



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

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

Pazin, 27. svibnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RAŠA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	11
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	17

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 Istarske županije (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća 23 naselja s 3 183 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak, 123/17 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2019. bilo osam zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu jedinstvenog upravnog odjela, Poslovnik općinskog vijeća i drugi unutarnji akti.

Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Zakonska predstavica Općine u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinska načelnica Glorija Paliska. Općinska načelnica i zamjenica općinske načelnice dužnost na koju su izabrane obavljaju profesionalno.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju, komunalnom društvu i društvu za vodozaštitni sustav) u kojima ima manje od 20,0 % udjela te 17 dionica u trgovačkom društvu izvan javnog sektora (brodogradilište u stečaju).

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. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 16.050.076,00 kn, rashodi u iznosu 17.450.076,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.400.000,00 kn. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2019. prihodi su planirani u iznosu 14.465.366,00 kn, što je za 1.584.710,00 kn ili 9,9 % manje u odnosu na proračun, a rashodi u iznosu 17.992.856,00 kn, što je za 542.780,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na proračun te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.527.490,00 kn.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu 30.000,00 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 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 18.165.000,00 kn, a za 2021. u iznosu 17.305.000,00 kn.

Općina je, uz proračun, donijela Plan razvojnih programa za 2019. i projekcije za 2020. i 2021., u kojima su iskazani rashodi za investicije planirani po programima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Planom, odnosno izmjenama Plana razvojnih programa za 2019. planirani su rashodi u iznosu 5.532.484,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti u 2019., odnose se na pripremu projektne dokumentacije i uređenje zgrade bivše kino dvorane u Centar za posjetitelje u iznosu 2.180.000,00 kn (ostvareno u iznosu 2.136.749,00 kn ili 98,0 % od plana), pripremu dokumentacije za uređenje luka u iznosu 1.050.000,00 kn (ostvareno u iznosu 48.750,00 kn ili 4,6 % od plana) te pripremu projektne dokumentacije i izgradnju društvene infrastrukture u iznosu 895.000,00 kn (ostvareno u iznosu 44.375,00 kn ili 5,0 % od plana).

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu 14.481.334,00 kn, što je za 15.968,00 kn ili 0,1 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 15.340.132,00 kn, što je za 2.652.724,00 kn ili 14,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su za 1.007.856,00 kn ili 22,8 % manji od planiranih iz razloga što su proračunom planirana ulaganja u izgradnju društvenog doma koja nisu ostvarena u 2019. nego početkom 2020. Nadalje, odstupanje se odnosi i na ostvarenje ostalih rashoda koji su za 954.546,00 kn ili 33,8 % manji od planiranih iz razloga što su proračunom planirane, a nisu ostvarene kapitalne donacije lučkoj upravi, koja provodi projekt rekonstrukcije komunalnih vezova u luci Trget, a realizacija projekta započela je početkom 2020.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. prihodi su ostvareni u iznosu 14.481.334,00 kn, što je za 686.562,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.819.927,00	7.049.756,00	103,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	766.943,00	705.991,00	92,1
3.	Prihodi od imovine	2.142.214,00	2.335.406,00	109,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.483.177,00	3.394.076,00	97,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.141.250,00	6.660,00	0,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	43.989,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	814.385,00	945.456,00	116,1
	Ukupno	15.167.896,00	14.481.334,00	95,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 7.049.756,00 kn ili 48,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.394.076,00 kn ili 23,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine, pruženih usluga i donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 4.037.502,00 kn i čine 27,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda od donacija koji su u 2019. za 1.134.590,00 kn ili 99,4 % manji u odnosu na prethodnu godinu. U 2018. Općina je ostvarila prihod od kapitalne donacije Lučke uprave Rijeka za sanaciju štete nastale uslijed onečišćenja mora u iznosu 1.000.000,00 kn te kapitalnu donaciju od fizičke osobe u svrhu izrade Urbanističkog plana uređenja naselja u iznosu 141.250,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za korištenje prostora elektrane, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, zakupa poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, vodnog i komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za sanaciju deponija, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.306.068,00 kn, što čini 43,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 4.691.130,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.865.745,00 kn te općinske poreze (porez na kuće za odmor u iznosu 360.826,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 119.962,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 9.800,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 2.293,00 kn) u iznosu 492.881,00 kn. Općina ne ostvaruje prihode fiskalnog izravnjanja. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Upravni odjel za proračun i financije Županije. Prirez porezu na dohodak obračunava se po stopi 6,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 705.991,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 465.991,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 240.000,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 434.393,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica prirodnih nepogoda u iznosu 23.598,00 kn i pomoći iz županijskog proračuna za održavanje turističke manifestacije i za lokalne izbore u iznosu 8.000,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 240.000,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna za sufinansiranje projekta Centar za posjetitelje.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.335.406,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 2.331.767,00 kn i financijske imovine (kamate na depozite po viđenju, zatezne kamate) u iznosu 3.639,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknadu za korištenje prostora elektrane u iznosu 956.846,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 456.079,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 230.430,00 kn, naknadu za koncesije u iznosu 223.134,00 kn, najam stanova u iznosu 183.385,00 kn te pripadajući udio prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 106.704,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 3.394.076,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 2.015.199,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 913.640,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 223.425,00 kn te naknadu za sanaciju deponija Cere u iznosu 218.108,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i drugi prihodi ostvareni su u iznosu 43.989,00 kn, a vrijednosno značajniji prihod u iznosu 31.551,00 kn odnosi se na povrat sredstava od Grada Labina po zaključenom Sporazumu o raskidu suradnje u pružanju tehničke podrške u postupku javne nabave za izbor privatnog partnera i prijave na javni natječaj Ministarska regionalnog razvoja i fondova Europske unije u projektu širokopoljasni internet.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 6.660,00 kn, a odnose se na kapitalnu donaciju fizičke osobe (darovano zemljište za izgradnju dječjeg igrališta).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 945.456,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova (stanova u najmu u iznosu 626.440,00 kn i stanova sa stanarskim pravom u iznosu 3.844,00 kn) u iznosu 630.284,00 kn i zemljišta u iznosu 315.172,00 kn. Za prodaju stanova u najmu provedeni su javni natječaji, a početne cijene određene su prema procjeni stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo. Zemljište je prodano na temelju javnog natječaja (ostvareni prihodi u iznosu 12.868,00 kn), na temelju sudske nagodbe jer je na zemljištu izgrađena privatna kuća (ostvareni prihodi u iznosu 6.984,00 kn) i zamjenom nekretnina (ostvareni prihodi u iznosu 295.320,00 kn). Općina je, na temelju zaključenog ugovora o zamjeni nekretnina s komunalnim društvom, zamijenila zemljište za nekretninu - nekadašnju toplanu koju Općina planira sanirati i privesti namjeni (izgradnja memorijalnog centra posvećenog povijesti rudarenja) u skladu s Prostornim planom. Na zamijenjenom zemljištu je Prostornim planom predviđena izgradnja reciklažnog dvorišta.

Odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak), jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije u obvezi prilikom raspolaganja nekretninama provesti javni natječaj kad pravo vlasništva na nekretninama u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave stječu pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Općina je komunalnom društvu, u studenom 2018. uputila zahtjev za zamjenu nekretnina, te je na temelju odluke vijeća zaključen ugovor o zamjeni nekretnina. Zamjena nekretnina izvršena je u studenome 2019. o čemu je sastavljen zapisnik o primopredaji. Procjenu nekretnina obavio je stalni sudski vještak za graditeljstvo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 15.340.132,00 kn, što je za 2.919.574,00 kn ili 23,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.381.107,00	1.326.906,00	96,1
2.	Materijalni rashodi	4.303.145,00	5.102.916,00	118,6
3.	Financijski rashodi	108.096,00	36.257,00	33,5
4.	Subvencije	83.250,00	120.179,00	144,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.719.146,00	2.440.826,00	89,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.000.046,00	1.025.396,00	102,5
7.	Ostali rashodi	1.443.172,00	1.868.758,00	129,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.382.596,00	3.418.894,00	247,3
	Ukupno	12.420.558,00	15.340.132,00	123,5
	Višak prihoda	2.747.338,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	858.798,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 5.102.916,00 kn ili 33,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.418.894,00 kn ili 22,3 %, pomoći u iznosu 2.440.826,00 kn ili 15,9 % i ostali rashodi u iznosu 1.868.758,00 kn ili 12,2 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 2.508.738,00 kn i čine 16,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.036.298,00 kn ili 147,3 % zbog povećanih ulaganja u izgradnju i uređenje Centra za posjetitelje te smanjenje financijskih rashoda za 71.839,00 kn ili 66,5 %. U prethodnoj godini u okviru financijskih rashoda bili su evidentirani rashodi obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak koji su u 2019. evidentirani u okviru rashoda za usluge.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 2.560.374,00 kn, a odnose se na održavanje i uređivanje javnih površina u iznosu 1.165.115,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 642.291,00 kn, održavanje javne rasvjete i troškove električne energije u iznosu 595.007,00 kn, održavanje sustava odvodnje oborinskih voda u iznosu 29.498,00 kn, nabavu urbane opreme u iznosu 78.286,00 kn i druge komunalne usluge u iznosu 50.177,00 kn.

Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 529.018,00 kn, a odnose se na građevinske radove na proširenju groblja (sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Općine) u iznosu 419.952,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 109.066,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.326.906,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.065.152,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 175.750,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 86.004,00 kn. U cijelosti se odnose na plaće zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu te općinske načelnice i zamjenice općinske načelnice. Tijekom 2019. zaposlenicima nisu isplaćivane novčane nagrade za radne rezultate.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 5.102.916,00 kn, a odnose se na rashode za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, intelektualne, računalne i komunalne usluge, zakupnine i najamnine te druge usluge) u iznosu 4.017.861,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski i drugi materijal, energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume) u iznosu 600.792,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 436.702,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, naknade za službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 46.536,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.025,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji su naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 189.026,00 kn, troškovi reprezentacije u iznosu 92.916,00 kn i članarine u iznosu 61.454,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 36.257,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa. Subvencije su ostvarene u iznosu 120.179,00 kn i odnose se na subvencioniranje troškova predškolskog odgoja.

Pomoći su ostvarene u iznosu 2.440.826,00 kn, a odnose se na pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 2.317.912,00 kn (od čega su značajnija sredstva doznačena predškolskoj ustanovi u iznosu 1.254.575,00 kn i Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 1.009.525,00 kn) i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 122.914,00 kn (od čega su značajnija sredstva doznačena Županiji za otplatu kredita za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 81.806,00 kn te izgradnju i opremanje nove Opće Bolnice u Puli u iznosu 39.107,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 1.025.396,00 kn, a odnose se na stipendije i školarine u iznosu 335.900,00 kn, troškove stanovanja (struja, voda, smeće, najamnina, komunalna naknada) u iznosu 241.060,00 kn, pomoć kućanstvima u iznosu 199.438,00 kn, nabavu udžbenika i školskog pribora u iznosu 49.199,00 kn, sufinanciranje boravka djece u predškolskoj ustanovi u iznosu 46.884,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 31.500,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 13.000,00 kn i druge naknade u iznosu 108.415,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1.868.758,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.054.081,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 791.079,00 kn, te kazne, penale i naknade štete u iznosu 23.598,00 kn.

Tekuće donacije isplaćene su sportskim društvima u iznosu 495.000,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 290.000,00 kn, udrugama u iznosu 169.500,00 kn, političkim strankama u iznosu 26.532,00 kn, te ostalim organizacijama u iznosu 73.049,00 kn. Općina je donijela programe javnih potreba u sportu, kulturi te socijalnoj skrbi i objavila javne pozive za sufinanciranje programa javnih potreba. U skladu s odredbama zaključenih ugovora, korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku sredstava.

Kapitalne pomoći doznačene su trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za proširenje groblja u iznosu 419.952,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada (namjenska sredstva) u iznosu 218.108,00 kn, otplatu kredita za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 94.783,00 kn i nabavu reciklažnog dvorišta u iznosu 42.450,00 kn te veterinarskoj bolnici za sklonište za životinje u iznosu 15.786,00 kn. Kapitalne pomoći dodijeljene su na temelju zaključka općinske načelnice te zaključenih ugovora između Općine i trgovačkih društava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.418.894,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima (izgradnja i uređenje Centra za posjetitelje) u vrijednosti 2.136.749,00 kn, ulaganja u građevinske objekte (zamjena nekretnina radi izgradnje memorijalnog centra posvećenog povijesti rudarenja Općine, izgradnja javne rasvjete) u iznosu 585.715,00 kn, ulaganja u izradu dokumenata prostornog uređenja u iznosu 510.437,00 kn te nabavu komunalne i urbane opreme, opreme za dječja igrališta te računala i računalne opreme u iznosu 179.332,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 858.798,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 3.527.490,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.668.692,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.524.932,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	19.208.463,00	22.461.506,00	116,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.718.709,00	5.245.369,00	141,1
1.2.	Građevinski objekti	12.011.687,00	11.329.878,00	94,3
1.3.	Postrojenja i oprema	1.083.108,00	943.853,00	87,1
1.4.	Prijevozna sredstva	45.994,00	15.331,00	33,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.571.788,00	3.782.763,00	240,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	777.177,00	1.144.312,00	147,2
2.	Financijska imovina	7.989.604,00	7.063.426,00	88,4
2.1.	Novčana sredstva	4.104.038,00	3.470.587,00	84,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	33.991,00	18.745,00	55,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.127.010,00	2.127.010,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.621.307,00	1.352.722,00	83,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	103.258,00	94.362,00	91,4
	Ukupno imovina	27.198.067,00	29.524.932,00	108,6
3.	Obveze	617.957,00	828.082,00	134,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	558.107,00	685.016,00	122,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	59.850,00	143.066,00	239,0
4.	Vlastiti izvori	26.580.110,00	28.696.850,00	108,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.198.067,00	29.524.932,00	108,6
	Izvanbilančni zapisi	4.860.000,00	4.626.379,00	95,2

Vrijednost imovine koncem 2019. veća je u odnosu na početak godine za 2.326.865,00 kn ili 8,6 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na darovano zemljište površine 31 088 m² od Ministarstva državne imovine za izgradnju memorijalnog centra posvećenog povijesti rudarenja u vrijednosti 1.520.000,00 kn te ulaganja u obnovu i unutarne uređenje Centra za posjetitelje u vrijednosti 2.136.749,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine odnosi se na smanjenje vrijednosti stambenih objekata (prodaja stanova) u iznosu 529.461,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu 22.461.506,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 6.698.725,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 5.245.369,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.782.763,00 kn, stambenih zgrada i stanova u iznosu 2.610.758,00 kn te ulaganja u izradu prostornih planova i tehničke dokumentacije u iznosu 911.393,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u projektnu dokumentaciju te obnovu i unutarne uređenje Centra za posjetitelje u vrijednosti 2.350.496,00 kn, ulaganja u izradu prostornih planova i tehničke dokumentacije u iznosu 1.270.931,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnose na projektnu dokumentaciju izgradnje ceste u iznosu 572.187,00 kn i projektnu dokumentaciju izgradnje sportskog kompleksa u iznosu 390.369,00 kn), ulaganja u građevinske objekte u iznosu 108.250,00 kn i opremu u pripremi u iznosu 53.086,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine u pripremi veća je za 2.210.975,00 kn ili 140,7 %. Općina je ustrojila Registar nekretnina te je donijela Strategiju upravljanja imovinom 2020. - 2025. Također, donesen je i Godišnji plan upravljanja nekretninama za 2019. kojim su utvrđeni kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja, raspolaganja i korištenja nekretnina. U skladu s planiranim ciljevima, tijekom godine poduzimane su aktivnosti vezane uz uređenje vlasničko - pravnog stanja nekretnina te raspolaganja zemljištem, poslovnim prostorima i stanovima.

Dionice i udjeli u glavnici koncem 2019. iskazani su u iznosu 2.127.010,00 kn, a odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društava u javnom sektoru (društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju, komunalnom društvu i društvu za vodozaštitni sustav) u iznosu 2.126.500,00 kn te vrijednost dionica u trgovačkom društvu izvan javnog sektora (brodogradilište u stečaju) u iznosu 510,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 1.954.990,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 489.161,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.465.829,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.352.722,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 94.362,00 kn i ostala potraživanja (potraživanja od Grada Labina za više uplaćena sredstva za proračunske korisnike) u iznosu 18.745,00 kn. U odnosu na početno stanje manja su za 292.727,00 kn ili 16,6 %.

Obveze koncem godine iznose 828.082,00 kn i veće su za 210.125,00 kn ili 34,0 % u odnosu na prethodnu godinu i u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 685.016,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 143.066,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 4.626.379,00 kn. Odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu 4.210.000,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu 400.000,00 kn i potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 16.379,00 kn.

Javna nabava

Općina je donijela Plan nabave za 2019. te četiri izmjene i dopune plana. Plan nabave i izmjene plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Posljednjim izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 3.293.105,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave za izvođenje radova te je zaključen ugovor u iznosu 1.498.263,50 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 2.435.856,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su nabavljene usluge u vrijednosti 1.528.669,00 kn, robe u vrijednosti 397.871,00 kn i radovi u vrijednosti 509.316,00 kn. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi robe, radova i usluga (lipanj 2017). Nabava roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn, provodi se temeljem odluke općinske načelnice o prihvaćanju ponude, putem narudžbenice, ugovora ili drugog odgovarajućeg dokumenta. Nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi stručno povjerenstvo slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekata po vlastitom izboru.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 27. svibnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, 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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391.
8. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
10. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. (Narodne novine 2/19)

11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave robe, radova i usluga (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na potraživanja.

1. Potraživanja

1.1. Potraživanja koncem 2019. iznose 1.465.829,00 kn. Općina je evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 489.161,00 kn. Potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 1.954.990,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.532.885,00 kn ili 78,4 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 446.612,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 378.109,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 314.307,00 kn, najam stanova u iznosu 142.275,00 kn te zakupninu u iznosu 96.004,00 kn.

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe nad općinskim porezima obavlja Upravni odjel za proračun i financije Županije, porez na promet nekretnina Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinostveni upravni odjel Općine.

Općina je u prosincu 2017. donijela Procedure obračuna i naplate prihoda, kojima su utvrđene mjere i aktivnosti u naplati dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja koje se mogu poduzeti u slučaju da obveznik ne ispuni svoju novčanu obvezu do datuma dospeljeća (slanje izvoda otvorenih stavki ili druge obavijesti o stanju duga, mogućnost prijeba potraživanja s dospjelim obvezama, aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, pisane opomene, opomene pred ovrhu s povratnicom i pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja). U 2015. su u stečajnu masu i u postupak predstečajne nagodbe prijavljena potraživanja u iznosu 101.567,00 kn. U 2019. za naplatu dospjelih potraživanja, Općina je dužnicima slala izvode otvorenih stavki, obavijesti o stanju duga te opomene. Upućivane su opomene za komunalni doprinos u iznosu 354.172,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 206.283,00 kn te najam stanova u iznosu 116.085,00 kn. Na temelju upućenih opomena, do konca 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 377.122,00 kn ili 55,7 %. Koncem 2019., dospjela pojedinačna potraživanja po obvezniku su, uz poduzete mjere za njihovu naplatu, i dalje vrijednosno značajna (komunalni doprinos u iznosu 41.526,00 kn, najam stana u iznosu 27.705,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 14.530,00 kn).

Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. 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.

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

1.2. 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 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog i preporuka 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 kontrola	2010.	Donijeti Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav.	-	nije primjenjivo
2.		2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Ustrojiti evidenciju o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima.	-	provedeno
4.		2010.	Voditi putni radni list i evidenciju o potrošnji goriva prema prijednom kilometru radi praćenja troškova službenih vozila.	-	provedeno
5.		2010.	Donošenje Pravilnika o uvjetima korištenja službenih automobila i Pravilnika o korištenju službenih mobilnih telefona.	-	provedeno
6.	Prihodi i primici	2010.	Trošenje proračunskih prihoda u skladu s propisanim namjenama.	-	provedeno
7.		2010.	Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	u postupku provedbe
8.	Rashodi i izdaci	2010.	Donošenje pojedinačnih rješenja o plaći službenika i namještenika.	-	provedeno
9.		2010.	Donošenje Pravilnika o unutarnjem redu i rješenja o rasporedu na radno mjesto.	-	provedeno
10.		2010.	Odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija uskladiti sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
11.		2010.	Zaključivanje ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom u vlasništvu Općine, kojim bi se ugovorila cijena za obavljanje poslova održavanja, način i rokovi plaćanja, rokovi obavljanja poslova te nadzor nad izvođenjem radova.	-	nije primjenjivo
12.		2010.	Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
13.		2010.	Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti obuhvaćen opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
14.		2010.	Poslove održavanje nerazvrstanih cesta obavljati na temelju donesene općinske odluke o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji nisu primjenjivi te naloga u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Zbog promjene propisa, prestala je obveza uspostavljanja i razvoja sustava upravljanja i kontrole donošenjem Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od srpnja 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.
- U vezi s nalogom za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, Općina je donijela Procedure obračuna i naplate prihoda kojima su utvrđene mjere i aktivnosti u naplati dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja. Tijekom 2019. dužnicima su slani izvodi otvorenih stavki, obavijesti o stanju duga te opomene za neporezna potraživanja u iznosu 676.540,00 kn (komunalni doprinos, najam stanova i komunalna naknada). Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Uz opomene, potrebno je za naplatu potraživanja poduzimati i druge mjere naplate.
- Preporuka koja se odnosi na zaključivanje ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom u vlasništvu Općine nije primjenjiva jer je navedeno trgovačko društvo prestalo s radom i pripojeno je komunalnom društvu u suvlasništvu Općine.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji je u postupku provedbe.

1.2. Općina u cijelosti prihvaća utvrđen status naloga i preporuka iz prošle revizije.