



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/20-02/1  
URBROJ: 613-11-20-7

Gospić, 7. srpnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VRHOVINE ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	21

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja 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 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) 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 Temeljnim načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U 2019. udrugama je za financiranje programskih aktivnosti na temelju provedenog natječaja doznačeno 111.559,00 kn. Također, dvjema udrugama su bez provođenja javnog natječaja doznačena sredstva za redovno poslovanje u iznosu od 56.000,00 kn, iako se nije radilo o opravdanim i iznimnim slučajevima za izravnu dodjelu propisanim Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Za izravno dodijeljena sredstva s udrugama nisu zaključeni ugovori.

Poslovi održavanja javne rasvjete te dimnjačarski poslovi nisu povjereni izvoditeljima u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima. Poslovi održavanja javne rasvjete, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 98.872,00 kn, povjereni su na temelju ugovora zaključenog s izvoditeljem izravnom pogodbom, a prema Odluci o komunalnim djelatnostima za održavanje javne rasvjete trebalo je dodijeliti koncesiju.

Za dimnjačarske poslove je u 2009. komunalno društvo u vlasništvu Općine zaključilo ugovor o koncesiji na desetogodišnje razdoblje te je ugovorena godišnja koncesijska naknada u iznosu od 1.500,00 kn. Ugovor o obavljanju dimnjačarskih poslova istekao je u listopadu 2019., a Općina nije pokrenula novi postupak davanja koncesije. (točka 2. Nalaza)

### ***Obveze Općine***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 381 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i 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 Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2019. bilo dvoje zaposlenih: pročelnik i upravni referent za administrativno-upravne poslove. Na javnim radovima bila je zaposlena jedna osoba.

Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Milorad Delić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika bez zasnivanja radnog odnosa.

Općina ima dva proračunska korisnika (Centar za pomoć u kući i Narodna knjižnica) u kojima je koncem 2019. bilo pet zaposlenika od čega je jedan zaposlenik u knjižnici na pola radnog vremena. U proračunu Općine osigurana su sredstva za plaće i materijalne rashode knjižnice i materijalne rashode Centra za pomoć u kući. Nadalje, Općina je osnovala Javnu ustanovu Sportsko rekreacijski centar Bijeli vrh za upravljanje sportsko-rekreacijskim i uslužnim objektima u svojem vlasništvu, koja je upisana u registar trgovačkog suda u lipnju 2018., a u registar korisnika proračuna u veljači 2020.

Koncem 2019. ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vrijednosti od 1.094.897,00 kn i trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 20.000,00 kn.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2019. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 13.400.463,00 kn. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna.

Prvim izmjenama i dopunama proračuna iz svibnja 2019. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 18.450.402,00 kn, što je 5.049.939,00 kn ili 37,7 % više od planiranih proračunom.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2019. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 19.597.558,00 kn, što je 6.197.095,00 kn ili 46,2 % više od planiranih proračunom. Najznačajnije povećanje u odnosu na proračun odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja za 3.941.050,00 kn te prihode od naknade za zaštićena područja u iznosu od 1.312.850,00 kn. Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna planirani su svi prihodi i primici te rashodi i izdaci proračunskih korisnika.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17), u ožujku 2020. sastavljen je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2019. U Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna sadržani su rashodi proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna, dok vlastiti prihodi proračunskih korisnika u iznosu od 6.432,00 kn kao i rashodi u istom iznosu koji su njima financirani nisu sadržani (prema Odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2019., proračunski korisnici ne uplaćuju vlastite prihode u proračun Općine). Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 12.789.412,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 11.910.013,00 kn. Najznačajnije odstupanje u ostvarenju prihoda i primitaka tijekom 2019. odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu od 1.267.500,00 kn, a ostvareni u iznosu od 8.810,00 kn i na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija koji su planirani u iznosu od 1.401.500,00 kn, a ostvareni u iznosu od 301.053,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u ostvarenju rashoda i izdataka odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu od 6.326.549,00 kn, a ostvareni u iznosu od 2.880.223,00 kn i na ostale rashode koji su planirani u iznosu od 5.340.612,00 kn, a ostvareni u iznosu od 2.521.989,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2020. i 2021. u iznosu od 12.985.501,00 kn.

Uz proračun za 2019., donesen je Plan razvojnih programa u kojem su planirani programi i projekti za 2019., kao sastavni dio proračuna, te planovi razvojnih programa za 2020. i 2021. Plan razvojnih programa za 2019. sadrži ciljeve, programe i mjere razvoja Općine, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna (rashodi su iskazani kroz aktivnosti i projekte te povezani u programe na temelju zajedničkih ciljeva). Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja planirana su u izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu od 1.590.750,00 kn (od čega se na kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine odnosi 1.498.750,00 kn), nerazvrstane ceste u iznosu od 1.397.430,00 kn, mrtvačnice i grobnih mjesta u iznosu od 952.000,00 kn (kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine), nabavu vozila za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 712.500,00 kn, ulaganja u skijalište u iznosu od 700.000,00 kn, izgradnju parkirališta u iznosu od 448.000,00 kn te hostela u iznosu od 403.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva uložena su u projekte koji se odnose na ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu od 1.043.415,00 kn, kanalizacijski sustav u iznosu od 735.859,00 kn, izgradnju hostela u iznosu od 295.219,00 kn i parkirališta u iznosu od 290.759,00 kn.

Ulaganja planirana u izgradnju mrtvačnice i grobnih mjesta, nabavu vozila za odvojeno prikupljanje otpada te ulaganja u skijalište nisu ostvarena ili nisu ostvarena u cijelosti zbog nedostataka financijskih sredstava, odnosno neriješenih imovinskopravnih odnosa.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 12.789.412,00 kn, što je 4.472.082,00 kn ili 53,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.675.975,00 kn ili 33,9 % zbog više ostvarene naknade za zaštićena područja, šumskog i komunalnog doprinosa i komunalne naknade. Također, u 2019. ostvareni su primici od zaduživanja u iznosu od 2.000.000,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja u 2018. Općina se nije zaduživala.

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	2.666.811,00	2.873.678,00	107,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	257.292,00	824.767,00	320,6
3.	Prihodi od imovine	97.547,00	165.715,00	169,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.939.414,00	6.615.389,00	133,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	353.531,00	301.053,00	85,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.735,00	8.810,00	322,1
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.000.000,00	-
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>8.317.330,00</b>	<b>12.789.412,00</b>	<b>153,8</b>



Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 6.615.389,00 kn ili 51,7 %, prihodi od poreza u iznosu od 2.873.678,00 kn ili 22,5 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.000.000,00 kn ili 15,6 %. Svi drugi prihodi iznose 1.300.345,00 kn ili 10,2 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zaštićena prirodna područja, zakupa poljoprivrednog zemljišta, šumskog i komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine i primitaka. Ostvareni su u iznosu od 9.814.100,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,7 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 2.873.678,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 2.697.246,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 2.416.207,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 128.879,00 kn te na općinske poreze u iznosu od 47.553,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0 %. Općinski porezi odnose se na porez na kuće za odmor u iznosu od 33.703,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 11.350,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 2.500,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini od 5,0 % ukupno naplaćenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 824.767,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 727.108,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 97.659,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 589.377,00 kn i to za izgradnju kolektorskog sustava u iznosu od 239.377,00 kn, izgradnju javnog parkirališta u iznosu od 200.000,00 kn te za uređenje dječjeg vrtića u iznosu od 150.000,00 kn. Nadalje, kapitalne pomoći ostvarene su od Središnjeg državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje za uređenje dječjeg vrtića u iznosu od 82.731,00 kn te od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za sufinanciranje projekta izgradnje pješačke staze u jednom naselju u iznosu od 55.000,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima u iznosu od 45.613,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje kupnje energetski učinkovitih vozila u iznosu od 33.996,00 kn te iz županijskog proračuna za sufinanciranje ogrjeva u iznosu od 18.050,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 165.715,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa zemljišta u iznosu od 82.008,00 kn, korištenja javnih površina (pravo puta za nerazvrstane ceste) u iznosu od 48.103,00 kn te na prihode od zakupa poslovnih prostora (bankomati) u iznosu od 14.833,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni u iznosu od 6.615.389,00 kn, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od naknade za zaštićena područja u iznosu od 5.850.351,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 453.527,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 274.005,00 kn te prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 33.483,00 kn.

Prihodi od naknade za zaštićena područja ostvareni su od Nacionalnog parka Plitvička jezera na temelju odredbi Zakona o regionalnom razvoju (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/2018) i Odluke o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15).

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 301.053,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode za izgradnju solarne elektrane u iznosu od 161.463,00 kn i na prihode od pravne osobe za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama ostvareni u iznosu od 109.894,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 8.810,00 kn od prodaje prijevoznog sredstva u iznosu od 8.000,00 kn i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 810,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 2.000.000,00 kn i odnose se na primitke od zaduživanja (kratkoročni kredit) za podmirenje obveza izgradnje vodoopskrbnog sustava i proširenje vodoopskrbne mreže.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 11.910.013,00 kn, što je 3.907.845,00 kn ili 48,8 % 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	298.283,00	408.271,00	136,9
2.	Materijalni rashodi	1.586.757,00	1.697.508,00	107,0
3.	Financijski rashodi	9.022,00	30.046,00	333,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	210.403,00	138.432,00	65,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	177.793,00	133.939,00	75,3
6.	Ostali rashodi	2.929.787,00	2.521.989,00	86,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.790.123,00	2.880.223,00	103,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	4.099.605,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	8.002.168,00	11.910.013,00	148,8
	Višak prihoda i primitaka	315.162,00	879.399,00	279,0

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 4.099.605,00 kn ili 34,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.880.223,00 kn ili 24,2 % te ostale rashode u iznosu od 2.521.989,00 kn ili 21,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.408.196,00 kn i imaju udjel od 20,2 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu kada se Općina nije zaduživala i pozajmljivala proračunska sredstva, u 2019. ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 4.099.605,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 408.271,00 kn i odnose se na brutoplaće u iznosu od 344.323,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 57.198,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 6.750,00 kn. Na plaće zaposlenika Općine odnosi se 370.428,00 kn, a na plaće zaposlenih na javnim radovima 37.843,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.697.508,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.183.719,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 678.471,00 kn i rashodi za knjigovodstvene usluge u iznosu od 168.815,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 235.540,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad predstavničkog tijela i povjerenstava u iznosu od 121.703,00 kn i reprezentacija u iznosu od 36.320,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 184.485,00 kn (vrijednosno značajniji su električna energija u iznosu od 111.467,00 kn te uredski materijal u iznosu od 25.518,00 kn), naknade troškova provedbe izbora članova vijeća i predstavnika nacionalnih manjina u iznosu od 66.628,00 kn te rashode za naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 27.136,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 30.046,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 17.550,00 kn i kamate za primljene kredite u iznosu od 12.496,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 138.432,00 kn i odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 131.361,00 kn te proračunskim korisnicima drugih proračuna (sufinanciranje rada ambulante opće medicine) u iznosu od 7.071,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 133.939,00 kn odnose se na pomoći prema socijalnom programu u iznosu od 106.963,00 kn (podmirenje troškova stanovanja i pogrebnih troškova, pomoć invalidima, porodiljine naknade i oprema za novorođenčad, naknade za ogrjev i druge pomoći) te na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i autobusne linije (jednom tjedno) do udaljenog naselja u iznosu od 26.976,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.521.989,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.501.213,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 1.019.776,00 kn te naknadu štete fizičkoj osobi (korištenje puta) u iznosu od 1.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije turističkoj zajednici Općine u iznosu od 487.500,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 199.991,00 kn, udrugama građana u iznosu od 167.559,00 kn, Vijeću srpske nacionalne manjine u iznosu od 117.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 25.218,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu od 1.501.213,00 kn odnose se na pomoći dane trgovačkim društvima u vlasništvu Općine. Društvu za komunalne djelatnosti dane su pomoći u iznosu od 1.403.115,00 kn i to za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu od 803.747,00 kn, izgradnju Zip line 2 i pristupne ceste u iznosu od 411.639,00 kn, nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta i izgradnju privremenog deponija za građevinski otpad u iznosu od 117.610,00 kn, popravak komunalnog vozila u iznosu od 50.000,00 kn te za servis pročištača, izgradnju garaža, stočne vage i objekta na groblju u iznosu od 20.119,00 kn.

Društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju dane su pomoći u iznosu od 98.098,00 kn za podmirenje troškova održavanja vodospreme i crpne stanice te uspostave sustava opskrbe pitkom vodom.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.880.223,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu od 1.043.415,00 kn, preuređenje poslovnog prostora za potrebe vrtića u iznosu od 388.986,00 kn, izgradnju hostela u iznosu od 295.219,00 kn, parkirališta u iznosu od 290.759,00 kn, solarne elektrane u iznosu od 248.125,00 kn i solarne javne rasvjete u iznosu od 105.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 4.099.605,00 kn. Odnose se na danu pozajmicu trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u vlasništvu Općine u iznosu od 2.099.605,00 kn te otplatu kratkoročnog kredita u iznosu od 2.000.000,00 kn (zaduživanje i otplata kredita evidentirani su kao primici i izdaci tekuće godine). U travnju 2019. trgovačkom društvu dana je pozajmica za podmirenje obveza izgradnje vodoopskrbnog sustava i proširenje vodoopskrbne mreže. Dio pozajmice u iznosu od 1.941.050,00 kn trgovačko društvo je vratilo u veljači 2020., dok je za ostatak u iznosu od 158.555,00 kn utvrđen rok povrata do konca rujna 2020. Potraživanja za danu pozajmicu u iznosu od 2.099.605,00 kn, koja nisu koncem 2019. bila evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima, evidentirana su u poslovnim knjigama Općine za 2020.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 879.399,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.300.678,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.180.077,00 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 40.716.238,00 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	33.288.660,00	36.092.361,00	108,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.102.139,00	4.916.455,00	119,9
1.2.	Građevinski objekti	24.536.441,00	25.618.220,00	104,4
1.3.	Postrojenja i oprema	149.510,00	320.145,00	214,1
1.4.	Prijevozna sredstva	5.000,00	84.990,00	1 699,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.274.913,00	2.380.929,00	104,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.220.657,00	2.771.622,00	124,8
2.	Financijska imovina	3.618.449,00	4.623.877,00	127,8
2.1.	Novčana sredstva	1.961.791,00	2.527.579,00	128,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	708,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.114.897,00	1.114.897,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	506.622,00	940.878,00	185,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.000,00	7.350,00	91,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	27.139,00	32.465,00	119,6
	Ukupno imovina	36.907.109,00	40.716.238,00	110,3
3.	Obveze	740.119,00	380.675,00	51,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	513.158,00	227.418,00	44,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	175.094,00	153.257,00	87,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	51.867,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	36.166.990,00	40.335.563,00	111,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.907.109,00	40.716.238,00	110,3
	Izvanbilančni zapisi	156.070,00	239.729,00	153,6

Vrijednost imovine koncem 2019. veća je u odnosu na početak 2019. za 3.809.129,00 kn ili 10,3 % zbog ostvarenih ulaganja u dugotrajnu imovinu i povećanja iznosa novčanih sredstava i potraživanja.

Građevinski objekti u iznosu od 25.618.220,00 kn odnose se na vrijednost cesta u iznosu od 16.792.983,00 kn, stambenih objekata i poslovnih prostora u iznosu od 6.964.570,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 1.206.501,00 kn, groblja u iznosu od 366.169,00 kn te mrtvačnice u iznosu od 287.997,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 2.380.929,00 kn odnosi se na investicije koje su u tijeku, od čega se vrijednosno najznačajnije ulaganje odnosi na Sportsko rekreacijski centar Bijeli Vrh (Zip line, skijalište, hostel) u iznosu od 1.878.391,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 2.771.622,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnosi na ulaganja u izradu prostorno-planske dokumentacije te ulaganja u zgradu dnevnog centra.

Općina je ustrojila Registar imovine, donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama i nefinancijskom imovinom te Plan gospodarenja nekretninama i nefinancijskom imovinom u 2019. Koncem ožujka 2020. doneseno je Izvješće o gospodarenju nekretninama i nefinancijskom imovinom za 2019.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.930.002,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 981.066,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti koncem godine iznose 948.936,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su 434.314,00 kn ili 84,4 % (najvećim dijelom zbog izdanih rješenja za komunalni doprinos koncem 2019., a čije je dospijeće tijekom 2020.). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 940.878,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.350,00 kn i na ostala potraživanja u iznosu od 708,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 544.538,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 264.920,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 105.748,00 kn te poreze u iznosu od 20.181,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 777.929,00 kn, što je 82,0 % ukupnih potraživanja. Nedospjela potraživanja u iznosu od 171.007,00 kn odnose se na potraživanja za komunalni doprinos. Potraživanja starosti do godinu dana iznose 370.690,00 kn, a od jedne do tri godine 407.239,00 kn. Do konca veljače 2020. naplaćeno je 142.940,00 kn dospjelih potraživanja. Tijekom 2019., poduzimane su mjere za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade i to upućivanjem opomena za potraživanja u iznosu od 281.510,00 kn, pokretanjem postupaka ovrhe za potraživanja u iznosu od 278.494,00 kn i prijavom potraživanja od dužnika nad kojima su otvoreni postupci predstečajne nagodbe u iznosu od 272.688,00 kn. Unutarnji akt, kojim su utvrđene procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja, donesen je u siječnju 2019. Sadrži opis procesa obračuna i naplate prihoda (tijek aktivnosti, opis aktivnosti, postupak izvršenja, rok izvršenja, popis popratne dokumentacije, izdavanje opomena te postupak pokretanja ovrha).

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 1.114.897,00 kn odnose se na vlasničke udjele u trgovačkim društvima u 100-postotnom vlasništvu i to za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 1.094.897,00 kn i za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 20.000,00 kn.

Obveze koncem 2019. iznose 380.675,00 kn i manje su za 359.444,00 kn ili 48,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih obveza dospjelo je 275.179,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 239.729,00 kn, a odnose se na potencijalne obveze po osnovi jednog sudskog spora u tijeku u iznosu od 83.659,00 kn te na nenaplativa i zastarjela potraživanja u iznosu od 156.070,00 kn. Za vrijeme obavljanja revizije Općina je u poslovnim knjigama na računima izvanbilančnih zapisa evidentirala devet izdanih bjanko-zadužnica u 2019. u vrijednosti od 670.000,00 kn i četiri primljene bjanko-zadužnice u 2019. u vrijednosti od 200.000,00 kn.

## **Javna nabava**

Općina je donijela Plan nabave za 2019. te dvije izmjene i dopune Plana, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.805.066,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene Plana za 2019. objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Godišnje Izvješće o javnoj nabavi za 2019. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema Izvještaju vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te do 500.000,00 kn za radove, iznosi 4.750.521,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Do odstupanja između vrijednosti planirane nabave i vrijednosti zaključenih ugovora došlo je najvećim dijelom jer planirani postupci nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.385.871,00 kn koji se odnose na nabavu kamiona za odvojeno prikupljanje otpada, modernizaciju nerazvrstane ceste, izgradnju Zip line 1 i 3 te mini Zip linea nisu bili provedeni (nabava kamiona za odvojeno prikupljanje otpada nije provedena jer nije objavljen javni poziv za financiranje sredstvima Europske unije, radovi na izgradnji Zip linea nisu obavljani jer Hrvatska elektroprivreda nije pravovremeno dala suglasnosti na elaborat za kabliranje dalekovoda, a za modernizaciju nerazvrstane ceste projektna dokumentacija nije izrađena na vrijeme te je došlo do kašnjenja u izdavanju lokacijske dozvole).

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u listopadu 2018. Pravilnikom je propisano da se nabava radova, robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn provodi prikupljanjem ponuda od jednog ili više gospodarskih subjekata te ispostavljanjem narudžbenice, dok se nabava radova, robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn provodi slanjem poziva na dostavu ponuda istovremeno na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te odabirom najpovoljnije ponude. Vodi se Registar zaključenih ugovora koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 20. siječnja do 7. srpnja 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18 i 115/18)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)



14. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Zakon o šumama (Narodne novine 68/18 i 115/18)
16. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
17. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
18. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
19. Odluka o komunalnim djelatnostima (listopad 2018.)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15).

### **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/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave (primjerice: 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. Obavljeni su razgovori te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna te rashode.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Doneseni su proračun za 2019., izmjene i dopune proračuna i Odluka o izvršavanju proračuna. Također, donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine te Plan razvojnih programa za 2019., kao sastavni dio proračuna, te planovi razvojnih programa za 2020. i 2021.

Plan razvojnih programa za 2019. sadrži ciljeve, programe i mjere razvoja Općine, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna (rashodi su iskazani kroz aktivnosti i projekte te povezani u programe na temelju zajedničkih ciljeva). Izmjene i dopune Plana razvojnih programa nisu donesene, iako je izmjenama i dopunama proračuna izmijenjena visina ulaganja po pojedinim stavkama (primjerice smanjeni su rashodi za III. fazu vodoopskrbnog sustava za 120.000,00 kn, tekuće održavanje cesta za 135.346,00 kn te rashodi za rješavanje imovinskopравnih odnosa i otkup zemljišta za skijalište za 650.000,00 kn).

***Državni ured za reviziju preporučuje s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune Plana razvojnih programa ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe.***

### 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna ostvareni su u iznosu od 11.910.013,00 kn, što je 3.907.845,00 kn ili 48,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 4.099.605,00 kn ili 34,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.880.223,00 kn ili 24,2 % te ostali rashodi u iznosu od 2.521.989,00 kn ili 21,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 408.271,00 kn i odnose se na brutoplaće u iznosu od 344.323,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 57.198,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 6.750,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na prigodne nagrade zaposlenicima i općinskom načelniku, a koji su isplaćeni na temelju odluka općinskog načelnika (božićnica u iznosu od 1.500,00 kn i prigodna nagrada u iznosu od 750,00 kn po zaposleniku). Odredbom članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi propisano je da općinski načelnik, gradonačelnik, župan i njihovi zamjenici, koji dužnost obavljaju profesionalno, za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Osnovna mjerila za određivanje plaće, kao i druga prava u vezi s profesionalnim obnašanjem dužnosti općinskog načelnika, gradonačelnika, odnosno župana i njihovih zamjenika određuje se posebnim zakonom. Prema odredbama članka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %. Navedeni zakoni, osim prava na plaću i staž osiguranja za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika, koji dužnost obavljaju profesionalno, ne propisuju druga prava za lokalne dužnosnike. Prava iz rada općinskog načelnika, gradonačelnika i župana ne spadaju u područje službeničkih odnosa, nego proizlaze iz prava osoba izabраниh na određenu dužnost u jedinici lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Ministarstvo uprave je u lipnju 2015. dostavilo jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Uputu za postupanje u vezi prava lokalnih dužnosnika. Prema spomenutoj Uputi, prava iz kolektivnih ugovora za zaposlene ne mogu se odnositi na dužnosnike.

***Državni ured za reviziju nalaže u vezi s pravima lokalnih dužnosnika postupati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama građana u iznosu od 167.559,00 kn i to na temelju natječaja i zaključenih ugovora u iznosu od 111.559,00 kn te izravno, na temelju zahtjeva udruga, u iznosu od 56.000,00 kn.

Tijekom 2019. udrugama je za provođenje programa, na temelju provedenog natječaja i zaključenih ugovora, doznačeno 111.559,00 kn (Igraonica za djecu u iznosu od 82.758,00 kn, Bakina škrinjica u iznosu od 23.801,00 kn te program U korak s nama u iznosu od 5.000,00 kn). U rujnu 2018. načelnik je imenovao radno tijelo za ocjenu i prihvatljivost prispjelih zahtjeva. Na temelju odluke o kriterijima za određivanje udruga od interesa za Općinu i njihovom financiranju sredstvima proračuna objavljen je natječaj za financiranje programa i projekata udruga od interesa za Općinu za 2019. u kojem su navedeni kriteriji i mjerila za dodjelu sredstava. Na natječaj su pristigle prijave za tri programa i to udruge koja obavlja poticanje, razvijanje i pružanje pomoći u provođenju programa razvoja lokalnih ruralnih zajednica za program Igraonica za djecu i Bakina škrinjica te udruge slijepih i slabovidnih osoba za projekt U korak s nama. Na prijedlog radnog tijela koje je obavilo ocjenjivanje prijavljenih programa, općinski načelnik je u studenome 2018. donio Zaključak o financijskoj podršci za provedbu projekata te je s udrugama zaključio ugovore za projekte u iznosu od 111.559,00 kn uz obvezu dostave izvješća o izvršenju programa. Ugovorena sredstva doznačena su udrugama, a udruge su dostavile izvješća o utrošku sredstava.

Članovi radnog tijela za dodjelu sredstava potpisali su izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se oni niti članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa, dok općinski načelnik navedenu izjavu nije potpisao niti se kao odgovorna osoba izuzeo iz situacije u kojoj bi moglo doći do sukoba interesa ili sumnje u sukob interesa.

Prema odredbi članka 27. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, osobe koje sudjeluju u radu povjerenstva za otvaranje prijave pristiglih na javni natječaj, koje ocjenjuju programe ili projekte koji su ispunili sve propisane uvjete natječaja i koje odlučuju o dodjeli financijskih sredstava moraju biti upoznate s popisom udruga koje su se prijavile na natječaj. Nakon toga te osobe potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se niti one niti članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa.

Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa donijelo je u siječnju 2020. odluku, iz koje proizlazi da su udruzi za provođenje programa Igraonica za djecu i Bakina škrinjica dodijeljena financijska sredstva i prethodnih godina i to u 2014. i 2015. izravno na temelju odluka općinskog načelnika te od 2016. do 2018. na temelju provedenog javnog natječaja. Povjerenstvo je utvrdilo da je općinski načelnik s navedenom udrugom interesno povezan te je u odluci, između ostalog, navedeno da je pri provođenju postupka dodjele financijskih sredstava udrugama bio dužan poduzeti odgovarajuće mjere i radnje, kao izuzimanje ili javno deklariranje spornih okolnosti što uključuje i mogućnost, ali i obvezu da zatraži mišljenje Povjerenstva. Sudjelovanjem u dodjeli financijskih sredstava navedenoj udruzi u 2019., općinski načelnik nije postupio na način opisan u odluci Povjerenstva. S obzirom na navedeno, pri financiranju programa i projekata koje provode udruge potrebno je postupiti u skladu s odlukom Povjerenstva.

Nadalje, tijekom 2019. na temelju zahtjeva udruga i rješenja općinskog načelnika doznačena su sredstva malonogometnom klubu u iznosu od 46.000,00 kn i robotičkom klubu u iznosu od 10.000,00 kn. Sredstva su doznačena udrugama za tekuće poslovanje, odnosno nabavu materijala bez provođenja javnog natječaja. S udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju te nije utvrđen jedinstven način kontrole namjenskog utroška sredstava (opisno i financijsko izvještavanje te provjera na licu mjesta pri terenskom posjetu korisnika). Korisnici su dostavili izvješće o namjenskom trošenju sredstava, odnosno račune za kupljeni materijal.

Odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju udrugama izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima (žurnost, isključiva nadležnost udruge, udruga na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000 kuna za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga). Ako se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Iz navedenog proizlazi da izravna dodjela financijskih sredstava udrugama u iznosu od 56.000,00 kn nije u skladu s odredbama navedene Uredbe.

***Državni ured za reviziju nalaže pri financiranju programa i projekata koje provode udruge pridržavati se odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 782.232,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 427.868,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu od 201.205,00 kn te održavanje javne rasvjete u iznosu od 153.159,00 kn (električna energija u iznosu od 103.761,00 kn i održavanje u iznosu od 49.398,00 kn).

Općinsko vijeće je u listopadu 2018. donijelo o Odluku o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, građevina javne odvodnje oborinskih voda, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja i građevina unutar groblja i održavanje čistoće javnih površina povjeravaju trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Prema navedenoj Odluci, koncesionarima se povjeravaju poslovi održavanja javne rasvjete i elektroenergetskih postrojenja te dimnjačarski poslovi.

Obavljanje poslova održavanja javne rasvjete i elektroenergetskih postrojenja u 2019. nije povjereno na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima, odnosno na temelju ugovora o koncesiji. Za komunalnu djelatnost održavanje javne rasvjete i elektroenergetskih postrojenja, koja je planirana Planom nabave, poslovi su povjereni na temelju pisanog ugovora zaključenog s izvođačem izravnom pogodbom. Ugovoreno je održavanje i dogradnja javne rasvjete i elektroenergetskih postrojenja, tijekom 2019., u vrijednosti do 100.000,00 kn na temelju ispostavljenih narudžbenica prema tržišnim cijenama. Izvođač radova je tijekom 2019. ispostavio račune u iznosu od 98.872,00 kn od čega je u poslovnim knjigama u okviru materijalnih rashoda evidentirano 36.287,00 kn, a u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 62.585,00 kn. Općina je u travnju 2020., nakon provedenog postupka jednostavne nabave, zaključila ugovor za obavljanje poslova održavanja javne rasvjete i elektroenergetskih postrojenja za četverogodišnje razdoblje, a u svibnju 2020. donijela je izmjene i dopune Odluke o komunalnim djelatnostima kojima je utvrđeno da se poslovi održavanja javne rasvjete i elektroenergetskih postrojenja povjeravaju na temelju pisanog ugovora.

Dimnjačarski poslovi su na temelju Odluke o komunalnim poslovima iz srpnja 2009. povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Općine. S obzirom na to da komunalno društvo nije moglo obavljati spomenute poslove, u listopadu 2009. nakon provedenog javnog natječaja, zaključilo je s izabranim pružateljem usluga ugovor o koncesiji na desetogodišnje razdoblje uz ugovorenu godišnju koncesijsku naknadu u iznosu od 1.500,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz listopada 2018. utvrđeno je da se dimnjačarski poslovi povjeravaju putem koncesije. S obzirom na to da je prethodni ugovor o obavljanju dimnjačarskih poslova istekao u listopadu 2019., Općina je trebala pokrenuti postupak odabira osobe kako bi se pravodobno zaključio novi ugovor o povjeravanju obavljanja navedenih poslova, što nije učinjeno.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na provođenju postupka povjeravanja obavljanja dimnjačarskih poslova kako bi se osiguralo obavljanje ove komunalne djelatnosti na području Općine.***

*Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji i navodi da će u tijeku 2020. otkloniti nedostatke koji su navedeni u Izvješću, odnosno da će provesti dane naloge i preporuke.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Naloženo je evidentirati rashode proračunskog korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	provedeno	provedeno
2.	Rashodi i izdaci	2013.	Naloženo je pri obračunu i isplati plaće zaposlenicima, u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće, postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	provedeno	provedeno
3.		2013.	Naloženo je donositi program održavanja komunalne infrastrukture sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	konac 2014.	provedeno
4.		2013.	Naloženo je usklađivati program održavanja komunalne infrastrukture s proračunom.	konac 2014.	provedeno
5.		2013.	Naloženo je u proračunu Općine osigurati sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova Općinskog vijeća izabranih s liste grupe birača u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	provedeno	provedeno

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