.500,00 kn te za predškolski odgoj u iznosu od 800,00 kn. Druge tekuće pomoći odnose se na pomoći od Hrvatskih cesta za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u iznosu od 121.708,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu od 79.096,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 233.843,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 233.527,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu od 316,00 kn. U okviru prihoda od nefinancijske imovine vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za korištenje nefinancijske imovine (eksploataciju mineralnih sirovina te korištenje javnih općinskih površina) u iznosu od 115.752,00 kn i od zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnog prostora i stanova) u iznosu od 105.491,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.939.550,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od šumskog doprinosa u iznosu od 1.411.126,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 357.759,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 91.186,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 7.550.067,00 kn, što je 1.684.732,00 kn ili 28,7 % 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	785.173,00	790.873,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	1.749.532,00	1.895.023,00	108,3
3.	Financijski rashodi	49.769,00	46.387,00	93,2
4.	Subvencije	176.335,00	129.944,00	73,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	251.979,00	252.689,00	100,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	109.872,00	143.882,00	131,0
7.	Ostali rashodi	820.079,00	974.449,00	118,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.893.484,00	3.150.045,00	166,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	29.112,00	166.775,00	572,9
Ukupni rashodi i izdaci		5.865.335,00	7.550.067,00	128,7
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		5.883.207,00	7.645.594,00	130,0
Višak prihoda i primitaka		17.872,00	95.527,00	534,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.150.045,00 kn ili 41,7 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.895.023,00 kn ili 25,1 %, ostali rashodi u iznosu od 974.449,00 kn ili 12,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 790.873,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 739.677,00 kn i imaju udjel od 9,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu od 790.873,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 680.871,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 93.002,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 17.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.895.023,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.311.984,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 295.546,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 269.997,00 kn. Unutar usluga vrijednosno značajnije odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 814.857,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 224.427,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 97.143,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 86.833,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode organizacije manifestacija i proslava u iznosu od 183.702,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i drugo u iznosu od 67.012,00 kn. Nadalje, vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju u iznosu od 220.632,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvaren je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. u iznosu od 731.348,00 kn. Odnosi se na održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 285.315,00 kn, groblja u iznosu od 86.979,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 139.880,00 kn te javne rasvjete u iznosu od 219.174,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 46.387,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 40.100,00 kn i kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 5.744,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 129.944,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na subvencioniranje prijevoza za županijske linije koje prometuju područjem Općine u iznosu od 79.260,00 kn i subvencije za održavanje vučnice u iznosu od 43.177,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 252.689,00 kn odnose se na prijenose za pokriće troškova zaposlenih djelatnika i materijalnih troškova za zaposlenike dječjeg vrtića koji posluje u okviru osnovne škole (proračunski korisnik Županije).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 143.882,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 72.503,00 kn te u naravi u iznosu od 71.379,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na socijalne pomoći, dar za novorođenu djecu, nabavu drva za ogrjev te sufinanciranje nabave radnih bilježnica. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi se odnose na financiranje iskopa za kanalizacijske priključke u iznosu od 44.375,00 kn te programa Pomoć u kući u iznosu od 23.670,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 974.449,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 610.032,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 364.417,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim udrugama u iznosu od 160.000,00 kn (nogometnom klubu u iznosu od 85.000,00 kn te društvu Bjelolasica u iznosu od 75.000,00 kn), vatrogasnoj službi u iznosu od 150.000,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu od 104.654,00 kn, Radiju Gorski kotar u iznosu od 33.500,00 kn, zdravstvenim organizacijama (za logopeda i palijativnu skrb) u iznosu od 21.026,00 kn te centru za poljoprivredu Stara Sušica u iznosu od 20.000,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju kanalizacije u iznosu od 338.810,00 kn te ulaganje u odlagalište otpada Sović Laz u iznosu od 25.607,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme u iznosu od 3.150.045,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1.256.561,00 kn ili 66,4 % zbog ulaganja u nerazvrstane ceste i ostale građevinske objekte (sportsko-rekreacijski teren). Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na izgradnju sportskog igrališta u iznosu 2.041.072,00 kn, ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu od 702.483,00 kn te ulaganje u proširenje javne rasvjete u iznosu od 241.066,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu danih zajmova ostvareni su u iznosu od 166.775,00 kn. Odnose se na izdatke za otkup udjela u trgovačkom društvu u iznosu od 148.105,00 kn te na otplatu rate za leasing za automobil koji je nabavljen za potrebe Općine u 2018. u iznosu od 18.670,00 kn. U srpnju 2019. je zaključen Ugovor o prijenosu poslovnog udjela kojim trgovačko društvo u vlasništvu Republike Hrvatske prenosi Općini poslovni udjel u trgovačkom društvu vrijednosti od 220.000,00 kn uz naknadu u iznosu od 216.125,00 kn. Općina u cilju stjecanja stopostotnog vlasništva u navedenom društvu koje obavlja komunalne poslove plaća naknadu u tri obroka (76.125,00 kn u 2018., 71.575,00 kn u 2019. i 71.575,00 kn u 2020. uvećano za godišnju kamatu od 4,5 %).

Upis prijena udjela u sudski registar je proveden.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 95.527,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu od 49.670,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 145.197,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 21.562.378,00 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	13.783.648,00	15.909.812,00	115,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.036.873,00	3.036.873,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.068.305,00	12.523.595,00	124,4
1.3.	Postrojenja i oprema	251.075,00	240.509,00	95,8
1.4.	Prijevozna sredstva	139.525,00	124.332,00	89,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	287.870,00	-15.497,00	- 5,4
2.	Financijska imovina	5.288.902,00	5.652.566,00	106,9
2.1.	Novčana sredstva	210.586,00	342.753,00	162,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	937,00	170,00	18,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.157.100,00	4.377.100,00	105,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	869.726,00	866.602,00	99,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	50.553,00	65.941,00	130,4
	Ukupno imovina	19.072.550,00	21.562.378,00	113,1
3.	Obveze	277.193,00	294.396,00	106,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	160.744,00	152.648,00	95,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	43.970,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	116.449,00	97.778,00	84,0
4.	Vlastiti izvori	18.795.357,00	21.267.982,00	113,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.072.550,00	21.562.378,00	113,1

U odnosu na stanje na početku godine ukupna imovina je veća za 2.489.828,00 kn ili 13,1 % zbog povećanih ulaganja u građevinske objekte (izgradnja sportsko-rekreacijskog centra, nerazvrstanih cesta i druge objekte). Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 12.523.595,00 kn (ceste, zgrade, sportski objekti, javna rasvjeta, stanovi i drugo) te zemljište u vrijednosti od 3.036.873,00 kn. Vrijednost komunalnih vodnih građevina je prethodnih godina prenesena u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Vrijednosno značajniju financijsku imovinu čine vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 4.377.100,00 kn. Odnose se na udjele u temeljnom kapitalu u četiri trgovačka društva. Povećanje u iznosu od 220.000,00 kn ili 5,3 % više u odnosu na stanje početkom godine odnosi se na otkup poslovnog udjela koje je u komunalnom društvu imalo trgovačko društvo u vlasništvu Republike Hrvatske.

Potraživanja koncem 2019. iskazana su u iznosu od 932.713,00 kn, što je 11.497,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od šumskog doprinosa u iznosu od 379.769,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 253.480,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 108.840,00 kn, za općinske poreze u iznosu od 78.861,00 kn, naknade za grobna mjesta u iznosu od 41.180,00 kn te za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 29.999,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 504.138,00 kn, a vrijednosno značajnija su za komunalnu naknadu u iznosu od 253.480,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 90.203,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.), naplaćena su potraživanja u iznosu od 84.064,00 kn ili 16,7 % dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze koncem godine iskazane su u iznosu od 294.396,00 kn i veće su u odnosu na stanje početkom godine za 17.203,00 kn ili 6,2 %. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za financijski leasing za nabavu automobila iz 2018. u iznosu od 97.778,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 57.785,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 66.835,00 kn te za izradu glavnog projekta za nerazvrstanu cestu u iznosu od 43.970,00 kn. Dospjele obveze koncem 2019. iznose 42.141,00 kn i podmirene su do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.) u iznosu od 38.712,00 kn ili 91,9 %.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 20. veljače do 10. 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. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
8. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)

12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
15. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
16. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim računima, ulaznim računima i drugo. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Potraživanja za porez na promet nekretnina nisu evidentirana u poslovnim knjigama, a prema obračunu Porezne uprave, potraživanja za navedeni porez koncem 2019. iznose 196.962,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke te rashode i izdatke.

U financijskim izvještajima je vrijednost građevinskog zemljišta iskazana u iznosu od 3.036.873,00 kn i jednaka je vrijednosti na početku godine. Općina je obračunala ispravak vrijednosti dijela građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni (prirodno bogatstvo) u iznosu od 97.884,00 kn, od čega se 79.272,00 kn odnosi na ispravak vrijednosti od 2016. do 2018., a 18.612,00 kn na ispravak za 2019. Navedeni ispravak vrijednosti građevinskog zemljišta evidentiran je na računu ispravka vrijednosti materijalne imovine, zbog čega je koncem 2019. ispravak vrijednosti materijalne imovine veći od nabavne vrijednosti navedene imovine. Nadalje, ispravak vrijednosti navedene imovine nije trebalo obračunavati. Zbog navedenog su vrijednost imovine i izvori vlasništva iskazani u manjem iznosu za 97.844,00 kn. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Iznimno se vrijednosti prirodnih bogatstava (zemljište i drugo), knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti u pravilu ne ispravlja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.150.045,00 kn. Odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 3.059.021,00 kn (vrijednosno najznačajnija ulaganja se odnose na uređenje sportskog igrališta u iznosu od 2.041.072,00 kn te ulaganje u nerazvrstane ceste u iznosu od 702.483,00 kn), postrojenja i opremu u iznosu od 69.087,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 21.937,00 kn. Ulaganja u navedenu imovinu su do konca 2019. završena. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine.

Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu, obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja od poreza na promet nekretnina, ulaganja u tijeku izrade i nabave u okviru računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi te obavljati ispravak vrijednosti imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *U očitovanju Općina navodi da će, tijekom 2020. i ubuduće, evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Prihodi

2.1. Koncem 2019. potraživanja su iskazana u iznosu od 932.713,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2018. veća su za 11.497,00 kn ili 1,3 %. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od šumskog doprinosa u iznosu od 379.769,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 253.480,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 108.840,00 kn te općinske poreze u iznosu od 78.861,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 504.138,00 kn, od čega se na potraživanja starosti do godinu dana odnosi 163.430,00 kn, od jedne do tri godine 164.044,00 kn te na starija od tri godine 176.664,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 253.480,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 90.203,00 kn.

Općina je u siječnju 2015. donijela Procedure obračuna i naplate prihoda, kojima su utvrđene mjere i aktivnosti u naplati dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja koje se mogu poduzeti ako obveznik ne ispuni svoju novčanu obvezu do datuma dospelja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane dostatne mjere. Za naplatu dospjelih potraživanja u ukupnom iznosu od 128.108,00 kn upućene su opomene, od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 112.108,00 kn. U tijeku su dva ovršna postupka u ukupnom iznosu od 4.197,00 kn.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Iako ima dospjela potraživanja starija od jedne do tri godine te starija od tri godine, Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbama članka 37. a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. 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 propisima koji su na snazi. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže, uz upućivanje opomena, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, s obzirom na to da se vrijednosno značajna dospjela potraživanja odnose na potraživanja za koje je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano provođenje ispravka vrijednosti, Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realni.

2.2. *U očitovanju Općina navodi da će, tijekom 2020. i ubuduće, provoditi ispravak vrijednosti potraživanja te će, osim opomena, poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 7.550.067,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.150.045,00 kn ili 41,7 %, materijalne rashode u iznosu od 1.895.023,00 kn ili 25,1 %, ostale rashode u iznosu od 974.449,00 kn ili 12,9 % te rashode za zaposlene u iznosu od 790.873,00 kn ili 10,5 %.

– Obavljanje komunalne djelatnosti

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. (dalje u tekstu: Program) donesen je u prosincu 2018., a Izmjene Programa u prosincu 2019. kojim su planirana sredstva u iznosu od 871.000,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, ali ne sadrži podatke o opsegu (količini) pojedinih poslova održavanja. Na taj način, Općinsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja, ali ne i o količini poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Općina je ustrojila evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru Programa planirani su i realizirani radovi na novogodišnjem ukrašavanju u iznosu od 29.570,00 kn te deratizaciji i dezinsekciji u iznosu od 27.010,00 kn koji nisu odlukom Općinskog vijeća određeni kao komunalna djelatnost od lokalnog značaja. Prema odredbi članka 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima pod uvjetima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže planiranje i obavljanje komunalnih poslova u skladu s općinskom odlukom.

– Izdaci

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 166.775,00 kn, od čega se na otplatu rate za *leasing* odnosi 18.670,00 kn.

Općina je u studenome 2018. s poslovnim bankom zaključila Ugovor o financijskom *leasingu* za nabavu automobila u ukupnom iznosu od 145.560,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok otplate je 60 mjeseci. U 2018. je, po navedenom Ugovoru, otplaćeno 29.112,00 kn, a u 2019. 18.670,00 kn. Stanje obveza za *leasing* koncem 2019. iznosi 97.778,00 kn. Navedeni automobil nabavljen je za potrebe Općine nakon provedenog postupka jednostavne nabave na temelju odluke općinskog načelnika iz listopada 2018.

Prema odredbi članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Nadalje, prema odredbi članka 4. 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. Zbog navedenog, svrha zaduživanja, odnosno nabava službenog vozila putem financijskog *leasinga* nije u skladu s odredbama navedenih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže pri dugoročnom zaduživanju, u dijelu koji se odnosi na svrhu zaduživanja, postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3.2. *U očitovanju Općina navodi da će u programu održavanja komunalne infrastrukture jasnije utvrditi opseg poslova održavanja, kao i preciznije planirati obavljanje komunalnih poslova u skladu s općinskom odlukom.*

U vezi izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova, Općina navodi da je u studenome 2018. putem financijskog leasinga nabavila automobil marke Suzuki Vitara u ukupnom iznosu 145.560,00 kn. Nadalje, navodi da iako je navedeno vozilo kategorizirano kao osobno vozilo, u naravi služi za prijevoz materijala i roba te za dostavu potrepština u zimskim uvjetima i uvjetima elementarnih nepogoda (ledolom, jak vjetar i slično) za starije stanovništvo. Isto tako, navodi da budući nije u financijskog mogućnosti kupiti i održavati dva vozila, na ovaj način ima osobno i teretno vozilo koje služi za obavljanje službenih putovanja i dostavu roba u dislocirana mjesta koja se nalaze iznad 1000 m nadmorske visine. U zimskim uvjetima ovakav tip vozila zbog svojih karakteristika omogućava dolazak do starijih građana, a istodobno omogućuje lakše manevriranje, pa uistinu opravdava karakteristike i osobnog i teretno-dostavnog vozila.

4. Javna nabava

- 4.1. Općina je za 2019. donijela Plan nabave te sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 4.105.537,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019. proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave za izvođenje radova na temelju kojeg je zaključen ugovor o nabavi radova u iznosu od 1.587.975,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 1.047.114,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Općina je u travnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim se uređuje postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbama navedenog Pravilnika, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izravno izdavanjem narudžbenice, odnosno zaključenjem ugovora. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova provodi se objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, a istovremeno se poziv može uputiti i na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Radovi radi proširenja javne rasvjete planirani su Planom nabave u iznosu od 240.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 129.041,00 kn. Za navedene radove u ožujku 2019. je na temelju ponude u vrijednosti od 69.929,00 kn zaključen ugovor izravno s ponuditeljem u iznosu od 69.929,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 87.411,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U svibnju 2019. zaključen je dodatak ugovoru za dodatne radove te ukupna vrijednost radova iznosi 103.233,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 129.041,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

S obzirom na to da procijenjena vrijednost radova na proširenju javne rasvjete iznosi 240.000,00 kn, u skladu s odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, za postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova trebalo je provesti objavu poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, a istovremeno se poziv može uputiti i na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave radova, čija je procijenjena vrijednost manja od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- 4.2. *Općina u očitovanju navodi da se, u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, iznimno može zaključiti ugovor izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom, po odluci naručitelja, iz razloga vezanih za prirodu predmeta nabave ili izvršenje ugovora. Obrazlaže da su se u navedenom slučaju u tijeku izvršenja osnovnog ugovora pojavili dodatni radovi koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom, a koje je trebalo izvršiti.*

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se preporuke 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.	Imenovati osobu za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola i izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Izraditi sustavnu evidenciju o stanju zemljišta na području Općine te u poslovne knjige uknjižiti zemljišta.	-	u postupku provedbe
3.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
4.	Rashodi	2010.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.	-	nije provedeno
5.		2010.	Planirati gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
6.		2010.	Pravodobno obračunati i naplatiti ugovornu kaznu za zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvođača u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na imenovanje osobe i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali izradu navedenog plana, prestali su vrijediti.

Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 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.

- U vezi s nalogom o izradi sustavne evidencije o stanju zemljišta na području Općine te o uknjižbi zemljišta u poslovne knjige, ustrojen je Registar nekretnina u koji se kontinuirano unose podaci nakon rješavanja imovinskopravnih odnosa i utvrđivanja vrijednosti nekretnina. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost zemljišta, cesta, groblja i javnih površina. U tijeku su aktivnosti na rješavanju imovinskopravnih odnosa, evidentiranju imovine u poslovnim knjigama te upis nekretnina nakon provedene katastarske izmjere u jednoj katastarskoj općini. Potrebno je napraviti izmjeru i u drugoj katastarskoj općini.

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

1.2. Općina navodi da će postupati prema nalogima i preporukama iz prošle revizije.