



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/20-02/12
URBROJ: 613-17-20-7

Šibenik, 18. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ERVENIK ZA 2019.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
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	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Ervenik (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, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Prema podacima iz glavne knjige, tijekom 2019. u blagajnu je uplaćeno 27.500,00 kn, a isplaćeno je 25.558,00 kn. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Knjigovodstvena dokumentacija u blagajničkom poslovanju (uplatnice, isplatnice, blagajnički izvještaji) nije kontrolirana ni potpisana, a dio blagajničkih izvještaja ima iskazano negativno stanje novca u iznosima od 20,00 kn do 1.845,00 kn. Stanje novca u blagajni evidentirano u glavnoj knjizi nije istovjetno stanju u dnevniku blagajne i blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2019.

Rashodi u ukupnom iznosu od 113.350,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu i visinu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Zgrada i službeni automobil u vlasništvu Općine dobiven donacijom, dio imovine za koju je postupak uknjižbe u zemljišne knjige u tijeku (zemljište površine 7 459 010 m² te dio komunalne infrastrukture (grobља, ceste, javne površine, javna rasvjeta) nisu evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji ni iskazani u financijskim izvještajima. Vrijednost navedene imovine nije procijenjena.

Dugotrajna imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama nije ni obuhvaćena popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. Vrijednost dugotrajne imovine je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 10.970.012,00 kn. U popisnim listama dugotrajne imovine, imovina je popisana količinski, a ne i vrijednosno, kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Proračunska zaliha utvrđena je Odlukom o izvršenju proračuna Općine za 2019. u iznosu od 10.000,00 kn, a posljednjim izmjenama i dopunama proračuna planirana je u iznosu od 1.362.627,00 kn. Proračunska zaliha nije korištena. Prema Zakonu o proračunu, sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,50 posto planiranih proračunskih prihoda bez primitaka, a visina sredstava proračunske zalihe utvrđuje se odlukom o izvršavanju proračuna. Općina je mogla planirati sredstva proračunske zalihe za 2019. najviše do 36.727,00 kn.

Plan razvojnih programa od 2019. do 2021. ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, što su obvezni elementi plana razvojnih programa propisani Zakonom o proračunu. (točka 1. Nalaza)

- Rashodi za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ostvareni su u iznosu od 94.124,00 kn. Obračun troškova korištenja privatnog automobila u službene svrhe nije potpisala ovlaštena osoba.

Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i u mjestu rada vode se putni radni listovi, a za službena putovanja putni nalozi. Navedena dokumentacija ne sadrži pojedine podatke propisane Pravilnikom o porezu na dohodak (početno i završno stanje brojila po danu korištenja vozila, obračun troškova korištenja vozila, svrha puta, izvješće s puta te eventualni drugi troškovi vezani uz korištenje automobila: računi za parkiranje i slično).

Za poslove vođenja proračunskog računovodstva i knjigovodstva Općine zaključen je ugovor o djelu s fizičkom osobom u prosincu 2018. za proračunsku 2019. Naknada je ugovorena u netoiznosu od 2.000,00 kn mjesečno za redovno poslovanje Općine, odnosno u netoiznosu od 3.000,00 kn mjesečno za vrijeme povećanja opsega posla zbog zapošljavanja radnika na javnim radovima. Prema Sistematizaciji radnih mjesta Jedininstvenog upravnog odjela Općine iz travnja 2017. i svibnja 2019., predviđen je u Općini jedan izvršitelj na radnom mjestu referent za financije. Općina nije u 2019. raspisivala natječaj za navedeno radno mjesto. Obavljanje računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova trebalo je povjeriti službeniku Općine ili ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi. U 2019. ostvareni su rashodi za ugovore o djelu za poslove vođenja proračunskog računovodstva i knjigovodstva Općine u iznosu od 45.441,00 kn.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje cesta za 2019. ostvareni su u iznosu od 3.227.131,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima iz 2010. nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, u vezi s određivanjem komunalnih djelatnosti i načina povjeravanja obavljanja komunalnih poslova. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju Odluke o postupku i načinu izgradnje komunalnih objekata i komunalne infrastrukture iz lipnja 2018., koja ne sadrži tvrtku društva kojem se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, komunalne djelatnosti čije se obavljanje povjerava, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču. Općina nije ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. ne sadrži opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i izvore financiranja, a u programu građenja komunalne infrastrukture za 2019. nisu navedene građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi te ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom njihova financiranja. Osnovni elementi programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture propisani su Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirani su rashodi za prijenose sredstava udrugama u kulturi, vjerskim zajednicama i sportskim udrugama u iznosu od 47.649,00 kn na temelju podnesenih zahtjeva korisnika bez objavljenih javnih natječaja i zaključenih ugovora. Općina nije unutarnjim aktom utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu donacija. Korisnici nisu dostavljali Općini izvješća o utrošku sredstava. Općina nije pratila namjensko korištenje dodijeljenih sredstava. (točka 3. Nalaza)

- Plan nabave za 2019. ažuriran je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u veljači 2020., a trebalo ga je ažurirati tijekom proračunske godine na koju se odnosi i objaviti u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Prema Planu nabave objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, planirana je jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 835.000,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. ne sadrže podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga.

U 2019. evidentirani su rashodi za električnu energiju i mrežarinu (naknada za korištenje mreže) u ukupnom iznosu od 287.805,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava električne energije obavljena je izravno. S obzirom na to da je mrežarina izuzeta od postupaka nabave, potrebno je utvrditi koliko iznosi vrijednost nabave električne energije i u skladu s tim planirati i provesti odgovarajući postupak javne ili jednostavne nabave. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća pet naselja (Ervenik, Mokro Polje, Oton, Pađene i Radučić) s ukupno 1 105 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.).

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprijeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Općina je donijela Statut – pročišćeni tekst (travanj 2016.), Odluku o ustrojstvu i djelokrugu Jedinственog upravnog odjela Općine (veljača 2017.) i izmjene i dopune navedene Odluke (travanj 2019.), Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine (veljača 2017. i travanj 2019.) i druge unutarnje akte. Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Predrag Burza. Općinski načelnik i zamjenica općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinственi upravni odjel. Općina je koncem 2019. imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Također, imala je deset zaposlenika na određeno vrijeme na projektu Zaželi – program za zapošljavanje žena. Tijekom 2019. za provođenje programa javnih radova bilo je jedanaest zaposlenika na određeno vrijeme.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje određenih komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn ili 100,0 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Doneseni su proračun, tri izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršavanju proračuna za 2019. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 12.218.100,00 kn.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., planirani su prihodi i primici u iznosu od 8.845.435,00 kn (što je 3.372.665,00 kn ili 27,6 % manje od proračuna), rashodi u iznosu od 10.780.796,00 kn (što je 1.437.304,00 kn ili 11,8 % manje od proračuna) te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.935.361,00 kn. Vrijednosno značajnije su smanjeni planirani prihodi od pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 2.767.369,00 kn ili 40,8 % i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 2.292.206,00 kn ili 76,4 %, jer u 2019. nisu ostvareni planirani prihodi od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju i Hrvatskih voda. Također, posljednjim izmjenama i dopunama proračuna planirani su primici od zaduživanja u iznosu od 1.500.000,00 kn, koji proračunom nisu bili planirani. U vrijednosno značajnijim iznosima smanjeni su planirani rashodi za zaposlene u iznosu od 896.652,00 kn ili 39,9 %, jer su proračunom planirani rashodi za veći broj zaposlenih na javnih radovima i materijalni rashodi u iznosu od 769.203,00 kn ili 10,6 %, zato što nisu ostvareni rashodi za tekuće održavanje vodovoda.

Uz proračun za 2019., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 7.725.600,00 kn i za 2021. u iznosu od 6.855.100,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2019. do 2021. Planom razvojnih programa planirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2019. u iznosu od 1.702.495,00 kn, za 2020. u iznosu od 3.348.150,00 kn i za 2021. u iznosu od 3.364.725,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za 2019. planirana su za građevinske objekte u iznosu od 1.673.157,00 kn.

Prema financijskim izvještajima za 2019., ostvareni su prihodi i primici u iznosu od 8.822.049,00 kn, što je 23.386,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na proračun i rashodi u iznosu od 8.884.424,00 kn, što je 1.896.372,00 kn ili 17,6 % manje u odnosu na proračun. U vrijednosno značajnijim iznosima manje su ostvareni rashodi za usluge u iznosu od 373.514,00 kn ili 9,1 % i ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 1.409.875,00 kn ili 80,5 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za održavanje cesta i komunalnih usluga te nerealno planirane proračunske zalihe.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 8.822.049,00 kn, što je 985.428,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.081.794,00	2.133.693,00	102,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7.363.463,00	4.227.899,00	57,4
3.	Prihodi od imovine	233.128,00	739.598,00	317,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	55.592,00	61.849,00	111,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	120.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.500,00	2.000,00	57,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	70.000,00	37.010,00	52,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.500.000,00	-
Ukupni prihodi i primici		9.807.477,00	8.822.049,00	90,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.227.899,00 kn ili 47,9 % i prihodi od poreza u iznosu od 2.133.693,00 kn ili 24,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, od prodaje nefinancijske imovine te od financijske imovine i zaduživanja) iznose 2.460.457,00 kn ili 27,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno značajnijim iznosima smanjeni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.135.564,00 kn ili 42,6 % jer su značajni prihodi ostvareni u 2018., a Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju nije doznala sredstva za projekt nerazvrstane ceste u 2019.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 5.050.577,00 kn i čine 57,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na dio prihoda od pomoći (za izgradnju nerazvrstanih cesta, ogrjev, projekt Zaželi – program za zapošljavanje žena te za javne radove), naknadu koja se plaća zbog korištenja zaštićenih dijelova prostora Općine, komunalnu naknadu, šumski doprinos, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacije za izgradnju igrališta, prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Općine te primitke od zaduživanja.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 2.133.693,00 kn i odnose se na prihode od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 2.077.173,00 kn, prihod od poreza na promet nekretnina u iznosu od 36.977,00 kn te porez na potrošnju u iznosu od 19.543,00 kn. Prihodi od poreza i prireza porezu na dohodak odnose se na prihod od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 1.995.870,00 kn te od poreza i prireza od nesamostalnog rada u iznosu od 81.303,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 3,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.227.899,00 kn i odnose se na pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 4.008.111,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 187.994,00 kn te pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 31.794,00 kn. Pomoći proračunu iz drugih proračuna odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 2.413.324,00 kn (od kompenzacijskih mjera 1.578.180,00 kn te Ministarstva rada i mirovinskog sustava za projekt Zaželi – program za zapošljavanje žena 835.144,00 kn), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 850.000,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu od 391.000,00 kn te Središnjeg državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje u iznosu od 214.487,00 kn za sufinanciranje projekta sanacije i modernizacije – pojačanog održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine te iz županijskog proračuna u iznosu od 139.300,00 kn (za ogrjev 89.300,00 kn te za financiranje rashoda Općine 50.000,00 kn). Pomoći temeljem prijenosa iz EU sredstava u iznosu od 187.994,00 kn i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 31.794,00 kn odnose se na sufinanciranje zapošljavanja za javne radove za uređenje zajednicu iz lipnja 2019.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 739.598,00 kn i odnose se na naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu od 729.998,00 kn i od zakupa i iznajmljivanja u iznosu od 9.600,00 kn. Naknade za korištenje nefinancijske imovine odnose se na naknadu koja se plaća zbog korištenja zaštićenih dijelova prostora Općine u iznosu od 557.191,00 kn te za korištenje prostora elektrana u iznosu od 172.807,00 kn. Prihod od zakupa i iznajmljivanja ostvaren je za pravo služnosti za postavljanje, smještaj i održavanje telekomunikacijske opreme.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 61.849,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 52.562,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 6.665,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 120.000,00 kn i odnose se na donaciju od pravne osobe za financiranje uređenja i opremanja sportskog igrališta u Općini.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 2.000,00 kn i odnose se na sredstva koje je trgovačko društvo uplatilo za organiziranje svečanog obilježavanja završetka radova na vodovodnoj mreži dva naselja na području Općine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 37.010,00 kn i ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 1.500.000,00 kn odnose se na primitke od kratkoročnog zaduživanja na temelju odluke Općinskog vijeća iz lipnja 2019. o kratkoročnom zaduživanju za financiranje projekta rekonstrukcije nerazvrstane ceste do odobrenja sredstava iz EU fondova. Ugovoren je rok povrata do 14. lipnja 2020. uz kamatu od 2,0 % na iznos iskorištenog kredita te mogućnost povrata kredita sukcesivno tijekom roka korištenja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.884.424,00 kn, što je 391.037,00 kn ili 4,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.940.000,00	1.347.275,00	69,4
2.	Materijalni rashodi	2.378.013,00	4.678.722,00	196,7
3.	Financijski rashodi	533.969,00	31.898,00	6,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.000,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	243.442,00	404.372,00	166,1
6.	Ostali rashodi	621.693,00	734.663,00	118,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.555.344,00	1.687.494,00	47,5
Ukupni rashodi		9.275.461,00	8.884.424,00	95,8
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		9.807.477,00	8.822.049,00	90,0
Višak prihoda i primitaka		532.016,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	62.375,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 4.678.722,00 kn ili 52,6 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.687.494,00 kn ili 19,0 % i rashode za zaposlene u iznosu od 1.347.275,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i ostali rashodi) iznose 1.170.933,00 kn ili 13,2 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni materijalni rashodi u iznosu od 2.300.709,00 kn ili 96,7 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta i provođenje projekta Zaželi – program za zapošljavanje žena te rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 160.930,00 kn ili 66,1 % zbog povećane potrebe građanstva za dodjelom jednokratne novčane pomoći. U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni financijski rashodi u iznosu od 502.071,00 kn ili 94,0 %, jer su u prethodnoj godini u cijelosti isplaćene kamate po izgubljenom sudskom sporu i rashodi za zaposlene u iznosu od 592.725,00 kn ili 30,6 % zbog manjeg broja zaposlenih na javnim radovima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.347.275,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.108.476,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 182.899,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 55.900,00 kn. Rashodi za brutoplaće odnose se na brutoplaće za zaposlenike Jedinog jedinog upravnog odjela Općine, općinskog načelnika i zamjenicu općinskog načelnika u iznosu od 628.275,00 kn, zaposlenike na projektu Zaželi – program za zapošljavanje žena u iznosu od 315.201,00 kn i zaposlenike za obavljanje poslova u programu javnih radova u iznosu od 165.000,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su dodaci za uspješnost na radu za troje zaposlenika Jedinog jedinog upravnog odjela u brutoiznosu od 47.151,00 kn, koji su isplaćeni u visini dvije brutoplaće po zaposlenom na temelju Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu (prosinac 2010.), provedenog ocjenjivanja službenika i izdanih rješenja.

Također, u okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 15.000,00 kn za troje zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela Općine, koji su obračunani na temelju odluke općinskog načelnika, kojom je utvrđeno da se navedeni zaposlenici za rezultate rada u službi nagrađuju u iznosu od 5.000,00 kn po zaposleniku. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknade za godišnji odmor u iznosu od 32.500,00 kn i naknade za topli obrok u iznosu od 8.400,00 kn i obračunani su u okviru neoporezivih iznosa na temelju odluka općinskog načelnika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.678.722,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.305.488,00 kn, energiju u iznosu od 347.021,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu od 187.052,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 31.898,00 kn. Odnose se na rashode za kamate za primljene kredite u iznosu od 21.665,00 kn, usluge banaka u iznosu od 3.954,00 kn i druge nespomenute financijske rashode u iznosu od 6.279,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 404.372,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na jednokratne novčane pomoći u iznosu od 137.643,00 kn na temelju programa socijalne skrbi, naknade za boravak djece u ustanovi predškolskog odgoja u iznosu od 110.300,00 kn i ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu od 89.300,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 734.663,00 kn. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu od 707.163,00 kn i naknadu štete fizičkoj osobi u iznosu od 27.500,00 kn na temelju izvansudske nagodbe. Rashodi za tekuće donacije u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 380.000,00 kn, vijećima nacionalnih manjina u iznosu od 144.000,00 kn i potpore obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima u iznosu od 50.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.687.494,00 kn i odnose se na rashode za rekonstrukciju ceste u iznosu od 1.673.157,00 kn, nabavu bicikala za provođenje projekta Zaželi – program za zapošljavanje žena u iznosu od 8.880,00 kn i računala i računalnu opremu u iznosu od 5.457,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2019. iznosi 62.375,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 1.935.360,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.872.985,00 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 13.180.992,00 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	9.927.018,00	10.970.012,00	110,5
1.1.	Građevinski objekti	9.814.864,00	10.920.562,00	111,3
1.2.	Postrojenja i oprema	64.651,00	14.796,00	22,9
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	8.140,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	47.503,00	26.514,00	55,8
2.	Financijska imovina	3.434.661,00	2.210.980,00	64,4
2.1.	Novčana sredstva	3.348.431,00	2.128.304,00	63,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.810,00	7.799,00	430,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.050,00	20.050,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	64.370,00	54.827,00	85,2
	Ukupno imovina	13.361.679,00	13.180.992,00	98,6
3.	Obveze	1.432.176,00	1.780.414,00	124,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	554.736,00	280.414,00	50,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	877.440,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.500.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	11.929.503,00	11.400.578,00	95,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.361.679,00	13.180.992,00	98,6
	Izvanbilančni zapisi	59.366,00	2.904.910,00	4 893,2

Većinu nefinancijske imovine u vrijednosti od 10.920.562,00 kn ili 99,5 % čine građevinski objekti, od čega su vrijednosno značajnije ceste u iznosu od 6.386.200,00 kn te vodovod u iznosu od 4.350.730,00 kn.

U odnosu na početak 2019. značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 1.105.698,00 kn ili 11,3 %, najvećim dijelom radi ulaganja u ceste.

U okviru nefinancijske imovine koncem 2019. evidentirano je ulaganje u komunalne vodne građevine (za vodoopskrbu) u iznosu od 4.350.730,00 kn koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge na temelju odredbe članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenih izmjena i dopuna, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19). Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Navedena Uredba nije donesena do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.).

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 99.610,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 36.984,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 62.626,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 91.811,00 kn i depozite, jamčevne pologe i potraživanje od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 7.799,00 kn. Dospjela potraživanja su u financijskim izvještajima za 2019. iskazana za potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 54.827,00 kn. Od ukupnih potraživanja, do konca travnja 2020., naplaćeno je 29.688,00 kn.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 1.780.414,00 kn, što je 348.238,00 kn ili 24,3 % više u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 280.414,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.500.000,00 kn. Dospjele obveze su u financijskim izvještajima za 2019. iskazane u iznosu od 122.360,00 kn. Od ukupnih obveza, do konca travnja 2020., podmireno je 1.757.809,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za kratkoročni kredit iz 2019. kod poslovne banke za financiranje projekta rekonstrukcije nerazvrstane ceste.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2019. je 2.904.910,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na izdane zadužnice poslovnoj banci i Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 2.650.000,00 kn i primljenu garanciju u iznosu od 195.544,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 28. siječnja do 18. rujna 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. 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 lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
13. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
17. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 – ispravak)
18. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave (svibanj 2018.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i 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 u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na: planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 12.218.100,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., planirani su prihodi i primici u iznosu od 8.845.435,00 kn, rashodi u iznosu od 10.780.796,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.935.361,00 kn.

Proračunska zaliha utvrđena je Odlukom o izvršenju proračuna Općine za 2019. u iznosu od 10.000,00 kn, a posljednjim izmjenama i dopunama proračuna planirana je u iznosu od 1.362.627,00 kn. Proračunska zaliha nije korištena. Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,50 posto planiranih proračunskih prihoda bez primitaka, a visina sredstava proračunske zalihe utvrđuje se odlukom o izvršavanju proračuna. Općina je mogla planirati sredstva proračunske zalihe za 2019. najviše do 36.727,00 kn.

Općina je uz proračun donijela Plan razvojnih programa od 2019. do 2021., u kojem su iskazani rashodi za nabavu nefinancijske imovine prema Računskom planu. Planom razvojnih programa planirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2019. u iznosu od 1.702.495,00 kn, za 2020. u iznosu od 3.348.150,00 kn i za 2021. u iznosu od 3.364.725,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za 2019. planirana su za građevinske objekte u iznosu od 1.673.157,00 kn. Navedeni Plan ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Prema odredbi članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže planirati visinu sredstava za proračunsku zalihu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže donijeti plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje pri donošenju novog proračuna u odluci o izvršenju proračuna planirati proračunsku zalihu u skladu s odredbama članka 56. Zakona o proračunu, odnosno ne veću od 0,50 % prihoda bez primitaka. Nadalje, navodi da će pri donošenju proračuna plan razvojnih programa planirati tako da ciljevi i prioriteti razvoja budu povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su uočene kod blagajničkog poslovanja, evidentiranja rashoda i imovine te popisa imovine i obveza.

– Blagajničko poslovanje

Za poslovanje gotovim novcem ustrojena je knjiga blagajne. Prema podacima iz glavne knjige, tijekom 2019. u blagajnu je uplaćeno 27.500,00 kn, a isplaćeno je 25.558,00 kn, najvećim dijelom za troškove službenih putovanja, registraciju službenih vozila i ogrjeva. Sastavljeno je 69 blagajničkih izvještaja, 15 uplatnica i 69 isplatnica, koji nisu kontrolirani, nije ih potpisala osoba koja ih je sastavila, osoba koja je uplatila odnosno isplatila novac, kao ni osoba kojoj je novac isplaćen. Na početku 2019. u poslovnim knjigama evidentirano je negativno stanje blagajne u iznosu od 1.633,00 kn, zbog čega je stanje novca u banci u financijskim izvještajima na početku godine iskazano manje u iznosu od 1.633,00 kn nego u poslovnim knjigama. Također, tijekom godine je u poslovnim knjigama i blagajničkim izvještajima evidentirano negativno stanje za 19 blagajničkih izvještaja u iznosima od 20,00 kn do 1.845,00 kn. Stanje novca u blagajni evidentirano u glavnoj knjizi nije istovjetno stanju u dnevniku blagajne i blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2019. U karticama glavne knjige evidentirano je stanje novca u blagajni na koncu 2019. u iznosu od 309,00 kn, a u dnevniku blagajne i blagajničkom izvještaju u iznosu od 139,00 kn. Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene u blagajni na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže utvrditi točno stanje novca u blagajni.

– Evidentiranje rashoda i imovine

Rashodi u ukupnom iznosu od 113.350,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu i visinu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge evidentirani su rashodi za doznaku sredstava komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje nabave opreme i sustava za elektroničku evidenciju pražnjenja posuda/spremnika za sakupljanje komunalnog otpada u iznosu od 26.000,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za kapitalne pomoći. Odredbom članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se u kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, zadrugama, obrtnicima i poljoprivrednicima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za povrat sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu od 87.350,00 kn, koji se odnose na neiskorištena sredstva doznačena u prijašnjim razdobljima. Povrat neiskorištenih sredstva nije trebalo evidentirati u okviru rashoda za 2019., nego kao obveze za povrat sredstava na teret rezultata poslovanja na temelju odluke čelnika. Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Zgrada i službeni automobil u vlasništvu Općine, dio imovine za koju je postupak uknjižbe u zemljišnim knjigama u tijeku te dio komunalne infrastrukture (grobља, ceste, javne površine, javna rasvjeta) nisu evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. Nije procijenjena vrijednost navedene imovine.

U vlasništvu Općine je zgrada kat. čest. broj 403 ZK uložak 658 K.O. Gornji Ervenik površine 627 m². Također, Općini je poslovna banka u lipnju 2019. donirala osobno vozilo proizvedeno 2014. U ugovoru o donaciji nije navedena vrijednost osobnog vozila.

Općina je u posjedu velikog broja nekretnina ukupne površine 7 459 010 m², koje se nalaze u katastarskoj općini Radučić, a najvećim dijelom se odnose na pašnjake, puteve i kamenjar. Prema obrazloženju Općine, postupak uknjižbe u zemljišnim knjigama na navedenim nekretninama je u tijeku.

Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 18. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode te procijeniti i evidentirati imovinu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. Vrijednost dugotrajne imovine je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 10.970.012,00 kn. Popisana je vrijednost novca u banci i blagajni u iznosu od 2.128.304,00 kn, obveze po dobavljačima u iznosu od 1.780.414,00 kn, potraživanja po kupcima u iznosu od 62.626,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 20.050,00 kn te dugotrajna imovina.

U popisnim listama dugotrajne imovine povjerenstvo za popis imovine i obveza navelo je naziv dugotrajne imovine, datum nabave, količinu i stopu ispravka vrijednosti, ali nije navelo nabavnu i sadašnju vrijednost dugotrajne imovine. Popisom nije obuhvaćena zgrada u vlasništvu Općine kat. čest. broj 403 ZK uložak 658 K.O. Gornji Ervenik površine 627 m², službeno vozilo koje je Općini donirala poslovna banka u 2019. i dio komunalne infrastrukture (grobља, ceste, javne površine, javna rasvjeta) te zemljište u posjedu Općine ukupne površine 7 459 010 m², koje se nalaze u katastarskoj općini Radučić, za koje nije procijenjena vrijednost i nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine te u popisne liste unijeti podatke pojedinačno u novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će blagajničko poslovanje uskladiti s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s evidentiranjem rashoda, navodi da će nepravilnosti otkloniti primjenom članka 54. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a koji se odnose na pogrešno evidentirana sredstva dodijeljena komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave te povrat neiskorištenih sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje. Nadalje, navodi da popis imovine mora biti usklađen s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na način da se na kraju godine podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.*

3. Rashodi

Rashodi su ostvareni u iznosu od 8.884.424,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 4.678.722,00 kn ili 52,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.687.494,00 kn ili 19,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.347.275,00 kn ili 15,2 % ukupnih rashoda. Nepravilnosti su uočene kod naknada troškova zaposlenima, ugovora o djelu, obavljanja komunalnih djelatnosti i tekućih donacija.

– Naknade troškova zaposlenima

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima evidentirani su rashodi za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 94.124,00 kn. Također, u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za gorivo – plin u iznosu od 35.703,00 kn na temelju pojedinačnih računa za nabavljeni plin. Općina u vlasništvu ima tri službena automobila, koje koriste zamjenica općinskog načelnika i zaposlenici.

Odlukom o plaći i drugim pravima općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika, koju je Općinsko vijeće donijelo u ožujku 2011., između ostalog, utvrđeno je da dužnosnici (općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika) imaju pravo na naknadu troškova za službena putovanja i na upotrebu službenog automobila.

Nadalje, utvrđeno je da dužnosnici koji ne koriste službeni automobil imaju pravo na naknadu troškova prijevoza. U svibnju 2013. općinski načelnik sastavio je Izjavu o upotrebi privatnog automobila u službene svrhe u kojoj je navedeno da će za vrijeme obnašanja dužnosti koristiti privatni automobil za dolazak na posao i u službene svrhe te marka i registarska oznaka automobila.

Rashodi za naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe odnose se na mjesečne naknade općinskom načelniku za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (službena putovanja i u mjestu rada – loko vožnja). Obračun troškova korištenja privatnog automobila u službene svrhe nije potpisala ovlaštena osoba. Troškovi korištenja privatnog automobila za službene svrhe obračunavaju se mjesečno na način da se od ukupnog broja prijeđenih kilometara navedenih u putnim radnim listovima oduzme broj kilometara za dolazak i odlazak s posla, jer se naknada za prijevoz na posao i s posla posebno obračunava u iznosu od 1,00 kn po prijeđenom kilometru i evidentira na drugom računu. Na preostali broj prijeđenih kilometara obračunava se naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 1,50 kn po prijeđenom kilometru, ali se od navedenog iznosa oduzimaju troškovi goriva – plina, koje plaća Općina. Navedeni način obračuna nije u skladu s Pravilnikom o načinu uporabe i prava vezanih za korištenje službenih vozila, reprezentacije, mobilnih službenih telefona te potpisivanja narudžbi koji je donio općinski načelnik u rujnu 2009. i izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz siječnja 2010., svibnja 2013. i siječnja 2018. Navedenim Pravilnikom i izmjenama i dopunama, utvrđeno je da službeno vozilo radi prijevoza na posao i s posla mogu koristiti općinski načelnik i zaposlenici kada stanuju izvan mjesta Ervenik, ukoliko ne postoji osiguran javni prijevoz na posao i s posla te u tom slučaju oni nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla, koju bi imali da se za navedene potrebe koriste javnim prijevozom ili privatnim automobilom. Nadalje, utvrđena je naknada u iznosu od 1,00 kn po prijeđenom kilometru za korištenje privatnog automobila za dolazak i odlazak s posla i visina naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 1,50 kn po prijeđenom kilometru.

Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i u mjestu rada vode se putni radni listovi u kojima je naveden poslodavac, osoba koja koristi automobil, marka vozila i registarska oznaka, datumi vožnje, relacija, stanje kilometara na početku i kraju mjeseca, broj prijeđenih kilometara po danu korištenja i ukupno mjesečno prijeđenih kilometara, potpis ovlaštene osobe i pečat. U putnim radnim listovima nije navedeno početno i završno stanje brojila po danu korištenja vozila, obračun troškova korištenja vozila, svrha puta te eventualni drugi troškovi vezani uz korištenje automobila (računi za parkiranje i slično). Za službena putovanja sastavljaju se putni nalozi u kojima je navedeno korištenje privatnog automobila u službene svrhe, registarska oznaka i marka vozila, svrha putovanja i priložena dokumentacija za svrhu putovanja, obračun dnevnic, drugih troškova (samo u dva putna naloga), a ne sadrže početno i završno stanje brojila – kilometar/sat, obračun troškova korištenja privatnog automobila u službene svrhe te izvješće s puta.

Odredbom članka 7., stavka 34. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe iz stavka 2. redni broj 31. navedenog članka u mjestu rada i/ili do 30 kilometara od mjesta rada (loco vožnja) priznaju temeljem evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe koja naročito sadrži slijedeće: opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marka automobila, registarska oznaka vozila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sata, relacija i svrha puta te račune za stvarno nastale troškove vezane uz korištenje automobila (računi za parkiranje i slično).

Odredbom članka 8., stavka 2. navedenog Pravilnika, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja osobnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i evidentirati u poslovnim knjigama naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i u mjestu rada na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Ugovori o djelu

U okviru intelektualnih i osobnih usluga evidentirani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 65.532,00 kn. Odnose se na rashode na temelju ugovora o djelu za poslove vođenja proračunskog računovodstva i knjigovodstva Općine u iznosu od 45.441,00 kn i ugovore o djelu za provođenje projekta Zaželi – program zapošljavanja žena u iznosu od 20.091,00 kn.

Za poslove vođenja proračunskog računovodstva i knjigovodstva Općine zaključen je ugovor o djelu s fizičkom osobom u prosincu 2018. za proračunsku 2019. Naknada je ugovorena u netoiznosu od 2.000,00 kn mjesečno za redovno poslovanje Općine odnosno u netoiznosu od 3.000,00 kn mjesečno za vrijeme povećanja opsega posla zbog zapošljavanja radnika na javnim radovima. U 2019. Općina nema zaposlenika za poslove vođenja proračunskog računovodstva i knjigovodstva. Prema Sistematizaciji radnih mjesta Jedininstvenog upravnog odjela Općine, koja je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem redu Jedininstvenog upravnog odjela Općine iz travnja 2017. i svibnja 2019., predviđen je u Općini jedan izvršitelj na radnom mjestu referent za financije dok je Planom prijema u službu u Jedininstveni upravni odjel Općine za 2019. iz veljače 2019. utvrđeno da je nepopunjeno radno mjesto referent za proračunsko računovodstvo i knjigovodstvo. Općina nije u 2019. raspisivala natječaj za navedeno radno mjesto.

Odredbom članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbom članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

Također, odredbom članka 101. Zakona o proračunu, propisano je da se vođenje proračunskog računovodstva može povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi.

Državni ured za reviziju nalaže povjeriti obavljanje poslova vođenja proračunskog računovodstva i knjigovodstva Općine u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, odnosno s odredbama Zakona o proračunu.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.540.269,00 kn. Odnose se na rashode za tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu od 3.227.131,00 kn i javne rasvjete u iznosu od 313.138,00 kn. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta povjerene su komunalnom društvu u 100-postotnom vlasništvu Općine, a rashodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa, zaključenih ugovora i dodatka ugovorima. Rashodi za javnu rasvjetu odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 270.012,00 kn i usluge održavanja javne rasvjete u iznosu od 43.126,00 kn, koje su nabavljene putem narudžbenica.

Općinsko vijeće donijelo je 4. listopada 2010. Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, koje obavlja vlastiti pogon, komunalno društvo, na temelju koncesije i na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i postupaka javnog natječaja odnosno za povjeravanje komunalnih djelatnosti u Općini. Navedena Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu 4. kolovoza 2018., između ostalog, u vezi s određivanjem komunalnih djelatnosti i načina povjeravanja obavljanja komunalnih poslova. Odredbom članka 133. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da je jedinica lokalne samouprave, između ostalog, obvezna uskladiti opće akte s odredbama navedenog Zakona u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu.

Općinsko vijeće donijelo je 21. lipnja 2018. Odluku o postupku i načinu izgradnje komunalnih objekata i komunalne infrastrukture, kojom se uređuju okvirni međusobni odnosi između trgovačkih društava u vlasništvu Općine i Općine kao investitora i to: provedba postupka javne nabave u svojstvu javnog naručitelja, poslove, obveze i zadatke tijekom i nakon izgradnje objekata i infrastrukture i međusobne odnose financiranja tijekom izgradnje. Pozivajući se na navedenu Odluku, Općina je s komunalnim društvom u svom vlasništvu u 2018. i 2019. zaključila ugovor i dodatke ugovore, kojim je određeno da izgradnju i održavanje komunalnih objekata i komunalne infrastrukture obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine registrirano i ovlašteno za obavljanje takvih djelatnosti. Komunalno društvo ustupilo je poslove održavanja cesta drugom trgovačkom društvu. Odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da trgovačko društvo obavlja komunalne djelatnosti na temelju odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odnosno predstavnička tijela više jedinica lokalne samouprave u slučaju u kojem više jedinica lokalne samouprave obavljanje jedne ili više komunalnih djelatnosti organizira zajednički.

Navedena odluka sadrži: tvrtku društva kojem se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, komunalne djelatnosti čije se obavljanje povjerava, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču. Odluka o postupku i načinu izgradnje komunalnih objekata i komunalne infrastrukture, koju je donijela Općina, ne sadrži navedene elemente.

Općina nije ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture propisane odredbama članka 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu (nerazvrstane ceste, javne prometne površine, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji te građevine namijenjene obavljanju djelatnosti javnog prijevoza). Odredbama članka 63. navedenog Zakona, propisano je da jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture iz članka 60. navedenog Zakona, koja sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatak o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja i podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Odredbom članka 131. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da će jedinice lokalne samouprave ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture u roku od godine dana od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program građenja komunalne infrastrukture za 2019. donijelo je Općinsko vijeće 22. prosinca 2018. zajedno s proračunom.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.500.000,00 kn, javne rasvjete (usluge) u iznosu od 300.000,00 kn i vodovoda u iznosu od 1.750.000,00 kn te je navedeno da se sredstva za ostvarivanje navedenog Programa planiraju u proračunu. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna planirana su sredstva za održavanje cesta u iznosu od 3.500.000,00 kn i javne rasvjete (električna energija i usluge održavanja) u iznosu od 350.000,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirano je održavanje vodovoda, koje nije komunalna djelatnost. Odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, utvrđene su komunalne djelatnosti, među kojima nije održavanje vodovoda. Nadalje, Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i izvore financiranja.

Odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se program održavanja komunalne infrastrukture izrađuje i donosi u skladu s predvidivim i raspoloživim sredstvima i izvorima financiranja. Programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za gradnju objekata komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.673.157,00 kn i odnose se na izgradnju nerazvrstanih cesta.

Programom građenja komunalne infrastrukture za 2019. planirana su sredstva koja se osiguravaju u proračunu za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.500.000,00 kn i nabavu komunalne opreme u iznosu od 100.000,00 kn. Program građenja komunalne infrastrukture nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna planirana su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja nerazvrstanih cesta) u iznosu od 1.673.157,00 kn. Navedenim programom nisu navedene građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi te ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom njihova financiranja.

Odredbama članka 68. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se program građenja komunalne infrastrukture izrađuje i donosi u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, potrebama uređenja zemljišta planiranog prostornim planom i planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, a vodeći računa o troškovima građenja infrastrukture te financijskim mogućnostima i predvidivim izvorima financiranja. Nadalje, propisano je da se programom građenja komunalne infrastrukture određuju građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi (radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja), postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije, građevine komunalne infrastrukture koje će se uklanjati te druga pitanja određena ovim Zakonom i posebnim zakonom. Odredbama članka 69. navedenog Zakona, propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te uskladiti navedene programe s planiranim sredstvima i izvorima financiranja u proračunu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluke o komunalnim djelatnostima, donijeti odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu te ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom na to da komunalno društvo u vlasništvu Općine ne obavlja komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, nego je navedene poslove ustupilo drugom trgovačkom društvu, preporučuje se ispitati opravdanost navedenog načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta.

– Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za prijenose sredstava udrugama u kulturi, vjerskim zajednicama i sportskim udrugama u iznosu od 47.649,00 kn na temelju podnesenih zahtjeva korisnika bez objavljenih javnih natječaja i zaključenih ugovora. Dio sredstava u iznosu od 31.250,00 kn dodijeljena su korisnicima u pojedinačnim iznosima za određene namjene do 5.000,00 kn. Dio sredstava u iznosu od 16.399,00 kn doznačena su u pojedinačnim iznosima većim od 5.000,00 kn.

Općina nije unutarnjim aktom utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu donacija. Korisnici nisu dostavljali Općini izvješća o utrošku sredstava. Općina nije pratila namjensko korištenje dodijeljenih sredstava.

Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Bez objavljivanja javnog natječaja, financijska sredstva mogu se dodijeliti izravno samo, između ostalog, kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn 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. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom, kao korisnikom financijskih sredstava, zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Odredbama članka 34. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga. Odredbama članka 38. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta.

Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanica Šibenik doznačena su sredstva za djelovanje i rad na području Općine u iznosu od 7.500,00 kn i za nabavu opreme na temelju podnesenog zahtjeva u iznosu od 2.657,00 kn. Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja nije donesen. Odredbama članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15), propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja. Stanica Hrvatske gorske službe spašavanja dužna je jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave podnijeti godišnje izvješće o izvršenju programa i projekata te utrošku sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine.

Programom javnih potreba u vatrogastvu za 2019. planirana su sredstva za provođenje programa u iznosu od 300.000,00 kn, programom javnih potreba socijalne skrbi za 2019. u iznosu od 238.000,00 kn te programom javnih potreba u kulturi za 2019. u iznosu od 167.000,00 kn.

Navedeni programi koji su doneseni u prosincu 2018. nisu usklađeni s posljednjim izmjenama i dopunama proračuna za 2019., kojima su za provođenje programa javnih potreba socijalne skrbi planirana sredstva u iznosu od 424.000,00 kn, programa javnih potreba u vatrogastvu u iznosu od 380.000,00 kn i programa javnih potreba u kulturi u iznosu od 61.899,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju objavljenog javnog natječaja i zaključenih ugovora, unutarnjim aktom utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu donacija te pratiti provedbu programa ili projekata koji su predmet ugovora/odluke o dodjeli financijskih sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja. Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti sredstva planirana programom javnih potreba u vatrogastvu, programom javnih potreba u kulturi i programom socijalne skrbi sa sredstvima planiranim u proračunu za provođenje navedenih programa.

- 3.1. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U vezi s naknadom troškova zaposlenima za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe, u očitovanju navodi da se obvezuje obračunavati i evidentirati naknade u poslovnim knjigama na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s ugovorom o djelu za vođenje proračunskog računovodstva i knjigovodstva, u očitovanju navodi da će postupiti u skladu sa zakonskim odredbama koje propisuju obavljanje navedenih poslova, prijemom službenika ili povjeravanjem ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi. Nadalje, u očitovanju navodi da se obvezuje uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima iz 2010. prema odredbama članka 133. novog Zakona o komunalnom gospodarstvu te donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje komunalne infrastrukture usklađen sa zakonskim odredbama i planiranim sredstvima i izvorima financiranja u proračunu. Nadalje, u vezi s donošenjem nove odluke o povjeravanju poslova komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, u očitovanju navodi da će Općina ispitati opravdanost takvog modela i donijeti odluku. Također, navodi da će tekuće donacije udrugama koje provode programe i projekte za opće dobro u kulturi, vjerskim zajednicama i sportskim organizacijama provoditi putem natječaja i zaključivati ugovore, kriterije i mjerila za dodjelu donacija urediti u unutarnjim aktom te donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja u skladu s proračunskim sredstvima.

4. Javna nabava

- 4.1. Općina je donijela Plan nabave za 2019., koji je objavljen na mrežnoj stranici Općine. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 7.257.000,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 6.749.400,00 kn, a na jednostavnu nabavu 507.600,00 kn.

U veljači 2020. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je ažurirani Plan nabave za 2019., kojim je planirana modernizacija nerazvrstanih cesta s uslugom nadzora u vrijednosti od 3.500.000,00 kn (navedeno izuzeće prema odredbama Zakona o javnoj nabavi) te jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 835.000,00 kn. Podaci o planiranoj nabavi iskazani u Planu nabave objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ne odgovaraju podacima objavljenim na mrežnoj stranici Općine. Također, Općina je Plan nabave trebala ažurirati tijekom proračunske godine i Plan nabave objaviti u roku od osam dana od donošenja ili promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ažurirati plan nabave prema potrebi, a odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika, propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019., koji je objavljen na mrežnoj stranici Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Podaci o predmetima nabave u objavljenim registrima nisu istovjetni. Registar objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ne sadrži podatke o postupcima jednostavne nabave. Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Izrađeno je Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. Navedeno Statističko izvješće nije potpuno, jer ne sadrži podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2019. zaključen je dodatak ugovoru o javnoj nabavi na temelju postupka nabave iz 2018. u iznosu od 212.121,00 kn. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019. Uprave za politiku javne nabave, naručitelj je trebao u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske unijeti i podatke o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove.

U 2019. evidentirani su rashodi za električnu energiju i mrežarinu (naknada za korištenje mreže) u iznosu od 287.805,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U poslovnim knjigama podaci o električnoj energiji i mrežarini evidentirani su zajedno na temelju zajedničkih računa isporučitelja te je otežano utvrditi koliko se odnosi na pojedine troškove. Električna energija nabavljena je izravno. Odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelji.

U skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn, odnosno kod nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn. Prema odredbama članka 15. navedenog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, a pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom. Potrebno je utvrditi koliko iznosi vrijednost nabave električne energije i u skladu s tim planirati i provesti odgovarajući postupak nabave.

Općina je 21. svibnja 2018. donijela Pravilnik o postupku jednostavne nabave. Navedenim Pravilnikom određeno je da Općina nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi u pravilu izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a zavisno o predmetu nabave može se s gospodarskim subjektom zaključiti i ugovor te da kod nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn može zatražiti više ponuda od strane gospodarskih subjekata, a za odabir ponude je dovoljna jedna pristigla ponuda koja udovoljava traženim uvjetima. Nadalje, utvrđen je način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosno radova od 70.000,00 kn do 500.000,00 kn. Pravila, uvjeti i postupci navedene nabave nisu jasno definirani (primjerice, nije utvrđeno na koji način nabava započinje, javnim pozivom ili slanjem poziva na dostavu ponuda određenom broju gospodarskih subjekata, koliko treba prikupiti valjanih ponuda i kriterij odabira najpovoljnije ponude).

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine i objaviti plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene te u registru ugovora i okvirnih sporazuma objaviti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Državni ured za reviziju nalaže u statističkom izvješću o javnoj nabavi navesti podatak o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu s Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi. Nalaže se provoditi postupke nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju preporučuje jasno utvrditi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave te objaviti istovjetne podatke o nabavi roba, radova i usluga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnoj stranici Općine.

- 4.2. Općina u očitovanju navodi da će u vezi s planom nabave postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, a za statističko izvješće o javnoj nabavi primijeniti Uputu za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi. Nadalje, navodi da se obvezuje uskladiti podatke o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.	-	nije primjenjivo
2.		2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Evidentirati knjigovodstvene promjene na temelju prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.	-	nije provedeno
4.		2009.	Evidentirati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
5.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od naknada za koncesije u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije primjenjivo
6.	Rashodi	2009.	Izvršavati rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
7.		2009.	Donijeti odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.	-	provedeno
8.		2009.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
9.		2009.	Uskladiti sredstva planirana planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.	-	nije provedeno
10.		2009.	Povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv, jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

- U vezi s nalogom za poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od naknada za koncesije u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Općina u 2019. nije imala iskazana potraživanja za prihode od koncesija.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila obvezu provedbe naloga iz prošle revizije za područja navedena u tablici broj 4 Nacrta izvješća.*