



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/21-02/58
URBROJ: 613-06-22-9
Karlovac, 9. veljače 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Cetingrad
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	33

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Cetingrad (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, imovina, obveze, 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 izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) 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.

- Evidentiranje rashoda u glavnoj knjizi u ukupnom iznosu od 283.687,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana, zbog čega rashodi po vrsti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima nisu točni. Vrijednosno najznačajniji odnose se na povrat poreza na dohodak po godišnjim prijavama koji je evidentiran na računu financijskih rashoda u iznosu od 185.578,00 kn, a trebao je biti evidentiran kao umanjenje prihoda od poreza na dohodak.

U okviru skupine proizvedene dugotrajne imovine, na računu ostalih nespomenutih građevinskih objekata (vatrogasni dom) evidentirana je vrijednost opreme u iznosu od 215.495,00 kn te je obračunan ispravak vrijednosti po stopi koja se primjenjuje za građevinske objekte. Zbog navedenog pogrešnog evidentiranja opreme i obračuna ispravka vrijednosti za opremu, u financijskim izvještajima za 2020. nisu iskazani točni podaci o vrijednosti građevinskih objekata te postrojenja i opreme.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 30.600,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge i nabavu prehrambenih proizvoda na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene nabavljene robe ili obavljene usluge. Rashodi za reprezentaciju ostvareni su na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava jer računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrhu ugošćivanja) zbog čega se ne može potvrditi opravdanost ostvarenih rashoda.

Općina vodi evidenciju danih i primljenih jamstava koja sadrži podatke o danim zadužnicama u iznosu od 100.000,00 kn, dok podaci o primljenim zadužnicama i garanciji za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u ukupnom iznosu od 515.408,00 kn nisu evidentirani. Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, a trebali su biti evidentirani odnosno iskazani u iznosu od 615.408,00 kn.

Općina je od 2019. do 2020. provodila projekt rekonstrukcije i opremanja vatrogasnog doma s dogradnjom garaže za smještaj vozila koji se sufinancira sredstvima Europske unije. Na temelju ugovora zaključenog s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Općina je do konca 2020. na temelju plaćenih rashoda ispostavila dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 2.171.531,00 kn. U poslovnim knjigama spomenuta potraživanja na temelju plaćenih prihvatljivih rashoda nisu evidentirana. (točka 2. Nalaza)

- Prema podacima iz financijskih izvještaja, potraživanja koncem 2020. iznose 1.118.655,00 kn. Analitička knjigovodstva potraživanja ne osiguravaju podatke o rokovima dospelosti potraživanja, što je obvezni element analitičkih knjigovodstava prema propisima o proračunskom računovodstvu i preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja te iskazivanja dospelosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. (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.

- Prihodi i primici te rashodi iskazani su u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji, a nisu iskazani po izvorima financiranja, funkcijskoj, organizacijskoj i programskoj klasifikaciji. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrže posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, kao ni obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine ustrojen je Vlastiti pogon. Pravilnikom o poslovanju Vlastitog pogona propisano je da upravitelj Vlastitog pogona donosi godišnji plan i program rada do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu te je dužan općinskom načelniku podnijeti izvješće o izvršenju godišnjeg plana i programa rada Vlastitog pogona do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu. Upravitelj Vlastitog pogona nije donio godišnji plan i program rada ni izvješće o izvršenju godišnjeg plana i programa rada za 2020. (točka 1. Nalaza)

- Tijekom 2020. Općina nije poduzimala mjere naplate za dospjela nenaplaćena potraživanja u iznosu od 1.065.219,00 kn, što je trebala učiniti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. (točka 3. Nalaza)
- U okviru ostalih rashoda ostvarene su tekuće donacije vjerskim zajednicama, sportskim društvima te ostalim udrugama u ukupnom iznosu od 282.000,00 kn na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i odluka općinske načelnice o dodjeli donacija. Općina nije utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu donacija, nije objavila javne natječaje i nije zaključila ugovore o dodjeli donacija. Za rashode za donacije udrugama u iznosu od 42.000,00 kn nije provedena kontrola utroška sredstava. (točka 4. Nalaza)
- U 2008. donesena je Odluka o grobljima, kojom je utvrđeno da se na području Općine nalazi deset groblja, kojima upravlja i održava ih Vlastiti pogon (uprava groblja). Zemljišta groblja upisana su kao vlasništvo Općine, Republike Hrvatske, fizičkih osoba ili kao općenarodna imovina. Općina nije poduzimala mjere za rješavanje imovinskopravnih odnosa za zemljišta groblja.

Odlukom o grobljima propisano je da se za dodjelu grobnog mjesta na korištenje plaća grobna naknada te za održavanje groblja godišnja grobna naknada, a njihovu visinu utvrđuje uprava groblja (Vlastiti pogon). Odluka o visini naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje nije donesena. U 2020. Općina nije obračunala godišnju grobnu naknadu korisnicima grobnih mjesta ni ostvarila prihod po toj osnovi, iako je Općinsko vijeće donijelo odluku o visini navedene naknade. Vlastiti pogon ne vodi grobne očevidnike o ukopu umrlih osoba s položajnim planom grobnih mjesta i grobnica te registar umrlih osoba. (točka 5. Nalaza)

- Usporedbom planiranih vrijednosti četvrtim Izmjenama i dopunama Plana nabave i ostvarenih vrijednosti u 2020. utvrđena su značajna odstupanja, iz čega proizlazi da, iako su tijekom godine donesene četiri izmjene i dopune Plana nabave, Plan ne prikazuje realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga.

U Planu nabave za 2020. nije jasno određen predmet nabave, odnosno predmet nabave opisan je prema nazivima računa iz Računskog plana proračuna.

Plan nabave za 2020. te njegove izmjene i dopune objavljeni su na mrežnim stranicama Općine, a nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a podaci su ažurirani u travnju 2020. i travnju 2021. Registar ugovora sadrži podatke o pet zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave čija vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.594.633,00 kn, a ne sadrži podatke o predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, nabavljenim izravno putem izdanih narudžbenica ili zaključenih ugovora u iznosu od 479.689,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Postupci nabave opreme za vrtić procijenjene vrijednosti od 110.000,00 kn te usluga tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti od 90.000,00 kn provedeni su izravno, na temelju narudžbenica od jednog gospodarskog subjekta. Rashodi za nabavu opreme za vrtić ostvareni su u iznosu od 83.352,00 kn, a za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 71.060,00 kn, sve bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave, prema kojem je za predmete nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn trebalo uputiti poziv na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta. (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 financijskim 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 Karlovačke županije. Obuhvaća 36 naselja s ukupno 2 027 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište je Trg hrvatskih branitelja 2, Cetingrad.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13, 148/13, 76/14, 147/14, 18/15 i 106/18), Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi.

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su Jedinствeni upravni odjel i Vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine, u kojima je koncem 2020. bilo devet zaposlenika na neodređeno vrijeme. U 2021. donesen je Pravilnik o unutarnjem redu Jedinствenog upravnog odjela, prema kojem je Vlastiti pogon ustrojen kao organizacijska jedinica u okviru Jedinствenog upravnog odjela. Osim toga, na Programu javnih radova su tijekom 2020. bile zaposlene četiri osobe (od rujna 2020. do veljače 2021.) i vježbenica bez zasnivanja radnog odnosa.

U 2020. i do lokalnih izbora u svibnju 2021. Općinsko vijeće imalo je jedanaest članova. Prema odredbama Statuta koji je donesen u veljači 2021., Općinsko vijeće ima devet članova, a općinski načelnik ima zamjenika iz reda pripadnika nacionalne manjine. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2021.) je općinska načelnica Marina Kalić, koja dužnost obavlja profesionalno. Do lokalnih izbora u svibnju 2021. općinska načelnica imala je dva zamjenika, od kojih je jedan dužnost obavljao profesionalno, a drugi bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Od svibnja 2021. općinska načelnica ima jednog zamjenika koji dužnost obavlja profesionalno.

Općina nema proračunskih korisnika i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2020. objavljeni su u službenom glasniku Karlovačke županije i na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 19.250.100,00 kn. Tijekom 2020. donesene su četiri izmjene i dopune proračuna (u svibnju, srpnju, listopadu i prosincu 2020.). Zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 9.595.677,00 kn, što je 9.654.423,00 kn ili 50,2 % manje u odnosu na proračun, a rashodi su planirani u iznosu od 10.628.500,00 kn, što je 8.621.600,00 kn ili 44,8 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.032.823,00 kn. Najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 9.033.100,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.010.500,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 30.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe tijekom 2020. nisu korištena.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 24.931.100,00 kn te za 2022. u iznosu od 19.681.100,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2020. do 2022., u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani po ciljevima i prioritetima razvoja, programima/aktivnostima, pokazateljima rezultata, ciljanim vrijednostima te odgovornostima za provedbu mjera. Tijekom 2020. donesene su tri izmjene i dopune Plana razvojnih programa (u svibnju, listopadu i prosincu). Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva planirano je uložiti u rekonstrukciju i opremanje vatrogasnog doma u iznosu od 2.000.000,00 kn, izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 950.000,00 kn, izgradnju pješačke poučne staze u iznosu od 700.000,00 kn, obnovu Starog grada Cetina u iznosu od 600.000,00 kn te modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 385.000,00 kn.

Prema Izvješću o provedbi Plana razvojnih programa, koje je Općinsko vijeće donijelo u ožujku 2021., ostvarena su ulaganja u rekonstrukciju i opremanje vatrogasnog doma u iznosu od 1.996.379,00 kn, izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 790.230,00 kn, izgradnju pješačke poučne staze u iznosu od 649.466,00 kn, obnovu Starog grada Cetina u iznosu od 357.747,00 kn te modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 380.940,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., koji je Općinsko vijeće usvojilo u ožujku 2021., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 9.368.637,00 kn, što je 227.040,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 9.131.740,00 kn, što je 1.496.760,00 kn ili 14,1 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u ostvarenju rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 955.948,00 kn ili 17,1 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 236.897,00 kn, koji s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.032.823,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.269.720,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 9.368.637,00 kn, što je 388.942,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.149.192,00	4.058.960,00	97,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.239.065,00	3.748.566,00	88,4
3.	Prihodi od imovine	186.801,00	119.774,00	64,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.181.453,00	1.034.837,00	87,6
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.068,00	156.500,00	14 653,6
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	250.000,00	-
Ukupni prihodi i primici		9.757.579,00	9.368.637,00	96,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 4.058.960,00 kn ili 43,3 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.748.566,00 kn ili 40,0 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.034.837,00 kn ili 11,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 526.274,00 kn ili 5,6 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 155.432,00 kn zbog prodaje kamiona i kontejnera za odvoz komunalnog otpada. Također, ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 250.000,00 kn, koji u prethodnoj godini nisu bili ostvareni.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, obavljanja usluga vodoopskrbe, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, naknade za koncesiju, prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 5.181.686,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 55,3 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu od 3.945.612,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 3.129.263,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 102.715,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku iz prijašnjih godina) u iznosu od 10.633,00 kn. Odlukom Općinskog vijeća iz 2019. utvrđeni su općinski porezi: porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 3.748.566,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.449.184,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 299.382,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, koje se odnose na prenesena sredstva Europske unije, za rekonstrukciju i opremanje vatrogasnog doma s dogradnjom garaže za smještaj vozila u iznosu od 2.076.320,00 kn, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 528.747,00 kn, Ministarstva kulture za obnovu Starog grada Cetina u iznosu od 300.000,00 kn te Središnjeg državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta (u okviru Programa usmjeravanja i rasporeda sredstava za poticanje održivog povratka na potpomognutima područjima i područjima posebne državne skrbi) u iznosu od 190.992,00 kn. Projekt rekonstrukcije i opremanja vatrogasnog doma s dogradnjom garaže za smještaj vozila sufinanciran je sredstvima Europske unije kroz Program ruralnog razvoja 2014. – 2020. Ukupna ulaganja u navedeni projekt ugovorena su u iznosu od 5.853.749,00 kn, od čega dio koji se financira sredstvima iz Europske unije u iznosu od 4.788.874,00 kn, nacionalni dio u iznosu od 845.095,00 kn i vlastita sredstva Općine u iznosu od 219.780,00 kn. Općina je u 2019. ostvarila prihode na temelju zahtjeva za isplatu predujma u iznosu od 2.816.984,00 kn. U 2020. ispostavljeni su zahtjevi za nadoknadu sredstava u iznosu od 2.171.531,00 kn. Nakon provedbe administrativne kontrole i kontrole javne nabave, usporedbom ponuda i računa, izvršena je korekcija traženog iznosa i potpora je umanjena za 95.211,00 kn te su doznačena sredstva u iznosu od 2.076.320,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u visini procijenjenog gubitka prihoda u iznosu od 151.980,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu od 91.152,00 kn i Karlovačke županije za ogrjev u iznosu od 38.850,00 kn. Općina je u 2020. ostvarila pomoć na temelju odredaba članka 24. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20) u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog osobnog odbitka u skladu s izmjenama propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka u iznosu od 151.980,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 119.774,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za pravo puta u iznosu od 57.138,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 25.011,00 kn, naknade za koncesije u iznosu od 11.780,00 kn te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 11.730,00 kn. Za pravo puta ostvarena je naknada na temelju zahtjeva Općine i rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz srpnja 2019., prema kojem je utvrđeno da je trgovačko društvo za telekomunikacijske usluge koje koristi nekretnine u vlasništvu Općine infrastrukturni operator i ima pravo puta na nekretninama koje se nalaze u vlasništvu i suvlasništvu Općine. Društvo je dostavilo obračun naknade za pravo puta na temelju navedenog rješenja, prema kojem godišnja naknada iznosi 57.138,00 kn. Naknadu za pravo puta za 2020. društvo je podmirilo u roku.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.034.837,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od obavljanja usluga vodoopskrbe u iznosu od 401.178,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 393.176,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 169.874,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 31.172,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 156.500,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje kamiona za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu od 151.000,00 kn te kontejnera za komunalni otpad u iznosu od 5.500,00 kn na temelju provedenih javnih natječaja. Odluku o prodaji kamiona za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada donijelo je Općinsko vijeće u srpnju i studenome 2020. Početna prodajna cijena kamiona utvrđena je procjenom ovlaštenog sudskog vještaka u iznosu od 150.225,00 kn. Ugovor o kupoprodaji zaključen je u prosincu 2020. u iznosu od 151.000,00 kn te je kupac kupoprodajnu cijenu podmirio u cijelosti. Odlukom Općinskog vijeća iz srpnja 2020. o prodaji 39 kontejnera za komunalni otpad utvrđena je početna cijena po komadu u iznosu od 500,00 kn. Ugovor o kupoprodaji zaključen je u rujnu 2020. za deset kontejnera za komunalni otpad s cijenom po komadu u iznosu od 550,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu od 5.500,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 250.000,00 kn odnose se na primitke od kratkoročnog zaduživanja kod poslovne banke za financiranje projekta izgradnje pješačke poučne staze, koji se financira sredstvima Europske unije, zbog različite dinamike priljeva sredstava Europske unije i dospijea obveza prema izvoditeljima radova na realizaciji projekta. Ugovor o financiranju zaključen je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u prosincu 2019. Radovi su izvršeni u 2020., a po završetku radova ispostavljen je zahtjev za nadoknadu sredstava u ožujku 2021. u iznosu od 660.816,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.131.740,00 kn, što je 816.121,00 kn ili 8,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.145.683,00	1.116.993,00	97,5
2.	Materijalni rashodi	2.301.539,00	2.003.342,00	87,0
3.	Financijski rashodi	21.808,00	250.433,00	1 148,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	50.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	304.485,00	425.996,00	139,9
6.	Ostali rashodi	484.641,00	661.424,00	136,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.689.705,00	4.623.552,00	81,3
	Ukupni rashodi	9.947.861,00	9.131.740,00	91,8
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	9.757.579,00	9.368.637,00	96,0
	Višak prihoda i primitaka	0,00	236.897,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	190.282,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.623.552,00 kn ili 50,6 %, materijalne rashode u iznosu od 2.003.342,00 kn ili 22,0 % i rashode za zaposlene u iznosu od 1.116.993,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.387.853,00 kn i imaju udjel od 15,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.116.993,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 931.260,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 139.939,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, božićnice i darovi za djecu) u iznosu od 45.794,00 kn. Rashodi za brutoplaće odnose se na brutoplaće zaposlenika Općine u iznosu od 671.908,00 kn, općinske načelnice i njezina zamjenika u iznosu od 218.161,00 kn, četiri osobe zaposlene na javnim radovima u iznosu od 36.563,00 kn i doprinose za osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 4.628,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 2.003.342,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 895.985,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 880.062,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 205.914,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 21.381,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 263.711,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 237.710,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 147.910,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 70.422,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za električnu energiju u iznosu od 398.077,00 kn (od čega se na javnu rasvjetu odnosi 241.046,00 kn) te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 249.224,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja su naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu od 58.587,00 kn i zamjeniku općinske načelnice koji dužnost obnaša volonterski u iznosu od 56.579,00 kn te rashodi za reprezentaciju u iznosu od 33.398,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 14.607,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 3.700,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na povrat poreza na dohodak po godišnjim prijavama u iznosu od 185.578,00 kn, članarine u iznosu od 29.349,00 kn i kamate za primljeni kratkoročni kredit kod poslovne banke u iznosu od 16.780,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 50.000,00 kn. Odnose se na pomoći dane Karlovačkoj županiji za sufinanciranje nabave zaštitne i medicinske opreme i uređaja na temelju Sporazuma zaključenog s navedenom Županijom u travnju 2020.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u novcu u iznosu od 425.996,00 kn na temelju Socijalnog programa. Vrijednosno značajnije su naknade za sufinanciranje smještaja djece u vrtić u iznosu od 208.170,00 kn, pomoć za podmirenje troškova odvoza komunalnog otpada u iznosu od 108.819,00 kn, ogrjev u iznosu od 39.900,00 kn te opremu za novorođenčad u iznosu od 31.000,00 kn. Općina je u 2020. isplatila naknadu za ogrjev dva puta istom korisniku u iznosu od 1.050,00 kn te je tijekom obavljanja revizije (kolovoz 2021.) zatražen povrat sredstava.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 661.424,00 kn odnose se u cijelosti na tekuće donacije, od čega vatrogascima u iznosu od 257.887,00 kn (odnose se na redovno financiranje u iznosu od 216.240,00 kn, naknade za intervencije vatrogascima u iznosu od 22.887,00 kn i za nabavu opreme u iznosu od 18.760,00 kn), sportskom društvu u iznosu od 126.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 107.000,00 kn, udrugama građana u iznosu od 49.000,00 kn, osnovnoj školi (za školu u prirodi, predškolski odgoj, darove za djecu i druge aktivnosti) u iznosu od 46.437,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 43.100,00 kn, političkim strankama u iznosu od 20.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 7.000,00 kn te Vijeću bošnjačke nacionalne manjine u iznosu od 5.000,00 kn. Općina je na mrežnim stranicama objavila popis danih donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.623.552,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za rekonstrukciju i opremanje vatrogasnog doma s dogradnjom garaže za smještaj vozila u iznosu od 1.996.379,00 kn, izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 790.230,00 kn, izgradnju pješačke poučne staze u iznosu od 649.466,00 kn, modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 380.940,00 kn, obnovu Starog grada Cetina u iznosu od 357.747,00 kn, izradu prostornog plana u iznosu od 160.000,00 kn i nabavu opreme za dječji vrtić u iznosu od 104.190,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 236.897,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.032.823,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.269.720,00 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 30.402.404,00 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	24.504.663,00	27.945.223,00	114,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.294.216,00	1.294.216,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	12.803.945,00	21.141.190,00	165,1
1.3.	Postrojenja i oprema	122.516,00	219.988,00	179,6
1.4.	Prijevozna sredstva	112.546,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.057.051,00	529.791,00	8,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.114.389,00	4.760.038,00	115,7
2.	Financijska imovina	2.198.477,00	2.457.181,00	111,8
2.1.	Novčana sredstva	1.118.173,00	1.332.826,00	119,2
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.700,00	5.700,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.074.604,00	1.118.655,00	104,1
Ukupno imovina		26.703.140,00	30.402.404,00	113,9
3.	Obveze	121.754,00	349.512,00	287,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	39.254,00	38.440,00	97,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	82.500,00	61.072,00	74,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	250.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	26.581.386,00	30.052.892,00	113,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.703.140,00	30.402.404,00	113,9

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. je 3.440.560,00 kn ili 14,0 % veća u odnosu na početak godine zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu, od čega su značajnija ulaganja u rekonstrukciju i opremanje vatrogasnog doma s dogradnjom garaže za smještaj vozila u iznosu od 1.996.379,00 kn, izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 790.230,00 kn te izgradnju pješačke poučne staze u iznosu od 649.466,00 kn.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 1.294.216,00 kn i u cijelosti se odnosi na građevinsko zemljište. Vrijednosno značajnije je zemljište groblja u iznosu od 299.095,00 kn te zemljište namijenjeno za prodaju ili darovanje Ministarstvu unutarnjih poslova za potrebe izgradnje stacionara Granične policije u iznosu od 173.190,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina su građevinski objekti u iznosu od 21.141.190,00 kn s udjelom od 75,7 % u nefinancijskoj imovini. Odnosi se na zgradu vatrogasnog doma s garažom za smještaj vozila, koja je tijekom 2020. iz skupine građevinskih objekata u pripremi prenesena u građevinske objekte u upotrebi, u iznosu od 5.576.402,00 kn, vodovodnu mrežu u iznosu od 5.113.047,00 kn, ceste u iznosu od 3.958.309,00 kn (od čega se na pješačku poučnu stazu odnosi 695.801,00 kn), stambeni objekt u iznosu od 2.316.200,00 kn, poslovno-stambeni objekt u iznosu od 1.898.836,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 1.066.304,00 kn, zgradu Općine u iznosu od 520.214,00 kn, trg u iznosu od 363.588,00 kn, nogometno igralište u iznosu od 181.987,00 kn i spomen-obilježja u iznosu od 146.303,00 kn.

Koncem 2020. Općina ima u okviru nefinancijske imovine u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane vodne građevine u ukupnom iznosu od 5.113.047,00 kn. Također, obavlja uslugu vodoopskrbe na području Općine, a tijekom 2020. nije poduzimala aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbama 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 komunalne 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. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., 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. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21) donesena je u prosincu 2021.

Postrojenja i oprema iskazani u iznosu od 219.988,00 kn odnose se na opremu za dječji vrtić (organiziran u sastavu osnovne škole) u iznosu od 98.980,00 kn, strojeve (kosilice, ralice, visokotlačni perać i drugo) u iznosu od 49.507,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 34.610,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu od 26.208,00 kn i klima-uređaje u iznosu od 10.683,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 529.791,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u izgradnju mrtvačnice (projektna dokumentacija, elektropriključak i oprema) u iznosu od 211.010,00 kn, izgradnju vodovoda Bogovolja – Komesarac u iznosu od 161.969,00 kn i rekonstrukciju dijela zgrade Općine u iznosu od 113.562,00 kn.

Druga nefinancijska imovina iskazana je u iznosu od 4.760.038,00 kn, od čega su vrijednosno značajna ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, odnosno u obnovu Starog grada Cetina u vlasništvu Republike Hrvatske, koja su ostvarena u okviru Programa zaštite i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara, koji sufinancira Ministarstvo kulture, a od srpnja 2020. stupanjem na snagu Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20) Ministarstvo kulture i medija u iznosu od 3.559.482,00 kn, u dokumentaciju za sanaciju odlagališta otpada Glavica u iznosu od 257.600,00 kn, prostorni plan Općine u iznosu od 231.576,00 kn i masterplan razvoja turizma na području Općine u iznosu od 85.000,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici koncem godine iznose 5.700,00 kn, a odnose se na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom. Prema ugovoru o prijenosu poslovnih udjela s članova trgovačkog društva na Karlovačku županiju bez naknade zaključenog u travnju 2016. i podacima iz sudskog registra, Općina više nije član trgovačkog društva za gospodarenje otpadom te je u poslovnim knjigama za 2021. provela ispravak vrijednost udjela.

Potraživanja koncem 2020. iznose 1.118.655,00 kn i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja za obavljene usluge vodoopskrbe u iznosu od 499.120,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 247.717,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 152.107,00 kn te šumski doprinos u iznosu od 134.082,00 kn.

Prema analitičkim podacima iz Bilance, potraživanja su u cijelosti dospjela. Od ukupnih potraživanja do konca svibnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 517.244,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 349.512,00 kn, što je 227.758,00 kn ili 187,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kratkoročni kredit od poslovne banke za financiranje projekta izgradnje pješačke poučne staze (koji se financira sredstvima iz Europske unije i Republike Hrvatske, a sredstva su primljena u 2021.) u iznosu od 250.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 61.072,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu od 38.440,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2021.) obveze su u cijelosti podmirene.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 3. svibnja 2021. do 8. veljače 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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18 i 115/18)
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o održivom gospodarenju otpadom, članak 32. (Narodne novine 94/13, 73/17 i 14/19)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
18. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (kolovoz 2018.)
19. Zakon o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15)
20. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
21. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19, 32/20 i 145/20).

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 tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s evidentiranjem imovine, vođenjem registra imovine i obavljanjem komunalnih djelatnosti.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode, nefinancijsku imovinu te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 19.250.100,00 kn. Tijekom 2020. donesene su četiri izmjene i dopune proračuna (u svibnju, srpnju, listopadu i prosincu 2020.). Zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 9.595.677,00 kn, što je 9.654.423,00 kn ili 50,2 % manje u odnosu na proračun, a rashodi su planirani u iznosu od 10.628.500,00 kn, što je 8.621.600,00 kn ili 44,8 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.032.823,00 kn.

Prihodi i primici te rashodi iskazani su u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji, a nisu iskazani po izvorima financiranja, funkcijskoj, organizacijskoj i programskoj klasifikaciji. Odredbom članka 21. Zakona o proračunu, propisano je da se prihodi i primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su organizacijska, ekonomska, funkcijska, programska i izvori financiranja. Odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, između ostalog, propisano je da proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti i izvoru financiranja. Proračuni su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Skreće se pozornost da je novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21) stupio na snagu 1. siječnja 2022., kojim je odredbom članka 16. propisano da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama.

Programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, javnih potreba u kulturi i sportu te socijalni program doneseni su za 2020., ali s obzirom na to da prihodi i primici te rashodi u proračunu nisu iskazani prema programskoj klasifikaciji, ne može se provjeriti jesu li sredstva planirana navedenim programima usklađena s proračunom.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže podatke o ostvarenim prihodima i primicima te rashodima na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, a ne sadrže posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, kao ni obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda.

Odredbama članka 108. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe te obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka. Odredbama članaka 76. do 80. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., propisan je sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u procesima planiranja, prihode i primitke, rashode i izdatke proračuna iskazati prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadalje, nalaže polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine Vlastiti pogon. Pravilnikom o poslovanju Vlastitog pogona propisano je da upravitelj Vlastitog pogona donosi godišnji plan i program rada do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Godišnji plan i program mora sadržavati opći prikaz poslova i zadataka Vlastitog pogona, potreban broj izvršitelja i plan financijskih sredstava za realizaciju programa. Također, upravitelj Vlastitog pogona dužan je općinskom načelniku podnijeti izvješće o izvršenju godišnjeg plana i programa rada Vlastitog pogona do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu. Upravitelj Vlastitog pogona nije donio godišnji plan i program rada ni izvješće o izvršenju godišnjeg plana i programa rada za 2020.

Državni ured za reviziju nalaže donositi godišnji plan i program rada te izvješće o izvršenju godišnjeg plana i programa rada Vlastitog pogona u skladu s odredbama Pravilnika o poslovanju Vlastitog pogona.

Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanici Karlovac su u 2020. doznačena, na temelju Odluke općinske načelnice, sredstva za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 7.000,00 kn. Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja nije donesen. Odredbama članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, propisano je, između ostalog, da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

- 1.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je Proračun za 2021. iskazan po ekonomskoj, organizacijskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Nadalje, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna uskladit će se s naloženim mjerama, Vlastiti pogon donosit će godišnji plan i program rada te podnositi izvješće o izvršenju plana i programa rada, a Općina će poduzeti radnje za donošenje programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Uz dnevnik i glavnu knjigu, Općina vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te knjigu blagajne, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila te knjigu izlaznih i ulaznih računa.

Analitičko knjigovodstvo potraživanja Općina vodi za komunalnu naknadu, uslugu vodoopskrbe te naknadu troškova grijanja poslovnog prostora. Navedena analitička knjigovodstva sadrže podatke o obveznicima plaćanja, zaduženju i naplati potraživanja, a ne sadrže podatke o rokovima dospelosti. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a analitičko knjigovodstvo potraživanja, između ostalih podataka, sadrži i podatke o rokovima dospelosti. Vođenje analitičkog knjigovodstva potraživanja po rokovima dospelosti preduvjet je za iskazivanje dospjelih i nedospjelih potraživanja u analitičkim podacima iz Bilance te pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Evidentiranje rashoda u glavnoj knjizi u ukupnom iznosu od 283.687,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana, zbog čega rashodi po vrsti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima nisu točni. Povrat poreza na dohodak po godišnjim prijavama evidentiran je na računu financijskih rashoda u iznosu od 185.578,00 kn, a trebao je biti evidentiran kao umanjeno prihoda od poreza na dohodak. Ostvareni rashodi na temelju Sporazuma o sufinanciranju nabave zaštitne i medicinske opreme te uređaja iz travnja 2020. zaključenog s Karlovačkom županijom evidentirani su na računu tekućih pomoći u iznosu od 50.000,00 kn, a trebali su biti evidentirani na kapitalnim pomoćima. Rashodi za članarine evidentirani su na računu ostalih financijskih rashoda u iznosu od 29.349,00 kn, a trebali su biti evidentirani u skupini materijalnih rashoda na računu članarina. Rashodi za nabavu opreme vatrogascima evidentirani su na računu tekućih donacija u iznosu od 18.760,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu kapitalnih donacija.

Općina je u okviru skupine proizvedene dugotrajne imovine, na računu ostalih nespomenutih građevinskih objekata (vatrogasni dom) evidentirala vrijednost opreme u iznosu od 215.495,00 kn te je obračunala ispravak vrijednosti po stopi koja se primjenjuje za građevinske objekte. Općina je spomenutu opremu trebala evidentirati u skupini računa postrojenja i oprema te obračunati ispravak vrijednosti po propisanim stopama za postrojenja i opremu. Zbog navedenog pogrešnog evidentiranja rashoda i opreme, u financijskim izvještajima za 2020. nisu točno iskazani podaci o vrsti te vrijednosti građevinskih objekata i postrojenja i opreme.

Prema odredbama članaka 4., 19. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, prema popisu stopa ispravka vrijednosti koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima Računskog plana, a ispravak vrijednosti pojedine imovine obračunati prema popisu stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Evidentiranje rashoda u iznosu od 33.674,00 kn nije obavljeno na temelju uredne dokumentacije. Navedeno se odnosi na rashode za reprezentaciju u iznosu od 30.600,00 kn i službena putovanja u iznosu od 3.074,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 30.600,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge i nabavu prehrambenih proizvoda na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene nabavljene robe ili obavljene usluge. Općina nije donijela unutarnji akt s utvrđenim mjerilima i kriterijima, odnosno ovlaštenjima za korištenje reprezentacije. Računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrhu ugošćivanja) zbog čega se ne može potvrditi opravdanost ostvarenih rashoda.

Nadalje, Općina vodi evidenciju putnih naloga, a uz putne naloge nije priloženo izvješće s puta te se ne može potvrditi je li ostvarena svrha putovanja. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 1/20, 74/20 i 1/21), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom, potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Procedurom izdavanja i obračunavanja putnih naloga Općine iz listopada 2019. propisano je da se u roku od tri dana nakon povratka sa službenog putovanja mora sastaviti pisano izvješće o rezultatima službenog putovanja, koje se prilaže uz putni nalog. U 2020. izdana su četiri putna naloga.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o svrsi ugošćivanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, preporučuje donošenje akta kojim bi se uredili uvjeti i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava. Također, nalaže sastavljati izvješća s puta i prilagati ih uz putni nalog u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te Procedurom izdavanja i obračunavanja putnih naloga.

Evidencija danih i primljenih jamstava sadrži podatke o danim zadužnicama u iznosu od 100.000,00 kn (datumu izdavanja zadužnice, iznosu dane zadužnice, primatelju zadužnice, roku važenja te datumu zaprimanja zadužnice), dok podatke o primljenim zadužnicama i garanciji za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u ukupnom iznosu od 515.408,00 kn ne sadrži. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, a trebali su biti evidentirani odnosno iskazani u iznosu od 615.408,00 kn. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u evidenciji danih i primljenih jamstava i garancija primljene instrumente osiguranja plaćanja za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku te u okviru Izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je sastavila financijske izvještaje i Bilješke uz financijske izvještaje te ih je dostavila nadležnim tijelima u propisanom roku i objavila na mrežnim stranicama Općine. Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima sadrže razradu i dopunu podataka iz Bilance te Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Bilješke uz Bilancu ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. značajnija odstupanja odnose se na vrijednost građevinskih objekata koja je 8.337.245,00 kn ili 65,1 % veća i dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koja je 5.527.260,00 kn ili 91,3 % manja u odnosu na početno stanje. Nadalje, Bilješke ne sadrže popis primljenih i danih garancija i jamstava za ispunjenje ugovornih obveza. Odredbama članaka 13. do 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), između ostalog, propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje u kojima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine te sastavljati popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Općina je od 2019. do 2020. provodila projekt rekonstrukcije i opremanja vatrogasnog doma s dogradnjom garaže za smještaj vozila koji se sufinancira sredstvima Europske unije. Na temelju ugovora o financiranju zaključenog s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Općina je do konca 2020. na temelju plaćenih računa i obračunskih situacija ispostavila dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 2.171.531,00 kn. Zbog uspostavljenih sustava kontrola ostvarenih rashoda, odnosno prihvatljivih troškova kod provedbe projekata Europske unije, prihodi od pomoći ostvaruju se naknadno te su rashodi u vezi s projektima financirani iz općih proračunskih prihoda. U poslovnim knjigama spomenuta potraživanja na temelju plaćenih prihvatljivih rashoda nisu evidentirana. Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se potraživanje za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda evidentira zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja s propisanim podacima. Rashode i imovinu evidentirat će na odgovarajućim računima Računskog plana te ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obračunati prema stopama propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, rashode za reprezentaciju evidentirat će na temelju računa koji sadrže podatke o svrsi ugošćivanja u skladu s odredbama navedenog Pravilnika te će donijeti akt kojim se uređuju uvjeti i način ostvarivanja rashoda za reprezentaciju. Navodi da će putni nalozi sadržavati propisane priloge u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te Procedurom izdavanja i obračuna putnih naloga. U evidenciji danih i primljenih jamstava evidentirat će dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku te će u okviru Izvanbilaničnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja. Bilješke uz financijske izvještaje sastavit će u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, Općina navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima.*

3. Potraživanja

- 3.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja potraživanja koncem 2020. iznose 1.118.655,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja za obavljenу uslugu vodoopskrbe u iznosu od 499.120,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 247.717,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 152.107,00 kn te šumski doprinos u iznosu od 134.082,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Analitička knjigovodstva potraživanja ne osiguravaju podatke o rokovima dospelosti potraživanja, što je obvezni element analitičkih knjigovodstava prema propisima o proračunskom računovodstvu i preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja te iskazivanja dospelosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je u glavnoj knjizi evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala potraživanja za poreze (porez na promet nekretnina i općinske poreze) u iznosu od 196.890,00 kn. Prema podacima Porezne uprave potraživanja za poreze (porez na promet nekretnina i općinske poreze) na 31. prosinca 2020. iznose 184.629,00 kn te je potraživanja za poreze evidentirana u glavnoj knjizi trebalo uskladiti s podacima Porezne uprave.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje potraživanja evidentirano u poslovnim knjigama za prihode od poreza na promet nekretnina i općinskih poreza s podacima Porezne uprave.

Procedurom naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja iz srpnja 2016. propisano je da se stanje dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja utvrđuje najmanje dva puta godišnje, i to krajem ožujka, pri sastavljanju godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna te krajem rujna, sastavljanjem polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. Prema navedenoj proceduri, dužnicima se šalju opomene, a kod dužnika koji nisu svoja dugovanja podmirili nakon opomene provodi se prisilna naplata (pokretanje ovršnog postupka). Tijekom 2020. Općina nije slala opomene ni poduzimala mjere naplate za dospjela nenaplaćena potraživanja u iznosu od 1.065.219,00 kn. Iznosi pojedinačnih potraživanja po obveznicima i vrsti potraživanja su različiti i za komunalnu naknadu iznose od 20,00 kn do 80.000,00 kn, a za isporučenu vodu i naknadu troškova grijanja od 20,00 kn do 78.000,00 kn. U siječnju 2021. poslane su opomene za 316 dužnika za komunalnu naknadu, dok za uslugu vodoopskrbe i druge prihode opomene nisu poslane niti su poduzimane mjere za njihovu naplatu.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Također, prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih nenaplaćenih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će provoditi ispravak vrijednosti potraživanja prema dospelosti te uskladiti stanje potraživanja za prihode od poreza na promet nekretnina i općinskih poreza s podacima Porezne uprave. Nadalje, u vezi s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općina navodi da je u 2021. zaključila ugovor s pravnom osobom za obavljanje usluge naplate navedenih potraživanja (slanje opomena, prijedlozi za ovrhu).*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 9.131.740,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.623.552,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 2.003.342,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.116.993,00 kn.

U skupini rashoda za materijal i energiju ostvareni su rashodi za službenu radnu odjeću i obuču (jakne, hlače, košulje i cipele) u iznosu od 18.480,00 kn. Općina je dala na korištenje zaposlenicima Vlastitog pogona službenu radnu odjeću i obuču, ali ne vodi evidenciju o zaduženju službene radne odjeće i obuće. Također, Općina nije donijela unutarnji akt kojim bi uredila mjerila i kriterije za korištenje službene radne odjeće i obuće.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 237.710,00 kn, od čega se na ugovore o djelu zaključene s 12 fizičkih osoba odnosi 126.752,00 kn. Zaključeni su za potrebe održavanja javnih površina i objekata komunalne infrastrukture, uređenja hortikulture na trgu, obavljanja administrativnih poslova u Jedinostvenom upravnom odjelu, vođenja programa za Dan Općine i provođenja COVID mjera zbog pandemije koronavirusa tijekom obilježavanja blagdana Velike Gospe na području Općine. U ugovorima o djelu nije navedena obveza sastavljanja izvješća o obavljenim poslovima te izvješća o obavljenim poslovima nisu sastavljena prije isplate naknade ni priložena ugovorima o djelu. Na obračunane ugovore o djelu plaćeni su propisani porezi i doprinosi.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnje akte o nabavi i korištenju službene radne odjeće i obuće te voditi evidenciju o zaduženju službene radne odjeće i obuće. Nadalje, preporučuje kod zaključivanja ugovora o djelu utvrditi obvezu sastavljanja izvješća o obavljenim poslovima te isplatu naknade obaviti nakon sastavljanja izvješća o obavljanju ugovorenih poslova.

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za prijenose sredstava vjerskim zajednicama, sportskim društvima te ostalim udrugama u ukupnom iznosu od 282.000,00 kn na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i odluka općinske načelnice o dodjeli donacija. Općina nije utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu donacija, nije objavila javne natječaje i nije zaključila ugovore o dodjeli donacija.

Prema odredbama članka 6. Uredbe 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), financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Bez objavljivanja javnog natječaja, financijska sredstva mogu se dodijeliti izravno samo: u opravdanim i iznimnim slučajevima, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava; kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode; kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti; 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. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštovati osnovne standarde financiranja vezane za planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Općina je u siječnju 2021. donijela Pravilnik o financiranju javnih potreba, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Općine udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta Općine te je na temelju provedenog javnog natječaja zaključila ugovore o donacijama s udrugama.

Za dane donacije udrugama građana u ukupnom iznosu od 42.000,00 kn nije provedena kontrola utroška sredstava. Odredbom članka 22. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je kako je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta te kako uz financijski izvještaj korisnik financiranja dostavlja davatelju financijskih sredstava preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi te popis konačnih izvora financiranja programa ili projekta i opis svih odstupanja u izvorima financiranja u odnosu na prijedlog koji je odobren.

Državni ured za reviziju nalaže od svih korisnika sredstava zatražiti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta te preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će donijeti unutarnji akt o nabavi i korištenju službene radne odjeće i obuće te će voditi evidenciju o njihovom zaduženju. U ugovorima o djelu navest će obvezu sastavljanja izvješća o obavljenim poslovima. Također, navodi da su svi korisnici sredstava prema ugovorima o donaciji zaključenim u 2021. dostavili izvješća o provedbi programa ili projekta s odgovarajućom dokumentacijom do 31. siječnja 2022.*

5. Nefinancijska imovina

- 5.1. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. je 27.945.223,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 21.141.190,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 4.760.038,00 kn, prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu od 1.294.216,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 529.791,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu od 219.988,00 kn.

Općina je u 2020. završila projekt uređenja pješačke poučne staze u iznosu od 649.466,00 kn, koja se prema izvadcima iz zemljišnih knjiga nalazi na katastarskoj čestici u vlasništvu Republike Hrvatske. Za zemljište na kojem je izgrađena pješačka poučna staza Općina nije utvrdila je li evidentirano u glavnoj knjizi nadležnog ministarstva ili ga treba evidentirati u svojim poslovnim knjigama.

Nadalje, Općina je ostvarila rashode za obnovu Starog grada Cetina, u vlasništvu Republike Hrvatske, u iznosu od 304.551,00 kn koju je prijašnjih godina i u 2020. sufinanciralo Ministarstvo kulture, koje od srpnja 2020., stupanjem na snagu Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, nastavlja s radom kao Ministarstvo kulture i medija. Općina nije u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru imovine evidentirala odnosno iskazala početnu vrijednost Starog grada Cetina, a ne raspoložive podatke je li nekretnina koju koristi evidentirana u glavnoj knjizi Ministarstva državne imovine (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Odredbama članka 35. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, koji je stupio na snagu u srpnju 2020., prestaje s radom Ministarstvo državne imovine, a poslove iz njegova djelokruga preuzima Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine, sukladno ustrojstvu i djelokrugu propisanim navedenim Zakonom.

U 2008. donesena je Odluka o grobljima, kojom je utvrđeno da se na području Općine nalazi deset groblja (Cetingrad, Sadikovac, Bogovolja, Buhača, Maljevac, Delić Poljana, Glinice, Ruševica, Polojski Varoš i Gornja Žrnica), kojima upravlja i održava ih Vlastiti pogon (uprava groblja). Općina ima u poslovnim knjigama evidentirano zemljište jednog groblja u iznosu od 299.095,00 kn, što se odnosi na dio zemljišta groblja koje je u vlasništvu Općine. Dio zemljišta istog groblja nalazi se u vlasništvu fizičke osobe i nije evidentiran u poslovnim knjigama. Preostala groblja su u vlasništvu Republike Hrvatske, fizičkih osoba ili su upisana kao općenarodna imovina. Prema odredbama članka 2. i članka 10., stavka 1. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba na čijem području se nalaze, a grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom (u daljem tekstu: uprava groblja). Općina nije poduzimala mjere za rješavanje imovinskopravnih odnosa.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je, između ostalog, propisano da je proračunski i izvanproračunski korisnik, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi korisnik državne imovine obavezan državnu imovinu koja mu je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci te koncem godine provesti sveobuhvatni popis državne imovine kojom raspolažu/upravljaju, neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine i neovisno o svom pravnom statusu. S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima na temelju različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), korisnici su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s Ministarstvom, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine. Uputom je propisan način vrednovanja i procjene vrijednosti, do sada, neevidentirane imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske kojom raspolaže na području Općine u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prije navedenog potrebno je provjeriti s nadležnim ministarstvom je li imovina u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine. Nadalje, nalaže riješiti imovinskopravne odnose za zemljišta groblja na području Općine te ih evidentirati u poslovnim knjigama.

Odlukom o grobljima propisano je da se za dodjelu grobnog mjesta na korištenje plaća grobna naknada te za održavanje groblja godišnja grobna naknada, a njihovu visinu utvrđuje uprava groblja (Vlastiti pogon). Odluka o visini naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje nije donesena.

Odlukom o visini naknade za održavanje groblja, koju je donijelo Općinsko vijeće u listopadu 2012., utvrđena je godišnja naknada za održavanje groblja za grob s jednim ukopnim mjestom u iznosu od 100,00 kn, dva ukopna mjesta u iznosu od 140,00 kn, tri ukopna mjesta u iznosu od 180,00 kn i četiri ukopna mjesta u iznosu od 200,00 kn. Prema odredbi članka 13., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o grobljima, Uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje. Za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Visinu navedenih naknada utvrđuje Uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. U 2020. Općina nije obračunala godišnju grobnu naknadu korisnicima grobnih mjesta ni ostvarila prihod po toj osnovi. Uprava groblja (Vlastiti pogon) ne vodi grobne očevidnike o ukopu umrlih osoba s položajnim planom grobnih mjesta i grobnica te registar umrlih osoba. Odredbom članka 16. Zakona o grobljima, propisano je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave koji sadrži podatke o grobnicama i grobnicama za urne, grobovima i grobovima za urne, korisnicima grobova i grobnica te grobova i grobnicama za urne, osobama koje imaju pravo ukopa, svim promjenama, uzroku smrti. Sastavni dio grobnog očevidnika je položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Uprava groblja dužna je voditi i registar umrlih osoba po prezimenu, imenu i imenu oca te jedinstvenom matičnom broju građana umrle osobe s naznakom gdje je ukopana. Navedeni akti moraju se pohraniti i trajno čuvati.

Državni ured za reviziju nalaže unutaršnjim aktima utvrditi visinu naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, obavljati razrez i naplatu grobnih naknada utvrđenih unutaršnjim aktima, voditi grobne očevidnike o ukopu umrlih osoba te registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

5.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će poduzeti mjere za evidentiranje imovine u vlasništvu Republike Hrvatske u poslovnim knjigama te za rješavanje imovinskopravnih odnosa za zemljišta groblja. Unutaršnjim aktima utvrdit će visinu naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, obavljati razrez i naplatu grobnih naknada utvrđenih unutaršnjim aktima te voditi grobne očevidnike o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba.*

6. Javna nabava

6.1. Općina je za 2020. donijela Plan nabave roba, radova i usluga te četiri izmjene i dopune Plana nabave (u svibnju, srpnju, listopadu i prosincu). Četvrtim Izmjenama i dopunama Plana nabave planirani su postupci jednostavne nabave za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 4.967.000,00 kn. Planom nabave planirane su, između ostalog, nabave roba i usluga na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka nabave u prethodnim godinama u iznosu od 625.000,00 kn, koje nisu trebale biti obuhvaćene Planom nabave za 2020. Provedeni su postupci jednostavne nabave za robe, radove i usluge na temelju zaključenih ugovora ili izdanih narudžbenica u iznosu od 2.541.146,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Usporedbom planiranih i ostvarenih vrijednosti nabave utvrđena su značajna odstupanja, iz čega proizlazi da, iako su tijekom godine donesene četiri izmjene i dopune Plana nabave, Plan ne prikazuje realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan ažurirati plan nabave prema potrebi.

Plan nabave za 2020. te njegove izmjene i dopune objavljeni su na mrežnim stranicama Općine, a nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 107/17 i 144/20), plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Nadalje, u Planu nabave za 2020. nije jasno određen predmet nabave, odnosno predmet nabave opisan je prema nazivima iz Računskog plana proračuna. Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine, objaviti plan nabave i sve njegove izmjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene te u planu nabave jasno odrediti predmet nabave da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu odredivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a podaci su ažurirani u travnju 2020. i travnju 2021. Registar ugovora sadrži podatke o pet zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave čija vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.594.633,00 kn. U Registru ugovora nisu navedeni ugovori i narudžbenice iz 2020. za nabave iznad 20.000,00 kn, provedene izravno od jednog gospodarskog subjekta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 479.689,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (izrada projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta otpada, nabava lož-ulja, usluge ispitivanja kvalitete vode, nabava pijeska za ceste, usluge prijevoza i utovara kamenog agregata, iskop i odvoz zemlje, usluga rada bagera, usluga izrade geodetskog elaborata, nabava opreme za vrtić organiziran u okviru osnovne škole, izrada projektne dokumentacije za sportsku dvoranu, izrada i doprema poučnih tabli, radovi na cesti). Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je naručitelj obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., koje je objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u ožujku 2021., postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u iznosu od 3.121.046,00 kn, usluge u iznosu od 1.407.332,00 kn i robe u iznosu od 530.679,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 5.059.057,00 kn (sve bez poreza na dodanu vrijednost). Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica) nije ustrojena i Općina ne raspolaže podacima koji su postupci jednostavne nabave sadržani u Statističkom izvješću. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora i statističkom izvješću.

Državni ured za reviziju preporučuje za potrebe iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora i statističkom izvješću ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave putem zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica.

Pravilnik o provedbi jednostavne nabave iz kolovoza 2018. te obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave uređen je postupak koji prethodi ugovornom odnosu za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu. Na temelju dostavljene ponude općinska načelnica izdaje narudžbenu, odnosno zaključuje ugovor s ponuditeljem, ovisno o složenosti i uvjetima predmeta nabave. Jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave, poziv se može uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu u slučajevima kada je to potrebno iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili kod zaštite isključivih prava te na temelju posebnih propisa, odvjatničkih usluga, javnobilježničkih usluga, zdravstvenih usluga, socijalnih usluga, usluga obrazovanja, konzultantskih usluga, konzervatorskih usluga, usluga vještaka i slično, kada je to potrebno radi završetka započelih, ali povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina (ugovorenih usluga, izvođenih radova ili isporuke robe) te provedbe nabave koja zahtijeva žurnost. Ako nije dostavljena nijedna ponuda po pozivu, ako se radi o specifičnoj nabavi za koju nema informacija o dovoljnom broju gospodarskih subjekata ili slično, poziv se može objaviti i na mrežnim stranicama Općine.

Postupci nabave opreme za vrtić procijenjene vrijednosti od 110.000,00 kn i usluga tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti od 90.000,00 kn provedeni su izravno od jednog gospodarskog subjekta, na temelju narudžbenica. Rashodi za nabavu opreme za vrtić ostvareni su u iznosu od 83.352,00 kn, a za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 71.060,00 kn, sve bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave, za predmete nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta.

Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provedeni su izravno, upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu u ukupnom iznosu od 953.748,00 kn, od čega na temelju narudžbenica u iznosu od 892.996,00 kn i na temelju ugovora u iznosu od 60.752,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je udjel jednostavnih nabava provedenih izravno od jednog gospodarskog subjekta u ukupnoj vrijednosti jednostavne nabave tijekom godine 37,5 %. Također, iako je Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave utvrđena mogućnost objave poziva za jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine, Općina nije koristila tu mogućnost. Navedenim Pravilnikom je prag za nabavu roba, radova i usluga izravno, bez obveze prikupljanja ponuda i objave poziva na mrežnim stranicama, previsoko postavljen te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave. Nadalje, u cilju promicanja osnovnih načela javne nabave (kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave, Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi niži prag vrijednosti za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga izravnim ugovaranjem te obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine.

- 6.2. Općina je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je Plan nabave za 2022. objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a u sljedećim izmjenama navedenog Plana jasno će odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu odredivu cjelinu. Ustrojit će evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave putem zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica za potrebe iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora i statističkom izvješću. Također, Općina navodi da će pristupiti izmjenama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave u skladu s preporukama.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	nije primjenjivo
2.		2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	nije provedeno
3.	Prihodi	2009.	Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi izvore financiranja djelatnosti radi namjenskog korištenja i kontrole utroška prihoda od šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i naknade za koncesije za komunalne djelatnosti.	-	provedeno
4.		2009.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
5.	Rashodi i izdaci	2009.	Sredstva planirana programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture javnih potreba u kulturi i sportu te socijalnim programom uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.	-	nije provedeno
6.		2009.	Izraditi godišnji program rada i poslovanja s financijskim pokazateljima prihoda i rashoda te godišnje izvješće o radu Vlastitog pogona.	-	nije provedeno
7.		2009.	Donijeti odluku kojom se utvrđuje postupak i način prikupljanja i odvoza komunalnog otpada.	-	provedeno
8.		2009.	Naplaćivati naknadu za odvoz komunalnog otpada, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i godišnju grobnu naknadu u skladu sa zakonskim propisima.	-	djelomično provedeno
9.		2009.	Evidentirati zemljišta groblja u poslovnim knjigama.	-	djelomično 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.		2009.	Uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, a komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno

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

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

- Prema izmjenama odredaba Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, rukovoditelji ustrojstvenih jedinica odgovorni su za razvoj sustava unutarnjih kontrola u svom djelokrugu, što uključuje odgovornost, između ostalog, za razvoj i provođenje kontrola u poslovnim procesima, programima, projektima i aktivnostima radi ostvarenja poslovnih ciljeva ustrojstvenih jedinica i osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog raspolaganja financijskim sredstvima dodijeljenim institucijama iz nadležnosti.
- Općina je prikupljanje i odvoz komunalnog otpada povjerila trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave na temelju koncesije te je naplatila naknadu za koncesiju za 2020., dok naknadu za dodjelu grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu tijekom 2020. nije naplaćivala.
- Općina je u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala vrijednost dijela zemljišta jednog groblja u vlasništvu Općine, dok za ostatak zemljišta navedenog groblja te sva druga zemljišta groblja nije riješila imovinskopravne odnose niti ih evidentirala u poslovnim knjigama.

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

1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije.