



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/21-02/64
URBROJ: 613-20-22-10
Pazin, 11. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Pićan
za 2020.**

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	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2020.	19
	Provedba naloga i preporuka	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Pićan (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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 vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2020. vrijednost nefinancijske imovine iskazana je odnosno evidentirana u iznosu od 56.475.427,00 kn, potraživanja u iznosu od 394.883,00 kn, a obveze u iznosu od 3.343.843,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu od 100.283,00 kn (ugovori o prodaji dva stana na kojima postoji stanarsko pravo zaključeni su na temelju sudskih presuda iz 2014. i 2019. s otplatom na 20 godina).

Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane obveze na temelju ugovora zaključenih s Istarskom županijom za sufinanciranje dijela kredita za izgradnju Opće bolnice i Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 671.738,00 kn (dospijevaju na naplatu do 2036. odnosno do 2038.).

Svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. Popisom nisu obuhvaćene dionice i udjeli u glavnici koji su prema podacima iz poslovnih knjiga iskazani u iznosu od 357.900,00 kn. Kod popisa imovine u pripremi u iznosu od 8.389.931,00 kn nije naveden stupanj dovršenosti investicija na temelju knjigovodstvenih evidencija (ugovora, privremenih situacija ili računa) te ugovoreni ili predviđeni rok za završetak svake investicije. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavki potraživanja koncem godine provedena je samo s dužnicima (pravnim i fizičkim osobama) za komunalnu naknadu. Za sva druga potraživanja nisu obavljena usklađenja otvorenih stavki s dužnicima. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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.

- U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 850.021,00 kn. Usluge obavljanja komunalne djelatnosti povjerene su izravnim ugovaranjem (ispostavljanjem narudžbenica) pravnim ili fizičkim osobama, a trebale su biti povjerene na temelju pisanog ugovora, što je obveza propisana odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za obavljene komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (putova) u iznosu od 367.388,00 kn i održavanja groblja u iznosu od 159.235,00 kn trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda slanjem poziva na dostavu ponuda.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 813.875,00 kn. Općina je u rujnu 2009. donijela Socijalni program koji ne sadrži pojedine vrste pomoći iz područja socijalne skrbi za koje Općina osigurava sredstva, tako da uvjeti, način i postupak za ostvarivanje pojedinih pomoći korisnicima s prebivalištem na području Općine nisu utvrđeni. (točka 4. Nalaza)

- Općina je donijela Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave za 2020. Prema Izmjenama i dopunama Plana nabave, vrijednost nabave roba, radova i usluga planirana je u iznosu od 210.000,00 kn, što je manje za 2.274.800,00 kn ili 91,5 % u odnosu na Plan. U Planu nabave i Registru ugovora i okvirnih sporazuma nisu upisani pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije redovito ažuriran. (točka 5. Nalaza)
- Općina od studenoga 2019. koristi dopušteno prekoračenje po poslovnom računu. Ugovor o kreditu za tekuću likvidnost zaključen je s poslovnom bankom u iznosu od 1.200.000,00 kn i s rokom povrata kredita od 12 mjeseci. Zbog nelikvidnosti Općina je u listopadu 2020. s istom poslovnom bankom zaključila novi ugovor o kreditu za tekuću likvidnost u iznosu od 1.200.000,00 kn i s rokom povrata kredita od 12 mjeseci. U pogledu vremena korištenja kredita Općina nije postupila u skladu s propisima jer je kratkoročno zaduživanje dopušteno najduže do 12 mjeseci bez mogućnosti reprograma ili zatvaranja postojećih obveza novim kreditom. (točka 6. 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 finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/19) i Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave čija se vrijednost indeksa razvijenosti nalazi u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 820 stanovnika (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, 123/17, 98/19 i 144/20), 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, izgradnju i održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2020. bilo šest zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. do svibnja 2021. bio je općinski načelnik Ivan Franković, koji je dužnost na koju je bio izabran obavljao profesionalno. Zamjenica općinskog načelnika do svibnja 2020. dužnost na koju je bila izabrana obavljala je bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Od lipnja 2021., nakon održanih lokalnih izbora, općinski načelnik je Dean Močinić, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Općina je uskladila Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Usklađenjem Statuta smanjen je broj članova Općinskog vijeća na devet članova, a općinski načelnik više nema zamjenika.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić koji je osnovan u travnju 2020., a započeo je s radom početkom prosinca 2020.) u kojem je koncem 2020. bilo 15 zaposlenika. Iz decentraliziranih sredstava Općina financira rashode Javne vatrogasne postrojbe Grada Labina, koja djeluje na području Općine. Ima udjele u temeljnom kapitalu u tri trgovačka društva (u društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju 2,9 %, komunalnom društvu 1,9 % i društvu za vodozaštitni sustav 0,30 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna Općine te izmjene i dopune proračuna za 2020. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom za 2020. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 16.365.000,00 kn. Tijekom 2020. donesene su tri izmjene i dopune proračuna (u veljači, srpnju i prosincu 2020.). Trećim Izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 13.064.350,00 kn, što je 3.300.650,00 kn ili 20,2 % manje u odnosu na proračun. U računu financiranja planirani su primici u iznosu od 2.700.000,00 kn i izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita u iznosu od 1.368.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.578.000,00 kn. U odnosu na proračun, zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna značajno su smanjeni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.170.000,00 kn ili 91,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.621.800,00 kn ili 58,9 % te primici od financijske imovine i zaduživanja za 1.500.000,00 kn ili 35,7 %. Do značajnog odstupanja planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na proračun došlo je zbog pandemije bolesti COVID-19, što je utjecalo na pad gospodarske aktivnosti i smanjenje proračunskih prihoda i rashoda.

Proračun, izmjene i dopune proračuna i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika. Proračunski korisnik dostavio je Izvještaj o izvršenju financijskog plana. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. utvrđeno je da se Općina planira dugoročno zadužiti kod poslovne banke za izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 3.000.000,00 kn i kratkoročno zadužiti za tekuću likvidnost u iznosu od 1.200.000,00 kn. Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 50.000,00 kn, a utrošena je u iznosu od 20.000,00 kn. Odnosi se na danu tekuću pomoć Sisačko-moslavačkoj županiji stradaloj od potresa. Općinsko vijeće izvješćivano je o utrošku sredstava proračunske zalihe.

Općina je u koncem 2014. donijela Program ukupnog razvoja Općine 2015. – 2020. Spomenutim Programom utvrđeno je pet strateških ciljeva koji se odnose na izgradnju javne komunalne infrastrukture, kreiranje povoljnog poslovnog okruženja za razvoj gospodarstva, poticanje poljoprivredne proizvodnje i ruralnog turizma, zaštitu okoliša i održivo gospodarenje prirodnim resursima te poboljšanje društvene infrastrukture i razvoj civilnog društva.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2021. u iznosu od 13.500.000,00 kn, dok su za 2022. planirani u iznosu od 11.300.000,00 kn. Proračunom, odnosno izmjenama i dopunama proračuna za 2020. planirani su vrijednosno značajniji projekti koji se odnose na izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 1.620.000,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 300.000,00 kn i izgradnju vodovodne mreže u iznosu od 200.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 10.793.503,00 kn, što je 2.270.847,00 kn ili 17,4 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 10.235.590,00 kn, što je 2.828.760,00 kn ili 21,6 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 557.913,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 1.577.204,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.019.291,00 kn. Odluku o pokriću manjka prihoda i primitaka za 2020. donijelo je Općinsko vijeće u rujnu 2021., istodobno s donošenjem izmjena i dopuna proračuna za 2021.

Odlukom o pokriću manjka utvrđeno je da se iskazani manjak prihoda i primitaka pokriva smanjenjem rashoda u prvim izmjenama i dopunama proračuna za 2021. (donošenjem Odluke o ukidanju svih naknada radnom timu načelnika, vijećnicima, radnim tijelima vijeća i povjerenstvima iz travnja 2020. za 220.000,00 kn te smanjenjem aktivnosti na rashodima za izgradnju i uređenje poduzetničke zone za 800.000,00 kn).

Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na manje ostvarene prihode od poreza za 727.483,00 kn ili 20,8 % i na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 582.353,00 kn ili 23,0 % (asfaltiranje nerazvrstane ceste, izgradnju sportskog kompleksa i sportskog igrališta).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 10.768.392,00 kn, što je 171.055,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

				u kn
Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.478.649,00	2.775.518,00	79,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	604.351,00	858.880,00	142,1
3.	Prihodi od imovine	1.260.925,00	850.254,00	67,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.521.026,00	3.575.094,00	101,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	237.400,00	403.100,00	169,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	16.388,00	1,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.686,00	74.352,00	543,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.464.912,00	2.231.193,00	152,3
Ukupni prihodi i primici		10.597.337,00	10.768.392,00	101,6

Značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 3.575.094,00 kn ili 33,2 %, prihodi od poreza u iznosu od 2.775.518,00 kn ili 25,8 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.231.193,00 kn ili 20,7 %. Svi drugi prihodi iznose 2.186.587,00 kn ili 20,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su primici od zaduživanja za 766.281,00 kn ili 52,3 % zbog kreditnog zaduženja za izgradnju vatrogasnog doma, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 254.529,00 kn ili 42,1 % zbog doznačenih pomoći za dva provedena projekta sufinancirana sredstvima Europske unije i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 165.700,00 kn ili 69,8 % zbog doznačenih donacija od trgovačkog društva za održavanje komunalne infrastrukture (cesta, javne rasvjete, groblja) i od Dobrovoljnog vatrogasnog društva za izgradnju vatrogasnog doma.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, prihode od naknade za korištenje prostora termoelektrane, godišnje naknade za održavanje groblja, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, naknade za trajno korištenje grobnih mjesta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, tekućih i kapitalnih donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 7.939.728,00 kn i čine 73,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 2.775.518,00 kn odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 2.703.531,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 43.239,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 65.467,00 kn i općinske poreze u iznosu od 6.520,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 3.392,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 3.128,00 kn). Odlukom o općinskim porezima uvedeni su sljedeći općinski porezi: prirez porezu na dohodak, porez na potrošnju i porez na kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 2,0 %. Poslove u vezi s utvrđivanjem i naplatom prireza porezu na dohodak i poreza na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava, a poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Upravni odjel za proračun i financije Istarske županije.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 858.880,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 639.685,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 219.195,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na doznačena sredstva od Razvojno informacijskog centra iz Slovenske Bistrice na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 264.720,00 kn za sufinanciranje prekograničnog projekta Živa Štrigarija u kojem je sudjelovala Općina, u razdoblju 2017. – 2019. (projekt je financiran iz Europskog fonda za regionalni razvoj unutar Programa suradnje Interreg V-A Slovenija-Hrvatska za razdoblje 2014. – 2020.), pomoći iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 224.700,00 kn i fiskalnog izravnjanja u iznosu od 150.265,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije, i to od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 219.195,00 kn za sufinanciranje Projekta rekonstrukcije nerazvrstane ceste. Sredstva za ulaganja u građenje nerazvrstanih cesta osigurana su unutar Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., koji je financiran iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj u iznosu od 85,0 % i iz državnog proračuna u iznosu od 15,0 %. Projekt je završen 2018. Prihodi od pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije priznati su u prihode izvještajnog razdoblja u kojemu su postali raspoloživi te su u istom razdoblju i utrošeni.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 850.254,00 kn odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora termoelektrane u iznosu od 663.505,00 kn, godišnje naknade za održavanje groblja u iznosu od 84.647,00 kn, naknade za pravo puta u iznosu od 82.857,00 kn (na temelju Rješenja HAKOM-a iz travnja 2019., kojim je utvrđeno pravo na godišnju naknadu u iznosu od 75.478,87 kn za pravo puta na nerazvrstanim cestama na kojima je izgrađena elektronička komunikacijska infrastruktura), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 9.309,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 6.512,00 kn, najma stanova u iznosu od 3.068,00 kn i zateznih kamata u iznosu od 356,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 3.575.094,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 3.470.227,00 kn, naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 47.853,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 35.734,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni u iznosu od 403.100,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 203.100,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 200.000,00 kn. Tekuće donacije odnose se na doznačena novčana sredstva od pravne osobe koja se bavi preradom kamene vune u iznosu od 180.000,00 kn za projekte od društvene važnosti za stanovnike Općine, poslovne banke u iznosu od 15.000,00 kn za stipendiranje studenata iz obitelji slabijeg imovinskog stanja, raznih pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 6.100,00 kn za nabavu didaktičke opreme namijenjene dječjem vrtiću i Turističke zajednice u iznosu od 2.000,00 kn za sufinanciranje troškova održavanja pješačke staze. Kapitalne donacije doznačene su od Dobrovoljnog vatrogasnog društva Pićan za izgradnju vodovodnog priključka za vatrogasni dom u iznosu od 100.000,00 kn i za kupnju zemljišta za pristupni put do vatrogasnog doma i izgradnju poligona uz vatrogasni dom u iznosu od 100.000,00 kn. Donacije su ostvarene na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 74.352,00 kn odnose se na prihode od prodaje grobnih mjesta u iznosu od 59.055,00 kn, opreme u iznosu od 9.398,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 5.899,00 kn. Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom odnose se na obročnu otplatu dva stana. Ukupna dospjela obveza za uplatu 55,0 % sredstava od prodaje stanova u državni proračun za razdoblje od 2015. do rujna 2021. iznosila je 13.323,00 kn i tijekom obavljanja revizije (rujan 2021.) uplaćena je u državni proračun.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 2.231.193,00 kn odnose se na primitke od dugoročnog kredita u iznosu od 1.275.442,00 kn za izgradnju vatrogasnog doma i okvirnog kredita po žiroračunu u iznosu od 955.751,00 kn (stanje minusa žiroračuna na 31. prosinca 2020.).

Uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, Općina se u siječnju 2020. zadužila kod poslovne banke u iznosu od 3.000.000,00 kn uz fiksnu kamatnu stopu od 2,0 % i s rokom povrata kredita do 1. prosinca 2029. (prvi obrok dospijeva na naplatu 1. kolovoza 2021.). Općina od studenoga 2019. i studenoga 2020. koristi okvirni kredit po žiroračunu. Ugovori o kreditu za tekuću likvidnost zaključeni su s poslovnom bankom u studenome 2019. i u studenome 2020., svaki u iznosu od 1.200.000,00 kn s rokom korištenja od 12 mjeseci i uz fiksnu kamatnu stopu od 2,0 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.166.735,00 kn, što je 415.851,00 kn ili 3,9 % manje 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.137.374,00	1.058.457,00	93,1
2.	Materijalni rashodi	3.251.875,00	2.414.848,00	74,3
3.	Financijski rashodi	50.792,00	58.626,00	115,4
4.	Subvencije	1.408.315,00	1.398.520,00	99,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	720.676,00	746.942,00	103,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	812.666,00	813.875,00	100,1
7.	Ostali rashodi	497.463,00	365.344,00	73,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.792.829,00	1.944.347,00	108,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	910.596,00	1.365.776,00	150,0
Ukupni rashodi i izdaci		10.582.586,00	10.166.735,00	96,1
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		10.597.337,00	10.768.392,00	101,6
Višak prihoda i primitaka		14.751,00	601.657,00	4 078,8

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu od 2.414.848,00 kn ili 23,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.944.347,00 kn ili 19,1 %, subvencije u iznosu od 1.398.520,00 kn ili 13,8 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.365.776,00 kn ili 13,4 %. Preostali rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći dane unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 3.043.244,00 kn i čine 29,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 455.180,00 kn ili 50,0 % zbog dugoročnog zaduživanja kod poslovne banke za izgradnju vatrogasnog doma.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.058.457,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 856.377,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 105.275,00 kn i ostale rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, otpremnina, jubilarne nagrade, božićnica, dar djetetu, novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane, dar u narav) u iznosu od 96.805,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine u iznosu od 580.863,00 kn i općinskog načelnika u iznosu od 275.514,00 kn. Prava i obveze te materijalna prava zaposlenika uređena su pozitivnim zakonskim propisima i odredbama Pravilnika o radu za službenike i namještenike zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine iz svibnja 2016. Obračun i isplata plaća obavljani su primjenjujući odredbe Pravilnika o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine (iz listopada 2015. te izmjene i dopune iz studenoga 2018., veljače i srpnja 2020.), Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine (iz prosinca 2010. te izmjene iz listopada 2013., svibnja 2015., siječnja i srpnja 2020.) i Odluke o utvrđivanju osnovice za obračun plaće službenicima i namještenicima u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine (iz studenoga 2018. i srpnja 2020.).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.414.848,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.706.672,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.011.145,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 364.943,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 79.003,00 kn i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 78.237,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 318.418,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 231.449,00 kn, od čega se na rashode za električnu energiju odnosi 219.224,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 24.204,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade za troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 13.731,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 611,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 850.021,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 367.388,00 kn, održavanje javne rasvjete i utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 187.213,00 kn (od čega se 182.086,00 kn odnosi na utrošak električne energije za javnu rasvjetu, a 5.127,00 kn na održavanje javne rasvjete), održavanje groblja u iznosu od 159.235,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu od 78.905,00 kn, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene (spomenika kulture i sportskih objekata) u iznosu od 38.765,00 kn te deratizaciju i dezinsekciju u iznosu od 18.515,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 58.626,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate za primljene kredite od poslovne banke u iznosu od 33.874,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 23.157,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 1.398.520,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje redovne djelatnosti dječjeg vrtića u iznosu od 1.146.445,00 kn, subvencije u poljoprivredi u iznosu od 213.368,00 kn te sufinanciranje programa predškolskog odgoja u privatnim dječjim vrtićima u iznosu od 26.160,00 kn.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 746.942,00 kn. Odnose se na dane tekuće pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi (financirano iz pomoći izravnavanja u iznosu od 224.700,00 kn i iznad minimalnog standarda u iznosu od 136.014,00 kn) u iznosu od 360.714,00 kn te proračunskim korisnicima drugih proračuna (osnovnoj školi za financiranje učeničkih marendi, produženi boravak učenika, prijevoz učenika i za druge potrebe u školstvu) u iznosu od 171.599,00 kn, novoosnovanom proračunskom korisniku (dječjem vrtiću u koji su upisana 54 djeteta) za financiranje redovne djelatnosti za prosinac 2020. u iznosu od 85.525,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu od 60.017,00 kn, kapitalne pomoći županijskom proračunu za sufinanciranje povrata dijela kredita za izgradnju i opremanje Opće bolnice i izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 36.696,00 kn te tekuće pomoći proračunskom korisniku druge jedinice lokalne samouprave (sufinanciranje predškolskog programa u dječjem vrtiću) u iznosu od 32.391,00 kn. Sufinanciranje navedenih djelatnosti obavljeno je na temelju odluka Općinskog vijeća i općinskog načelnika.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 813.875,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na ostale naknade iz proračuna (pomoć umirovljenicima, domaćicama i nezaposlenim osobama povodom božićnih i novogodišnjih blagdana, sufinanciranje cijene programa predškolskog odgoja u dječjem vrtiću, sufinanciranje pogrebnih troškova te nabavu školskog pribora učenika osnovne škole) u iznosu od 308.398,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 259.900,00 kn, isplate jednokratnih novčanih pomoći u novcu za socijalno ugrožene osobe i kućanstva te invalidne osobe u iznosu od 99.000,00 kn, naknade roditeljima za novorođenu djecu u iznosu od 70.000,00 kn, subvencije za podmirivanje troškova komunalnih usluga socijalno ugroženih osoba u iznosu od 37.174,00 kn te sufinanciranje troškova prijevoza učenika s posebnim potrebama u iznosu od 28.900,00 kn. Isplate naknada građanima i kućanstvima obavljane su na temelju zahtjeva korisnika, odluka Općinskog vijeća i općinskog načelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 365.344,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 304.923,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 60.421,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za tekuće donacije odnose se na sufinanciranje redovnog poslovanja Dobrovoljnog vatrogasnog društva Općine u iznosu od 166.902,00 kn, tekuće donacije udrugama u iznosu od 60.000,00 kn, sufinanciranje rada Crvenog križa u iznosu od 22.000,00 kn te sufinanciranje rada Turističke zajednice Istarske županije u iznosu od 20.646,00 kn, isplate sredstava političkim strankama u iznosu od 13.801,00 kn te sufinanciranje djelatnosti Vatrogasne zajednice Istarske županije u iznosu od 6.809,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu od 60.421,00 kn i odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.944.347,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 1.551.267,00 kn, izradu urbanističkog plana uređenja građevinskog područja poduzetničke zone u iznosu od 109.500,00 kn, izradu Strategije razvoja turizma u iznosu od 62.375,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 49.112,00 kn i nabavu uredskog namještaja za dječji vrtić u iznosu od 42.837,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita ostvareni u iznosu od 1.365.776,00 kn odnose se na preneseno stanje minusa sa žiroračuna 31. prosinca 2019. (korištenog okvirnog kredita po žiroračunu za tekuću likvidnost) u iznosu od 1.068.370,00 kn i na otplatu primljenog kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 297.406,00 kn za rekonstrukciju nerazvrstane ceste.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 601.657,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 1.577.204,00 kn pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 975.547,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 57.228.210,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	55.166.182,00	56.475.427,00	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	26.652.373,00	26.713.840,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	21.350.110,00	20.905.997,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	285.162,00	275.756,00	96,7
1.4.	Prijevozna sredstva	97.655,00	58.571,00	60,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.573.479,00	8.389.931,00	127,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	207.403,00	131.332,00	63,3
2.	Financijska imovina	776.867,00	752.783,00	96,9
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	100.946,00	110.190,00	109,2
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	357.900,00	357.900,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	317.486,00	256.479,00	80,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	535,00	28.214,00	5 273,6
	Ukupno imovina	55.943.049,00	57.228.210,00	102,3
3.	Obveze	3.071.797,00	3.343.843,00	108,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	844.516,00	800.423,00	94,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	861.505,00	291.714,00	33,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.365.776,00	2.251.706,00	164,9
4.	Vlastiti izvori	52.871.253,00	53.884.367,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	55.943.050,00	57.228.210,00	102,3
	Izvanbilančni zapisi	4.470.681,00	7.712.932,00	172,5

Vrijednost ukupne imovine koncem 2020. iskazana je u iznosu od 57.228.210,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 1.285.161,00 kn ili 2,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u iznosu od 1.816.452,00 kn ili 27,6 % odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi (zbog ulaganja u izgradnju vatrogasnog doma, projekte i planove). Povećane su obveze za kredite i zajmove za 885.930,00 kn ili 64,9 % zbog obveza za kredit kojim se financira izgradnja vatrogasnog doma.

Nadalje, u odnosu na stanje početkom godine povećani su izvanbilančni zapisi za 3.242.251,00 kn ili 72,5 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na dane instrumenta osiguranja plaćanja (zadužnice dane poslovnoj banci za primljene kredite).

Vrijednosno značajnije zemljište odnosi se na zemljište koje je država 2019. darovala Općini u vrijednosti od 25.650.000,00 kn namijenjeno za izgradnju poduzetničke zone (Ugovor o darovanju zaključen je s Ministarstvom državne imovine, procjenu zemljišta obavio je ovlašteni sudski vještak i potvrdila ju je Služba za tehničke poslove Ministarstva državne imovine), zemljište u iznosu od 501.432,00 kn namijenjeno za izgradnju sportskih igrališta i zemljište u iznosu od 332.639,00 kn na kojem je izgrađena mrtvačnica te je namijenjeno za izgradnju i proširenje groblja.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost cesta u iznosu od 10.424.292,00 kn, zgrada u iznosu od 5.625.770,00 kn (stambeni i poslovni prostori), javnu rasvjetu u iznosu od 2.636.969,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu od 2.218.966,00 kn (starogradske zidine, sportska igrališta, mrtvačnica). Općina je ustrojila Registar imovine.

Vrijednosno značajnija dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja iz prethodnih godina u izgradnju sportskih igrališta u iznosu od 2.446.161,00 kn, zgrade u starogradskoj jezgri u iznosu od 671.964,00 kn (Barunove palače, Legend kuće) i groblje u iznosu od 291.073,00 kn te na ulaganja u 2020. koja se odnose na izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 1.551.432,00 kn i izradu planova i projekata u iznosu od 239.269,00 kn (urbanističkog plana poduzetničke zone, projekata sportskih igrališta i dogradnje dječjeg vrtića). Za izgradnju vatrogasnog doma proveden je otvoreni postupak javne nabave. S odabranim izvođačem radova u travnju 2020. zaključen je ugovor u vrijednosti od 3.489.644,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izgradnja se financira iz kreditnih sredstava poslovne banke. Ugovoreni rok završetka izgradnje je konac 2021. Izrada urbanističkog plana poduzetničke zone i projekata sportskih igrališta (Tupljak i Pićan) završena je tijekom 2021., idejni projekt i snimka geodetske situacije za dogradnju dječjeg vrtića izrađeni su 2020. i u tijeku je postupak rješavanja imovinskopравnih odnosa za zemljište koje je potrebno za dogradnju. Prethodnih godina obavljena su značajna ulaganja u izgradnju sportskih igrališta, od kojih je najznačajnije ulaganje u sportski kompleks Tupljak u iznosu od 2.180.045,00 kn, tijekom 2020. izrađene su izmjene i dopune glavnog projekta sportskog kompleksa te je zatražena izmjena i dopuna građevinske dozvole. Zgrade u starogradskoj jezgri (Barunova palača i Legend kuća) namijenjene su za izgradnju kulturnog centra legendi, mitova i priča središnje Istre te hotelskog smještaja posjetitelja. Projekt Legend kuće prijavljen je u rujnu 2021. na natječaj za financiranje iz sredstava Europske unije. Za ulaganje u proširenje groblja prethodnih godina izrađen je elaborat o zaštiti okoliša, idejni i glavni projekt, a u tijeku je rješavanje imovinskopравnih odnosa.

U okviru građevinskih objekata u pripremi iskazana je i vrijednost komunalnih vodnih građevina (za javnu odvodnju) u iznosu od 2.632.387,00 kn. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik odnosno općinski načelnik. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje u kojem Općina ima 2,9 % udjela u temeljnom kapitalu.

Do vremena obavljanja revizije (listopada 2021.) Općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. 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 je trebala donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama, odnosno do konca rujna 2019. Navedena uredba do vremena obavljanja revizije nije donesena.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 549.560,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 154.677,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 394.883,00 kn, što je 24.084,00 kn ili 5,7 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 256.479,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 110.190,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 28.214,00 kn. Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na isplaćeni predujam u iznosu od 40.000,00 kn za kupnju zemljišta namijenjenog dogradnji dječjeg vrtića, potraživanja za više uplaćenu obvezu za Javnu vatrogasnu postrojbu Grada Labina u iznosu od 34.302,00 kn za više uplaćenu obvezu i isplaćeni predujam u iznosu od 23.287,00 kn za priključak električne energije za vatrogasni dom. Koncem 2020. dospjela potraživanja prema poslovnim knjigama (analitičkim evidencijama) iznose 305.719,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od poreza na promet nekretnina u iznosu od 145.605,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 66.059,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 29.556,00 kn i godišnju naknadu za groblje u iznosu od 26.580,00 kn. U Bilanci su unutar obveznih analitičkih podataka dospjela potraživanja iskazana manje za 145.605,00 kn jer ne sadrže potraživanja za porez na promet nekretnina. Potraživanja koja naplaćuje Općina do konca lipnja 2021. naplaćena su u iznosu od 77.489,00 kn ili 48,4 % dospjelih potraživanja. Tijekom prethodne godine i 2020. za naplatu dospjelih potraživanja upućene su opomene za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za održavanje groblja u iznosu od 381.552,00 kn. Za potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, godišnje naknade za održavanje groblja i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 51.362,00 kn pokrenuti su postupci prisilne naplate. Unutarnji akt kojim su utvrđene procedure za naplatu dospjelih nenaplaćenih potraživanja donesen je u prosincu 2016. Sadrži opis aktivnosti naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja (odgovornost osoba zaduženih za provedbu određenih aktivnosti i rokove za pokretanje postupaka upućivanja opomena i prisilne naplate).

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u vlasništvu iskazani u iznosu od 357.900,00 kn odnose se na udjel u temeljnom kapitalu u društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 302.107,00 kn, društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 52.793,00 kn i društvu za vodozaštitni sustav u iznosu od 3.000,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 3.343.843,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.251.706,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu od 800.423,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 291.714,00 kn. Dospjele obveze iznose 477.084,00 kn ili 14,3 %, dok nedospjele iznose 2.866.759,00 kn ili 85,7 % iskazanih ukupnih obveza.

Do konca lipnja 2021. podmirene su dospjele obveze, odnosno plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu od 599.660,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 446.417,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu od 153.243,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze prema poslovnoj banci za otplatu dugoročnog kredita u iznosu od 1.275.442,00 kn, obveze za okvirni kredit po žiroračunu u iznosu od 955.751,00 kn i obveze prema državnom proračunu za povrat poreza na dohodak po godišnjim prijavama u iznosu od 20.513,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 7.712.932,00 kn odnose se na dane zadužnice u iznosu od 6.810.000,00 kn, primljene zadužnice i garancije u iznosu od 795.575,00 kn i sudski spor u tijeku u iznosu od 107.357,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 6. srpnja 2021. do 11. siječnja 2022.

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 prošlih revizija
- 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 (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, 3/18 i 126/19)
3. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.)
4. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (lipanj 2020.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
4. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
5. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50., 59., 62. i 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
6. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
7. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)

10. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
12. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
14. Zakon o porezu na dohodak, članak 9. (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
15. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17)
16. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
17. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (kolovoz 2017.)
18. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
19. Pravilnik o radu za službenike i namještenike zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine Pićan
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
22. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19).

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 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 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, javnu nabavu te obveze i zaduživanje.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Prema odredbama članaka 42. i 43. Statuta, propisano je da općinski načelnik zastupa Općinu i nositelj je izvršne vlasti, odgovoran je za ustavnost i zakonitost obavljanja poslova koji su u njegovom djelokrugu i za ustavnost i zakonitost akata upravnih tijela Općine. Općinski načelnik dva puta godišnje podnosi Općinskom vijeću polugodišnje izvješće o svom radu i to do 31. ožujka tekuće godine za razdoblje srpanj – prosinac prethodne godine i do 15. rujna za razdoblje siječanj – lipanj tekuće godine.

Predstavničkom tijelu Općine općinski načelnik nije podnosio polugodišnja izvješća o svom radu za 2020. Prema odredbama članka 35.b. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan dva puta godišnje podnosi polugodišnja izvješća o svom radu predstavničkom tijelu u skladu s odredbama statuta jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže podnositi polugodišnja izvješća o radu općinskog načelnika predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna Općine te izmjene i dopune proračuna za 2020. doneseni su i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i u Službenim novinama. Općinsko vijeće je u ožujku 2021. usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine i u Službenim novinama.

Uz proračun za 2020. doneseni su programi financiranja javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi, zdravstvu, sportu, vatrogastvu i civilnoj zaštiti. Navedeni programi objavljeni su u službenom novinama Općine. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene i dopune donesenih programa financiranja javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi, zdravstvu, sportu, vatrogastvu i civilnoj zaštiti, iako su se izmjenama i dopunama proračuna mijenjale vrijednosti planirane navedenim programima. Izvršenje, odnosno utrošak sredstava iz navedenih programa nije sastavljeno. Nadalje, Općina financira javne potrebe u djelatnosti predškolskog i školskog odgoja i obrazovanja, a uz proračun nije donesen program javnih potreba u predškolskom odgoju ni program javnih potreba u osnovnoškolskom odgoju i obrazovanju.

Državni ured za reviziju preporučuje uz izmjene i dopune proračuna donositi i izmjene i dopune programa financiranja javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi, zdravstvu, sportu, vatrogastvu i civilnoj zaštiti te donijeti programe javnih potreba u predškolskom odgoju i u osnovnoškolskom odgoju i obrazovanju, kao i izvršenje/utrošak sredstava iz navedenih programa.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Poslovne knjige

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2020. vrijednost nefinancijske imovine iskazana je odnosno evidentirana u iznosu od 56.475.427,00 kn, potraživanja u iznosu od 394.883,00 kn, a obveze u iznosu od 3.343.843,00 kn.

Na području Općine nalaze se četiri groblja. Podaci o grobljima evidentirani u poslovnim knjigama nisu cjeloviti. U poslovnim knjigama evidentirana je mrtvačnica izgrađena 2018. u iznosu od 852.644,00 kn, ulaganja u proširenje groblja (elaborat o zaštiti okoliša, idejni i glavni projekt) u iznosu od 291.073,00 kn, zemljište na kojem je izgrađena mrtvačnica u iznosu od 216.414,00 kn (evidentirano 2015.), zemljište za proširenje groblja u iznosu od 57.525,00 kn (evidentirano 2015.) i zemljište za izgradnju groblja u iznosu od 58.700,00 kn (evidentirano 2018. na temelju darovnog ugovora). Druga zemljišta na kojem se nalaze groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i u tijeku je rješavanje imovinskopravnih odnosa. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ukupna nedospjela potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu od 100.283,00 kn. Ugovori o prodaji stanova s najmoprimcima koji su stekli stanarsko pravo 1986. i 1989. zaključeni su na temelju sudskih presuda iz 2014. i 2019. Ugovori su zaključeni s obročnom otplatom na 20 godina.

Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze u iznosu od 671.738,00 kn koje se odnose na sufinanciranje dijela otplate kredita Županije kojim je financirana izgradnja i opremanje nove Opće bolnice i Županijskog centra za gospodarenje otpadom. Općina je prethodnih godina na temelju zaključenih ugovora s Istarskom županijom preuzela financiranje dijela dugoročnih kreditnih obveza koje dopijevaju na naplatu do 2036. i 2038.

Navedeno je utjecalo na visinu i strukturu imovine, obveza, vlastitih izvora i obračunanih prihoda od prodaje nefinancijske imovine iskazanih u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članaka 4., 17. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. 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, a obveznici primjene su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene do sada neevidentirane imovine, a to su: interna procjena po radnom povjerenstvu proračunskog i izvanproračunskog korisnika na temelju aproksimativne usporedne metode (koristeći dostupne informacije s tržišta, Porezne uprave, katastra i dr.), po ovlaštenom procjenitelju u iznimnim slučajevima ako je imovina u postupku otuđenja, zamjene, pred otuđenjem i sl. i u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune (1 kn) – za svaku pojedinu imovinsku česticu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće, procjenjivati. Radi se isključivo o specifičnim vrstama imovine koja spada u kategoriju kulturno-povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i sl.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti na rješavanju imovinskopравnih odnosa za zemljišta na kojima se nalaze groblja i za navedenu imovinu za koju se riješe imovinskopравni odnosi procijeniti vrijednost te ju evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o grobljima, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom i obveze za sufinanciranje otplate kredita Županije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Prema Izvještaju o obavljenom popisu, popisana je dugotrajna i kratkotrajna nefinancijska imovina, novčana sredstva na žiroračunu i u blagajni, potraživanja i obveze.

Godišnjim popisom nisu obuhvaćene dionice i udjeli u glavnici koji su prema podacima iz poslovnih knjiga iskazani u iznosu od 357.900,00 kn. Kod popisa imovine u pripremi u iznosu od 8.389.931,00 kn nije naveden stupanj dovršenosti investicija na temelju knjigovodstvenih evidencija (ugovora, privremenih situacija ili računa) te ugovoreni ili predviđeni rok za završetak svake investicije. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavki potraživanja koncem godine provedena je samo s dužnicima (pravnim i fizičkim osobama) za komunalnu naknadu. Za sva druga potraživanja nisu obavljena usklađenja otvorenih stavki s dužnicima.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance.

Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima.

Popisom nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 7.712.932,00 kn. Odredbama članka 4. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20), koji je u primjeni od 1. siječnja 2021., popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza procesa. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili se predlaže drukčiji način rješavanja. Nadalje, Uputom je utvrđena obveza provođenja međusobnog usklađivanja potraživanja s dužnicima, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavki. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza te na temelju obavljenog popisa uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom.

- Evidentiranje poslovnih promjena

U rješenjima za komunalni doprinos kojima su obveznici oslobođeni od plaćanja (zbog izgradnje prvog stambenog objekta koji se koristi isključivo za vlastite potrebe stanovanja) nije naveden ukupan iznos obračunanog komunalnog doprinosa. Tijekom 2020. izdano je ukupno 17 rješenja o oslobođenju od plaćanja, od kojih se jedanaest rješenja odnosi na rješenja o oslobođenju od plaćanja kojima su izvan snage stavljena izdana rješenja iz prethodnih godina i tijekom 2020. Komunalni doprinos je u rješenjima koja su stavljena izvan snage obračunan u ukupnom iznosu od 92.045,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja i obračunani prihodi u brutoiznosu (iznosu bez oslobođenja) prema izdanim rješenjima o oslobođenju od plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu od 92.045,00 kn te za ukupni iznos oslobođenja nisu umanjeni obračunani prihodi i potraživanja uz istodobno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

U lipnju 2020. donesena je Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, kojom se propisuje način evidentiranja komunalnog doprinosa i komunalne naknade u cilju jednoobraznog evidentiranja oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod svih jedinica lokalne samouprave. Navedena Uputa obvezna je za primjenu od 2020.

Državni ured za reviziju nalaže u rješenjima za komunalni doprinos s oslobođenjem od plaćanja obračunati ukupan iznos komunalnog doprinosa te u poslovnim knjigama evidentirati obračunane prihode i potraživanja prema Uputi o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.166.735,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu od 2.414.848,00 kn ili 23,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.944.347,00 kn ili 19,1 %, subvencije u iznosu od 1.398.520,00 kn ili 13,8 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.365.776,00 kn ili 13,4 %. Nepravilnosti i propusti uočene su kod rashoda za zaposlene, rashoda za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada građanima i kućanstvima i tekućih donacija.

- Obračun i isplata uvećanja na staž na plaću općinskog načelnika

Plaća općinskog načelnika uređena je odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te donesenih unutarnjih akata (Odluka o uređivanju plaće i ostalih prava općinskog načelnika Općine iz kolovoza 2015., Odluka o utvrđivanju osnovice i koeficijenta za obračun plaće općinskog načelnika iz kolovoza 2015., Odluka o utvrđivanju osnovice i koeficijenta za obračun plaće općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika iz listopada 2020.).

Navedenim aktima utvrđena je visina osnovice za obračun plaće u iznosu od 3.890,00 kn bruto, koeficijent 4,2 i povećanje od 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ali ne više od 20,0 %.

Uvidom u obračunske liste plaća za općinskog načelnika u razdoblju od siječnja do prosinca 2020. utvrđeno je da uvećanje za staž nije pravilno primijenjeno. Od siječnja do rujna 2020. primijenjeno je uvećanje za staž od 20,5 %, dok je od listopada do prosinca 2020. primijenjeno uvećanje za staž od 21,0 %. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je uređeno da 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 %.

Tijekom 2020. plaća načelnika trebala je biti obračunana i isplaćena u brutoiznosu od 274.078,00 kn, a obračunana je i isplaćena u brutoiznosu od 275.514,00 kn, što je više za 1.436,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu plaće načelnika primjenjivati pravilno uvećanje za radni staž u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te donesenim unutarnjim aktima.

- Obračun i isplata jubilarne nagrade

U okviru ostalih rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za jubilarnu nagradu u iznosu od 8.785,00 kn. U 2020. jubilarna nagrada isplaćena je jednoj zaposlenici za 25 godina rada.

Uvidom u obračun utvrđeno je da pri obračunu jubilarne nagrade nije primijenjena pravilna osnovica. Jubilarna nagrada uređena je odredbama članka 53. Pravilnika o radu za službenike i namještenike zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine, gdje je definirano da iznos jubilarne nagrade čini umnožak osnovice plaće i koeficijenta koji ovisi o dužini neprekidnog rada službenika i namještenika te da je osnovica za isplatu jubilarne nagrade osnovica plaće utvrđena posebnom odlukom općinskog načelnika. Osnovica za obračun plaće utvrđena je odredbama Odluke o utvrđivanju osnovice za obračun plaće službenicima i namještenicima u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine (iz studenoga 2018. i srpnja 2020.) u visini od 3.000,00 kn bruto. Odredbom članka 2. Odluke o isplati jubilarne nagrade, koju je općinski načelnik donio u prosincu 2020., uređeno je da iznos jubilarne nagrade čini umnožak pripadajuće osnovice plaće i koeficijenta 2,00.

Pri obračunu jubilarne nagrade navedena osnovica primijenjena je u netoiznosu, umjesto u brutoiznosu. Općina je pri obračunu plaća navedenu osnovicu primjenjivala kao brutoiznos, dok je pri obračunu jubilarne nagrade primijenila kao netoiznos. Navedeno nije u skladu s odredbama donesenih unutarnjih akata (Pravilnika i Odluka).

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu i isplati jubilarne nagrade primjenjivati pravilnu osnovicu u skladu s odredbama donesenih unutarnjih akata.

– Komunalno gospodarstvo

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 850.021,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta (putova) u iznosu od 367.388,00 kn, održavanje javne rasvjete i utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 187.213,00 kn (od čega se 182.086,00 kn odnosi na utrošak električne energije za javnu rasvjetu, a 5.127,00 kn na održavanje javne rasvjete), održavanje groblja u iznosu od 159.235,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu od 78.905,00 kn, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene (spomenika kulture i sportskih objekata) u iznosu od 38.765,00 kn te deratizaciju i dezinfekciju u iznosu od 18.515,00 kn.

Sve usluge obavljanja komunalne djelatnosti tijekom 2020. povjerene su izravnim ugovaranjem (ispostavljanjem narudžbenica) pravnim ili fizičkim osobama, a trebale su biti povjerene na temelju pisanog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora koju je Općina donijela u prosincu 2001. te Pravilnika o provedbi jednostavne nabave iz kolovoza 2017.

Naime, Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora iz prosinca 2001. definirane su komunalne djelatnosti (održavanje javnih površina, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, odvodnja atmosferskih voda i javna rasvjeta). Novom Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine koja je u primjeni od konca lipnja 2020. određene su komunalne djelatnosti bitne za Općinu te način njihova obavljanja. Komunalne djelatnosti koje se mogu povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora su: održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja i krematorija unutar groblja, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javne rasvjete te usluge ukopa pokojnika.

Postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju poslova komunalne djelatnosti provodi se prema propisima o javnoj nabavi.

Nadalje, odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave iz kolovoza 2017. uređeno je da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn pokreće i provodi načelnik izdavanjem narudžbenice gospodarskom subjektu, ako posebnim aktom nije drukčije uređeno, dok se za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, provodi postupak prikupljanja ponuda slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta.

U skladu s donesenim unutarnjim aktima, za obavljene komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (puteva) u iznosu od 367.388,00 kn i održavanja groblja u iznosu od 159.235,00 kn trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda slanjem poziva na dostavu ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama donesenih unutarnjih akata (Odluka o komunalnim djelatnostima i Pravilnik o provedbi jednostavne nabave).

– Naknade građanima i kućanstvima

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 813.875,00 kn. Općina je u rujnu 2009. donijela Socijalni program koji nije usklađen s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi jer ne sadrži pojedine vrste pomoći iz područja socijalne skrbi za koje Općina osigurava sredstva, tako da uvjeti, način i postupak za ostvarivanje pojedinih pomoći korisnicima s prebivalištem na području Općine nisu utvrđeni. Uz proračun za 2020. donesen je Program javnih potreba u socijalnoj skrbi, koji sadrži vrste pomoći koje Općina isplaćuje u ukupnom iznosu od 435.000,00 kn (pomoći umirovljenicima, domaćicama i nezaposlenim osobama 141.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći umirovljenicima 90.000,00 kn, donacije udrugama humanitarnog karaktera, roditelja djece s teškoćama u razvoju i Crvenom križu Grada Labina 62.000,00 kn, pomoći invalidnim osobama 45.000,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza i školskih marendi djece s posebnim potrebama 44.000,00 kn, subvencioniranje troškova stanovanja i prehrane 42.000,00 kn te sufinanciranje pogrebnih troškova 11.000,00 kn). Odredbama članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi propisano je da su jedinice lokalne područne (regionalne) samouprave dužne osigurati sredstva za obavljanje djelatnosti iz socijalne skrbi u skladu s odredbama navedenog Zakona, a mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno navedenim Zakonom na način propisan njihovim općim aktom ako za to u svom proračunu imaju osigurana sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže Socijalni program uskladiti s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi na način da sadrži sve vrste pomoći te uvjete, načine i postupke za ostvarivanje pomoći koje Općina osigurava korisnicima prema donesenom Programu javnih potreba u socijalnoj skrbi.

– Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije, rashodi za financiranje udruga ostvareni su u iznosu od 80.000,00 kn, od čega je 64.500,00 kn dodijeljeno na temelju provedenog javnog natječaja, a 15.500,00 kn izravno je dodijeljeno udrugama na temelju pojedinačnih zamolbi udruga i odluka općinskog načelnika. Vrijednosno značajnije odnose se na isplatu udruzi poljoprivrednika u iznosu od 20.000,00 kn za osnovnu djelatnost, lovačkom društvu u iznosu od 20.000,00 kn za održavanje lovačkog doma i lovočuvarsku službu te drugim udrugama (sportskim klubovima, udrugama za skrb o starijim i nemoćnim osobama, društvu gljivara, udrugama roditelja za djecu s posebnim potrebama, udrugama osoba s invaliditetom i drugim udrugama) u iznosu od 13.000,00 kn za obavljanje redovne djelatnosti.

Koncem prosinca 2015. donesen je Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija od interesa koje provode organizacije civilnog društva, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Općine za financiranje i ugovaranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u područjima kulture, gospodarstva, zaštite okoliša i prirode, zdravstva, socijalne skrbi, razvoja civilnog društva, obrazovanja i predškolskog odgoja, sporta, rekreacije i tehničke kulture. Godišnjim planom raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge iz siječnja 2020. planirane su objave natječaja u 2020. u iznosu od 152.000,00 kn (za potrebe u poljoprivredi 50.000,00 kn, sportu 45.000,00 kn, kulturi 35.000,00 kn i socijalnoj skrbi 22.000,00 kn).

Općinski načelnik je u ožujku 2020. donio Odluku o raspisivanju javnog natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Sredstva planirana godišnjim programom raspoređuju se putem javnog natječaja u skladu s dokumentacijom za provedbu natječaja. Javni natječaj objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Izvješćem Povjerenstva za administrativnu provjeru utvrđeno je da je na natječaj pristiglo 25 prijava (od čega tri nisu uzete u razmatranje jer su pristigle izvan roka). Povjerenstvu za ocjenjivanje prijavljenih programa upućena je dokumentacija za 22 udruge koje su ispunjavale propisane kriterije. Općinski načelnik je početkom lipnja 2020. na temelju prijedloga Povjerenstva donio Odluku o dodjeli sredstava za sufinanciranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, kojom je utvrđeno da će se iz proračuna za navedenu namjenu financirati 12 udruga u iznosu od 64.500,00 kn (koje su ostvarile najveći broj bodova po pojedinim kategorijama ocjenjivanja). Navedena Odluka objavljena je na mrežnim stranicama Općine. Na temelju članka 4. Odluke o dodjeli sredstava za sufinanciranje programa i projekata od interesa za opće dobro s udrugama koje su zadovoljile propisane kriterije zaključeni su ugovori o dodjeli financijskih sredstava. Korisnici sredstava s kojima su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava podnijeli su izvješća o utrošku sredstava. Kontrola utrošenih sredstava na terenu nije obavljena.

Na temelju Odluka općinskog načelnika iz prosinca 2020. izravnom dodjelom bez provođenja javnog natječaja i zaključivanja ugovora dodijeljena su sredstva poljoprivrednoj udruzi u iznosu od 8.500,00 kn za podmirenje troškova sadnog materijala, Centru za savjetovanje mladih, djece i podršku obitelji dodijeljena su sredstva u iznosu od 5.000,00 kn i kreativnoj udruzi u iznosu od 2.000,00 kn za obavljanje njihove redovne djelatnosti. Odlukama o izravnoj dodjeli nisu obrazloženi i dokumentirani razlozi izravne dodjele propisani odredbama Uredbe.

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, između ostalog, da se financijska sredstva bez 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 5.000,00 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). Ako 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 poštovati osnovne standarde financiranja vezane za planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljeni podaci o dodijeljenim donacijama udrugama izravnom dodjelom, na temelju odluka općinskog načelnika. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, između ostalog, propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnoj stranici na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže pri dodjeli financijskih sredstava udrugama, bez objavljivanja javnog natječaja (u opravdanim i iznimnim slučajevima), zaključiti ugovore o izravnoj dodjeli sredstava i poštovati osnovne standarde financiranja, kako je to propisano odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže javno objavljivati podatke o dodijeljenim bespovratnim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

5. Javna nabava

- 5.1. Za 2020. donesen je Plan nabave i jedne Izmjene i dopune Plana nabave. Prema Planu nabave, nabava roba, radova i usluga planirana je u iznosu od 2.484.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama i dopunama Plana nabave, vrijednost nabave roba, radova i usluga planirana je u iznosu od 210.000,00 kn, što je manje za 2.274.800,00 kn ili 91,5 % u odnosu na Plana. Znatno smanjenje planiranih vrijednosti u Planu nabave uzrokovano je nedostatkom proračunskih sredstava.

Plan nabave, Izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Prema podacima iz Statističkog izvještaja o javnoj nabavi za 2020., na temelju otvorenog postupka nabave zaključen je jedan ugovor kojim su nabavljeni radovi u vrijednosti od 3.489.644,00 kn, a odnose se na izgradnju vatrogasnog doma za koji je postupak nabave započeo koncem 2019.

Pravilnik o provedbi jednostavne nabave donijelo je Općinsko vijeće u kolovozu 2017. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn pokreće i provodi načelnik izdavanjem narudžbenice, ako posebnim aktom nije drukčije određeno. Ovisno o predmetu nabave može se zaključiti i ugovor. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekata, iznimno ovisno o prirodi predmeta nabave može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu (izuzeća su propisana Pravilnikom). Pravilnikom su propisani minimalni rokovi za dostavu ponuda. Rok za dostavu ponuda je minimalno tri dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda, a u iznimnim slučajevima rok za dostavu ponuda koja zahtijeva hitnost može biti i kraći. Propisani minimalni rok za dostavu ponuda gospodarskih subjekata od najmanje tri dana, a u iznimnim slučajevima i kraće, može biti prekratak za pripremu ponude. Time se ograničava broj ponuda i utječe se na njihovu kvalitetu, a posljedica toga može biti neuspješan postupak nabave ili ozbiljni problemi u provedbi postupaka nabave. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti.

Prema odredbama članka 4. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je u primjeni ovoga Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati načela javne nabave na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka javne nabave određivanjem optimalnih rokova koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U planovima nabave (u godini u kojoj su nabave obavljene) i Registru ugovora i okvirnih sporazuma nisu upisani pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (ugovor o izradi urbanističkog plana uređenja građevinskog područja poduzetničke zone u iznosu od 139.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost zaključen 2018. i zaključeni dodatak ugovora iz siječnju 2020. u iznosu od 32.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te ugovor o pružanju usluge izrade Strategije razvoja turizma Općine u iznosu od 99.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost zaključen 2019.). Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovor ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se samo ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Planu nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje se više pozornosti posvetiti pripremi projekata (projektne dokumentacije) te izradi plana nabave (realnije planiranje), odnosno planirati nabavu stvarno potrebne robe, radova i usluga u skladu s financijskim mogućnostima.

6. Obveze i zaduživanje

- 6.1. Ukupne obveze koncem godine iskazane su u iznosu od 3.343.843,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 272.046,00 kn ili 8,9 %. Dospjele obveze iznose 477.084,00 kn ili 14,3 % ukupno iskazanih obveza. Općina se u siječnju 2020. dugoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu od 3.000.000,00 kn za izgradnju vatrogasnog doma, a od studenoga 2019. koristi okvirni kredit po poslovnom računu u iznosu od 1.200.000,00 kn za tekuću likvidnost. Općina koncem 2019. i tijekom 2020. nije imala novčanih sredstava na poslovnom računu. Koncem 2019. stanje okvirnog kredita iznosilo je 1.068.370,00 kn, a koncem 2020. iznosi 955.751,00 kn. Općina koristi okvirni kredit po poslovnom računu i u 2021.

Odluke o dopuštenom prekoračenju po poslovnom računu donijelo je Općinsko vijeće u listopada 2019. i listopadu 2020. S poslovnom bankom je u studenome 2019. zaključen ugovor o kreditu za tekuću likvidnost u iznosu od 1.200.000,00 kn, s rokom povrata kredita od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 3,0 % na iskorišteni dio kredita. Zbog nelikvidnosti Općina je u listopadu 2020. s istom poslovnom bankom zaključila novi ugovor o kreditu za tekuću likvidnost u iznosu od 1.200.000,00 kn, s rokom povrata kredita od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 2,0 % na iskorišteni dio kredita. Novim kreditnim zaduživanjem kratkoročni krediti dobivaju obilježja dugoročnih kredita. Prema odredbama članka 86.a Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprogramiranja ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza.

Državni ured za reviziju preporučuje, s obzirom na iznos i dospijeće obveza, izraditi analizu i ocjenu financijskog stanja te donijeti mjere kojima bi se smanjili rashodi i povećali prihodi kako bi se u idućim proračunskim godinama osigurala sredstva za podmirenje obveza. Državni ured za reviziju nalaže kod kratkoročnog zaduživanja, u pogledu vremena korištenja kredita, postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i dane naloge i preporuke te u Očitovanju navodi da će po njima postupati odnosno da će poduzeti aktivnosti radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola putem izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav, kao i poduzimati aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati svu imovinu i obveze (grobija, suglasnosti, obveze za kupnju nekretnina na obročnu otplatu), u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Zakona o grobljima.	-	djelomično provedeno
3.		2010.	Godišnjim popisom nefinancijske imovine u pripremi utvrditi stupanj dovršenosti investicija.	-	nije provedeno
4.		2010.	Voditi putni radni list i evidenciju o potrošnji goriva prema prijašnjem kilometru radi redovnog praćenja troškova službenih vozila.	-	provedeno
5.		2010.	Obračunavati troškove mobilnih telefona i davati ih na korištenje u skladu s Pravilnikom o korištenju mobilnih telefona.	-	provedeno
6.		2010.	Trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama.	-	provedeno
7.	Prihodi	2010.	Davati u zakup poslovne prostore na temelju provedenih natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i odredbama Odluke o poslovnom prostoru te dostaviti zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora nadležnoj Poreznoj upravi.	-	provedeno
8.		2010.	Obavljati naplatu prihoda od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom u skladu s općinskom Odlukom o uvjetima priključenja građevina i ostalih nekretnina na sustav opskrbe pitkom vodom.	-	nije primjenjivo
9.		2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
10.		2010.	Ugovarati i pribavljati instrumente osiguranja plaćanja pri izdavanju rješenja za obročno plaćanje komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.	-	provedeno
11.	Rashodi i izdaci	2010.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i vođenje računa o plaćanju dospjelih obveza u narednom razdoblju.	-	provedeno
12.		2010.	Provoditi natječaje za zapošljavanje u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
13.		2010.	Donijeti odluku o naknadi za rad zamjenika načelnika.	-	provedeno
14.		2010.	Izraditi i donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
15.		2010.	Donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
16.		2010.	Ustupati poslove komunalnog održavanja javne rasvjete, ukopa i prijevoza pokojnika te nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	djelomično provedeno
17.		2010.	Donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	djelomično provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi ili su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s uspostavljanjem i razvojem sustava upravljanja i kontrole donošenjem plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije primjenjiv. Zbog promjene propisa prestala je obveza uspostavljanja i razvoja sustava upravljanja i kontrole donošenjem plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji se primjenjuje od 2015. utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera okvira navedenih kontrola kod jedinica lokalne samouprave provodi se na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice lokalne samouprave dužne dostaviti Ministarstvu financija. Općina je u propisanom roku dostavila Ministarstvu financija Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020.
- Nalog koji se odnosi na evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima groblja, suglasnosti i obveze za kupnju nekretnina na obročnu otplatu djelomično je proveden. Tijekom 2020. Općina nije izdavala suglasnosti i nije kupovala nekretnine na obročnu otplatu.

U poslovnim knjigama evidentirana je mrtvačnica izgrađena 2018. u iznosu od 852.644,00 kn, zemljište na kojem je izgrađena mrtvačnica, zemljište za proširenje groblja i zemljište za izgradnju groblja u ukupnom iznosu od 332.639,00 kn (evidentirano 2015. i 2018.) te ulaganja u proširenje groblja (elaborat o zaštiti okoliša, idejni i glavni projekt) u iznosu od 291.073,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana druga zemljišta na kojima se nalaze groblja i u tijeku je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa.

- Nalog u vezi s naplatom prihoda od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom nije primjenjiv jer se nakon izmjene propisa Odluka o uvjetima priključenja građevina i ostalih nekretnina na sustav opskrbe pitkom vodom više ne primjenjuje.
- Nalog koji se odnosi na ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, ukopa i prijevoza pokojnika te održavanje nerazvrstanih cesta djelomično je proveden. Općina je obavljanje poslova komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i ukopa i prijevoz pokojnika ustupila pravnoj/fizičkoj osobi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenim unutarnjim aktima. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu ustupljeni prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Nalog koji se odnosi na donošenje plana nabave djelomično je proveden. Općina je donijela Plan nabave za 2020., koji ne sadrži pojedine elemente propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

- 1.2. *Općina prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije. U Očitovanju obrazlaže kako je izrađen Registar imovine koji treba uskladiti s poslovnim knjigama, nakon čega će se sve promjene na imovini ažurno voditi. Navodi da će se nepravilnosti u vezi s nalogima i preporukama prema kojima nije postupljeno otkloniti u narednom razdoblju.*