



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/19-02/70
URBROJ: 613-11-20-7

Gospić, 21. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KARLOBAG ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Karlobag (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. 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 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U financijskim izvještajima više je iskazano stanje novčanih sredstava za 8.048,00 kn u odnosu na stanje u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima manje su iskazani prihodi poslovanja za 43.250,00 kn i rashodi poslovanja za 50.750,00 kn u odnosu na poslovne knjige.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 392.254,00 kn (uređenje groblja u jednom naselju i nerazvrstane ceste u iznosu 219.711,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 172.543,00 kn) i rashodi poslovanja u iznosu 21.982,00 kn te je povećanje vrijednosti dugotrajne imovine manje iskazano od ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 317.391,00 kn.

Podaci o visini potraživanja i obveza u analitičkim evidencijama i poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima nisu usklađeni.

Rashodi u ukupnom iznosu 247.611,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. Nisu popisani građevinski objekti, prijevozna sredstva i druga nefinancijska imovina.

Popisne liste nefinancijske imovine ne sadrže pojedinačne vrijednosti dugotrajne imovine i sitnog inventara. Povjerenstva za popis nisu sastavila izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza prema popisnim listama.

U financijskim izvještajima (u okviru izvanbilančnih zapisa) nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima (u kojima je Općina tuženik) u iznosu 54.343.716,00 kn te danim instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu 100.000,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o sudskim postupcima u tijeku. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Plan razvojnih programa je donesen za 2018., a trebalo ga je donijeti za trogodišnje razdoblje. Izmjene i dopune plana nisu donesene, iako je izmjenama proračuna izmijenjena visina ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture koja je planirana planom razvojnih programa. Izvještaj o izvršenju plana razvojnih programa ne sadrži podatke o ostvarenju nekih planiranih ulaganja. (točka 1. Nalaza)
- Dospjela potraživanja iznose 3.154.435,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja od poreza za kuće za odmor, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa javnih površina upućivane su opomene, a za naplatu potraživanja od poreza za kuće za odmor, komunalnu naknadu i komunalni doprinos pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 226.426,00 kn.

Za potraživanja, za koja su upućene opomene, druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Nabava električne energije, za koju su rashodi ostvareni u iznosu 321.658,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave. Općina nije izradila godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. (točka 5. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice u vezi prodaje građevinskih zemljišta za koje su provedeni natječaji tijekom 2018., a ugovori o prodaji zemljišta do vremena obavljanja revizije nisu zaključeni. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u petu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 917 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2018. Općina je imala 12 zaposlenika (načelnik i zamjenik načelnika, devet zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela te jedan zaposlenik na javnim radovima na određeno vrijeme). Tijekom 2018. na javnim radovima bilo je zaposleno deset osoba.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2018. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 20.000,00 kn ili 100,0 %, društvu za gospodarenje nekretninama i turističku djelatnost u iznosu 50.000,00 kn ili 100,0 % te u trgovačkom društvu za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u iznosu 15.693.317,00 kn ili 13,1 % udjela u vlasništvu.

Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Tomljenović.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.930.424,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2018. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.444.140,00 kn što je za 2.486.284,00 kn ili 15,6 % manje od planiranih proračunom. Najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na smanjenje planiranih prihoda od pomoći za 1.690.508,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.200.918,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17), u listopadu 2019. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2018.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi su ostvareni u iznosu 11.290.657,00 kn, što je za 2.153.483,00 kn ili 16,0 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu 12.976.600,00 kn, što je za 467.540,00 kn ili 3,5 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.685.943,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 11.111.650,00 kn te za 2020. u iznosu 10.670.000,00 kn.

Uz proračun za 2018., donesen je plan razvojnih programa u kojem su planirani programi i projekti za 2018. Planom razvojnih programa planirana su ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.992.250,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnije za uređenje doma Lukovo Šugarje u iznosu 1.000.000,00 kn. Prema izvještaju o izvršenju plana razvojnih programa, ostvareni su rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 381.596,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.247.407,00 kn, što je za 2.443.400,00 kn ili 17,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.094.127,00	3.841.018,00	124,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.100.073,00	412.012,00	37,5
3.	Prihodi od imovine	306.002,00	517.755,00	169,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.964.862,00	3.146.539,00	52,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	38.637,00	17.327,00	44,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.187.106,00	3.312.756,00	103,9
	Ukupno	13.690.807,00	11.247.407,00	82,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.841.018,00 kn ili 34,2 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.312.756,00 kn ili 29,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.146.539,00 kn ili 28,0 %. Svi drugi prihodi iznose 947.094,00 kn ili 8,4 %.

U odnosu na 2017. znatno više su ostvareni prihodi od poreza za 746.891,00 kn ili 24,1 % zbog većeg ostvarenja prihoda od poreza na promet nekretnina i prihodi od imovine za 211.753,00 kn ili 69,2 % zbog većeg ostvarenja prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine. Znatno manje su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.818.323,00 kn ili 47,2 % zbog manje ostvarenih prihoda od komunalne naknade i ostalih nespomenutih prihoda i prihodi od pomoći za 688.061,00 kn ili 62,5 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa, koncesija i koncesijskih odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.162.369,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,7 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 3.841.018,00 kn, odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 1.043.722,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.657.274,00 kn te na općinske poreze u iznosu 1.140.022,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općinski porezi odnose se na porez na kuće za odmor u iznosu 1.072.184,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 65.264,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 2.574,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 412.012,00 kn odnose se na tekuće pomoći od pravne osobe za sanaciju nogostupa u iznosu 309.492,00 kn (na temelju sporazuma o sufinanciranju radova iz siječnja 2018.), kompenzacijska sredstva zbog smanjenja poreza na dohodak u iznosu 53.725,00 kn, sredstva ostvarena od udjela iz poreza na dobit u iznosu 24.606,00 kn te na sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnim radovima u iznosu 24.189,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 517.755,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa zemljišta u iznosu 215.886,00 kn, zakupa poslovnih objekata u iznosu 121.021,00 kn te na prihode od korištenja javnih površina (pravo služnosti) u iznosu 99.477,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni u iznosu 3.146.539,00 kn, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.473.066,00 kn, komunalne naknade u iznosu 1.323.527,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 165.737,00 kn te boravišne pristojbe u iznosu 100.000,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni u iznosu 17.327,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnose na prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 16.727,00 kn koji se odnose na pripadajući udjel Općine u prihodima od naknade koja se naplaćuje na temelju odredbi Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.312.756,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskih zemljišta i okućnica u iznosu 3.308.021,00 kn i od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.735,00 kn. Prodaja građevinskih zemljišta obavljena je putem javnih nadmetanja na temelju odredbi Odluke o građevinskom zemljištu iz 2001. i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak). Najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje građevinskih zemljišta ukupne površine 37 434 m² u iznosu 2.709.521,00 kn, od koji se 2.060.873,00 kn odnosi na prodaju dva građevinska zemljišta površine 29 984 m².

Prihodi od prodaje zemljišta površine 27 984 m² ostvareni su u iznosu 1.972.873,00 kn, od čega se 789.149,00 kn odnosi na 10,0 % jamčevine, a 1.183.724,00 kn na uplatu 30,0 % ponuđene cijene, koju je ponuditelj platio prije predviđenog roka. Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2018. odluku o prodaji navedenog zemljišta za 3.945.744,00 kn. Prema uvjetima natječaja, izabrani ponuditelj bio je dužan zaključiti predugovor s Općinom u roku 15 dana od dana donošenja odluke o izboru (predviđeno je zaključivanje predugovora zbog obveze Općine za izradu prostorno planske dokumentacije potrebne za parceliranje zemljišta). Predugovor do vremena obavljanja revizije nije zaključen. Općina je izabranom ponuditelju pravovremeno dostavila prijedlog predugovora o prodaji zemljišta, na koji je ponuditelj imao određene primjedbe koje su u najznačajnijem dijelu prihvaćene od strane Općine. Prema očitovanju odgovorne osobe Općine, u vezi primjedbe koja nije prihvaćena, a odnosi se na položaj elektroenergetskog dalekovoda, u usmenoj komunikaciji s ponuditeljem dana su pojašnjenja koja je ponuditelj prihvatio ali nije dostavio Općini potpisani predugovor. Prema natječaju te odlukama o izboru najpovoljnijeg ponuditelja i prodaji zemljišta, Općina je preuzela obvezu izrade i financiranja urbanističkog plana uređenja za navedeno područje u roku osam mjeseci od dana zaključivanja predugovora o prodaji zemljišta (zbog opravdanih razloga rok se može produžiti do 12 mjeseci) te izrade i financiranja parcelacijskog elaborata, u roku od tri mjeseca od dana izrade urbanističkog plana uređenja. Opravdani razlog za raskid predugovora od strane kupca zemljišta predviđen je ako Općina ne izradi urbanistički plan uređenja za navedeno područje odnosno parcelacijski elaborat u ugovorenim rokovima. U tom slučaju Općina je dužna vratiti kupcu iznos primljen na temelju zaključenog predugovora uvećan za 10,0 % cjelokupne ugovorene kupoprodajne cijene kao odustatnine, u roku od osam dana od dana raskida predugovora. Obveze kupca zemljišta odnose se na uplatu jamstvenog pologa u iznosu 20,0 % jedinstvene početne cijene zemljišta, koja će se uračunati u kupoprodajnu cijenu izabranog ponuditelja te uplatu preostalog iznosa kupoprodajne cijene. U slučaju da kupac odustane od zaključivanja ugovora ili raskine predugovor iz neopravdanih razloga, Općina može zadržati 10,0 % cjelokupne ugovorene kupoprodajne cijene kao odustatninu, dok je preostali iznos primljen po predugovoru dužna vratiti kupcu u roku osam dana od dana raskida predugovora. U svibnju 2019. ponuditelj je dopisom obavijestio Općinu o odustajanju od kupnje zemljišta zbog financijskih razloga te je zatražio povrat uplaćenih sredstava u iznosu 1.972.873,00 kn. Općina nije izvršila povrat uplaćenih sredstava te je ponuditelj putem odvjetničkog ureda u rujnu 2019. Općini dostavio opomenu pred tužbu za povrat navedenih sredstava u iznosu 1.972.873,00 kn uvećano za zatezne kamate u iznosu 103.095,00 kn.

Također, Općina je na temelju natječaja iz 2018. prodala građevinsko zemljište površine 2 000 m² na temelju čega je ostvarila prihode u iznosu 88.000,00 kn. Ugovor s prodavateljem nije zaključen do vremena obavljanja revizije zbog promjene uprave trgovačkog društva koje je kupilo zemljište.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 4.735,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije Općina je doznačila pripadajući dio sredstava u državni proračun za razdoblje od 2013. do 2018., odnosno 55,0 % sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.954,00 kn (ukupno ostvareni prihodi u ovom razdoblju su iznosili 45.371,00 kn), od čega se 2.604,00 kn odnosi na 2018.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 12.925.850,00 kn, što je za 2.458.515,00 kn ili 23,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.377.774,00	1.589.195,00	115,3
2.	Materijalni rashodi	2.379.161,00	2.362.018,00	99,3
3.	Financijski rashodi	3.959.180,00	5.498.760,00	138,9
4.	Subvencije	646.632,00	659.254,00	102,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	441.503,00	556.598,00	126,1
6.	Ostali rashodi	857.762,00	1.113.053,00	129,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	805.323,00	1.146.972,00	142,4
	Ukupno	10.467.335,00	12.925.850,00	123,5
	Višak prihoda	3.223.472,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.678.443,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za financijske rashode u iznosu 5.498.760,00 kn ili 42,5 %, materijalne rashode u iznosu 2.362.018,00 kn ili 18,3 % te rashode za zaposlene u iznosu 1.589.195,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.475.877,00 kn i imaju udjel 26,9 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći financijski rashodi, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Financijski rashodi su veći za 1.539.580,00 kn ili 38,9 % zbog povećanja povrata sredstava kupcima zemljišta iz 2009. i financijskih pomoći društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju. Ostali rashodi veći su za 255.291,00 kn ili 29,8 % zbog financiranja nabave imovine, prijevoznih sredstava i opreme (kapitalne pomoći) komunalnih društava u vlasništvu Općine. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 341.649,00 kn ili 42,4 % zbog dodatnih ulaganja u ostalu nefinancijsku imovinu (sanacija nogostupa).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.589.195,00 kn i odnose se na bruto plaće u iznosu 1.080.023,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 497.672,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 11.500,00 kn. Na plaće zaposlenika Općine odnosi se 1.434.667,00 kn, a na plaće zaposlenih na javnim radovima 154.528,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.362.018,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.427.081,00 kn (vrijednosno značajnije su komunalne usluge u iznosu 481.797,00 kn te usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 445.759,00 kn), materijal i energiju u iznosu 553.079,00 kn (vrijednosno značajniji su električna energija u iznosu 378.313,00 kn te gorivo za službena vozila u iznosu 42.898,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 274.229,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad predstavničkog tijela i povjerenstava u iznosu 71.352,00 kn te reprezentacija u iznosu 64.079,00 kn) te rashode za naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 107.629,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 5.498.760,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na financijsku pomoć komunalnim društvima u vlasništvu Općine u iznosu 3.743.008,00 kn, povrat sredstava kupcima zemljišta iz 2009. u iznosu 1.507.920,00 kn (prema presudi suda u iznosu 1.234.139,00 kn, prema sporazumnom raskidu predugovora o kupnji zemljišta u iznosu 273.781,00 kn) te isplatu prema sporazumu (na temelju sudske presude) za podmirenje obveza u vezi s nabavom nefinancijske imovine iz prethodnih godina (troškovi sudskog postupka i zatezne kamate) u iznosu 130.000,00 kn.

Financijska pomoć komunalnim društvima u vlasništvu Općine u iznosu 3.743.008,00 kn (zbog pogrešnog evidentiranja iskazana je manje za 50.000,00 kn) odnosi se na prijenose trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i to komunalnom društvu za komunalne djelatnosti i upravljanje nekretninama u iznosu 3.737.008,00 kn i društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 56.000,00 kn. Prijenosi su izvršeni na temelju zaključenih ugovora o financijskoj potpori za redovno poslovanje i zahtjeva društava.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 659.254,00 kn, a odnose se na subvencije dječjem vrtiću za troškove boravka djece u iznosu 477.262,00 kn te trgovačkom društvu izvan javnog sektora i trgovačkim društvu u javnom sektoru za subvencije nerentabilnih prijevoznih linija, odnosno obvezne lokalne linije u iznosu 181.992,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 556.598,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na jednokratne novčane pomoći i druge oblike pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima u iznosu 211.356,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 202.100,00 kn, pomoć za ogrjev u iznosu 43.950,00 kn, pomoći obiteljima za opremanje novorođenčadi u iznosu 30.500,00 kn, prehranu učenika u osnovnim školama u iznosu 25.320,00 kn i božićnice za korisnike socijalne pomoći u iznosu 20.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1.113.053,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 788.283,00 kn i tekuće donacije u iznosu 324.770,00 kn. Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije vjerskim zajednicama u iznosu 88.294,00 kn (zbog pogrešnog evidentiranja iskazani su više za 61.957,00 kn), sportskim društvima u iznosu 78.328,00 kn, drugim udrugama (financijska sredstva do 5.000,00 kn po korisniku) u iznosu 50.188,00 kn, Crvenom križu u iznosu 21.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 16.000,00 kn (ostvareni su prema programima javnih potreba). Nadalje, odnose se na prijenose turističkoj zajednici Općine u iznosu 50.000,00 kn, političkim strankama i nezavisnim listama u iznosu 10.960,00 kn te Sveučilištu u Zadru za arheološka istraživanja u iznosu 10.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 788.283,00 kn odnose se na pomoći dane trgovačkim društvima u vlasništvu Općine. Društvu za komunalne djelatnosti i upravljanje nekretninama dane su pomoći u iznosu 574.048,00 kn za nabavu osnovnog stada za proizvodnju sira, dostavnog vozila, opreme, izradu energetskog projekta te za ulaganja u skladišta, garaže i slično. Društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju dane su pomoći u iznosu 214.235,00 kn za nabavu građevinskog stroja, izradu pristupne ceste vodospremi i izradu projekta vodospreme.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.146.972,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju nogostupa u iznosu 402.691,00 kn, uređenje igrališta, naselja, protupožarnih putova te izgradnju optičke infrastrukture u iznosu 266.006,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 172.543,00 kn, izradu prostorno planske i projektne dokumentacije u iznosu 153.925,00 kn te izgradnju groblja i mrtvačnice u iznosu 136.250,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.678.443,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.261.853,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.583.410,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 32.460.330,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	29.222.960,00	27.585.363,00	94,4
1.1.	Građevinski objekti	28.777.232,00	27.343.825,00	95,0
1.2.	Postrojenja i oprema	21.817,00	13.746,00	63,0
1.3.	Prijevozna sredstva	15.000,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	408.911,00	227.792,00	55,7
2.	Financijska imovina	6.628.888,00	4.874.967,00	73,5
2.1.	Novčana sredstva	3.583.267,00	1.650.532,00	46,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12.265,00	3.797,00	31,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	39.065,00	39.065,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	70.000,00	70.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.653.602,00	2.863.571,00	107,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	270.689,00	248.002,00	91,6
	Ukupno imovina	35.851.848,00	32.460.330,00	90,5
3.	Obveze	3.460.597,00	3.226.093,00	93,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.427.685,00	3.212.830,00	93,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	32.912,00	13.263,00	40,3
4.	Vlastiti izvori	32.391.251,00	29.234.237,00	90,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.851.848,00	32.460.330,00	90,5

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu 8.837.996,00 kn, građevina za javnu vodoopskrbu i odvodnju 8.283.236,00 kn, poslovnih objekata (tržnice) 5.768.141,00 kn, šetnice 1.520.690,00 kn, kanala i luka 396.128,00 kn te igrališta 147.897,00 kn. Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 227.792,00 kn odnosi se na prostorne planove.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 3.154.435,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 178.814,00 kn ili 6,0 %. Sva potraživanja su dospjela. Potraživanja starosti do godinu dana iznose 366.832,00 kn, od jedne do tri godine 784.933,00 kn te potraživanja starija od tri godine 2.002.670,00 kn. Do listopada 2019. naplaćeno je 1.420.320,00 kn dospjelih potraživanja.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 70.000,00 kn odnose se na vlasničke udjele u trgovačkim društvima u 100,0 % vlasništvu i to za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 20.000,00 kn i društvu za gospodarenje nekretninama i turističku djelatnost u iznosu 50.000,00 kn. Nadalje, za vrijeme obavljanja revizije Općina je u poslovnim knjigama evidentirala vlasničke udjele u trgovačkom društvu za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u iznosu 15.693.317,00 kn ili 13,1 % udjela u vlasništvu.

Obveze su iskazane u iznosu 3.226.093,00 kn i manje su za 234.504,00 kn ili 6,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Obveze su u cijelosti dospjele, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 3.212.830,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.263,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze za dana jamstva u iznosu 2.345.651,00 kn te obveze prema državnom proračunu (Ministarstvo unutarnjih poslova) u iznosu 735.424,00 kn (nabava vatrogasnog vozila na temelju ugovora iz 2007.). Do listopada 2019. podmirene su obveze u iznosu 145.018,00 kn, a obveze za dana jamstva i obveze prema državnom proračunu nisu podmirene.

Stanje danih jamstava koncem 2018. iznosi 2.345.651,00 kn, a odnosi se na dana jamstva komunalnom društvu za financiranje ulaganja u komunalnu infrastrukturu iz 2005. zaduživanjem kod poslovne banke. Otplatu je prethodnih godina obavljalo komunalno društvo, a financirala Općina putem kapitalnih pomoći. Od 2010. do vremena obavljanja revizije obveze po kreditu ne podmiruje ni komunalno društvo (u stečaju) niti Općina.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 25. rujna 2019. do 21. siječnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).
4. Uputa Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, prosinac 2015.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Upute Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018., kolovoz 2015.
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)

12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
14. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391.
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
17. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
18. Odluka o komunalnim djelatnostima (prosinac 2010. i travanj 2011.)
19. Odluka o koeficijentima i osnovici za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu (kolovoz 2015.)
20. Pravilnik o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona (rujan 2013.).

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), s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave (primjerice u: stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama). Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Doneseni su proračun, izmjene i dopune proračuna i odluka o izvršavanju proračuna. Također, donesene su projekcije proračuna za slijedeće dvije godine te plan razvojnih programa za 2018., kao sastavni dio proračuna, a nije donesen plan razvojnih programa za 2019. i 2020. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Nadalje, Planom razvojnih programa planirana su ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i propisane aktivnosti u iznosu 2.992.250,00 kn. Izmjene i dopune plana razvojnih programa nisu donesene, iako je izmjenama i dopunama proračuna izmijenjena visina ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i iznosi 868.375,00 kn. Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 784.287,00 kn, a u izvještaju o izvršenju plana razvojnih programa, koji ne sadrži podatke o ostvarenju nekih planiranih ulaganja, rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture su iskazani u iznosu 381.596,00 kn.

Prema Uputi Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018. iz kolovoza 2015., plan razvojnih programa treba se sastojati od ciljeva i mjera razvoja, veze s proračunom i programskom i organizacijskom klasifikacijom te od pokazatelja rezultata.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Plan razvojnih programa kao sastavni dio godišnjeg proračuna dostavljala Ministarstvu financija te da je kod donošenja Izmjena i dopuna proračuna Općine za 2018. propustila izmijeniti Plan razvojnih programa. Nadalje navodi da je Proračun i Plan razvojnih programa za 2020. donijela u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Evidentiranje poslovnih promjena

U financijskim izvještajima stanje novčanih sredstava iskazano je više za 8.048,00 kn u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama. Stanje novčanih sredstava na žiro računu na dan 31. prosinca 2018. prema financijskim izvještajima iskazano je u iznosu 1.646.332,00 kn, a prema podacima iz poslovnih knjiga i izvodu poslovne banke na žiro računu Općine bilo je 1.638.284,00 kn.

Podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine. Prema financijskim izvještajima, prihodi su ostvareni u iznosu 11.247.407,00 kn, a prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine u iznosu 11.290.657,00 kn, odnosno manje za 43.250,00 kn. Prema financijskim izvještajima, rashodi su ostvareni u iznosu 12.925.850,00 kn, a prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine u iznosu 12.976.600,00 kn, odnosno manje za 50.750,00 kn. U financijskim izvještajima manje su iskazani prihodi poslovanja za 43.250,00 kn (porez na promet nekretnina 32.090,00 kn, porez na dohodak 7.878,00 kn, komunalna naknada 2.282,00 kn, zakupnine 1.000,00 kn) i rashodi poslovanja u iznosu 50.750,00 kn (prijenosi komunalnom društvu u vlasništvu Općine 50.000,00 kn, upravne, administrativne i sudske pristojbe 700,00 kn, bankarska naknada 50,00 kn). Općina je tijekom 2019. navedene prihode i rashode evidentirala u poslovnim knjigama za 2018. (nakon sastavljanja financijskih izvještaja za 2018.). te ih iskazala u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018.

Rashodi poslovanja u iznosu 21.982,00 kn koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima odnose se na neevidentiranje ulaznih računa za 2018. u navedenom iznosu.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 219.711,00 kn. Odnosi se na radove uređenja groblja u jednom naselju i radove uređenja nerazvrstane ceste. Poslovni događaji u vezi s navedenim ulaganjima u uređenje groblja u jednom naselju i nerazvrstane ceste evidentirani su na temelju sporazuma iz lipnja 2017., zaključenog s izvoditeljem i podizvoditeljem radova te odvjetničkim uredom na kojeg je izvoditelj radova prenio potraživanja, nakon donesene sudske presude. Sporazumom je utvrđena obveza Općine da za izvedene radove izvoditelju isplati 240.544,00 kn, a podizvoditelju 279.168,00 kn (ukupno 519.712,00 kn), uvećano za zatezne kamate i troškove sudskog postupka. Općina je u 2017. podmirila 720.000,00 kn, a u 2018. ostatak u iznosu 130.000,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 519.712,00 kn, dok je dugotrajna imovina povećana za 300.000,00 kn, odnosno manje za 219.712,00 kn.

Nadalje, Općina je obveze iz 2001. za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 172.543,00 kn podmirila u 2018. putem kompenzacije s izvoditeljem radova. U poslovnim knjigama za 2018. evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u navedenom iznosu, a greškom je evidentirano smanjenje, umjesto povećanja imovine za 172.543,00 kn. Na navedeni način vrijednost imovine koncem 2018. iskazana je manje za 345.086,00 kn.

Također, u 2018. ostvareni su rashodi za nabavu druge nefinancijske imovine u iznosu 974.429,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirano i financijskim izvještajima iskazano povećanje imovine za 657.038,00 kn, odnosno manje za 317.391,00 kn. Prema odredbi članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskog plana, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Zbog navedenog načina evidentiranja, u poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 392.254,00 kn (uređenje groblja u jednom naselju i nerazvrstane ceste u iznosu 219.711,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 172.543,00 kn) i rashodi poslovanja u iznosu 21.982,00 kn te je povećanje dugotrajne imovine manje iskazano od ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 317.391,00 kn.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. U financijskim izvještajima se iskazuju podaci iz poslovnih knjiga.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka o stanju novčanih sredstava u financijskim izvještajima u skladu s podacima iz poslovnih knjiga. Nalaže prihode iskazivati u financijskim izvještajima, a imovinu i rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Podaci o potraživanjima iskazani su različito u analitičkoj evidenciji, popisu imovine i obveza te glavnoj knjizi i Bilanci. Potraživanja su u analitičkoj evidenciji iskazana u iznosu 3.042.839,00 kn, u popisu imovine i obveza u iznosu 3.033.835,00 kn, a u glavnoj knjizi i Bilanci u iznosu 3.154.435,00 kn. Također, podaci o obvezama (u cijelosti su dospjele) različito su iskazani u poslovnim knjigama, Bilanci i Izvještaju o obvezama. Obveze su u poslovnim knjigama iskazane u iznosu 3.198.152,00 kn, u Bilanci u iznosu 3.226.093,00 kn, a u Izvještaju o obvezama u iznosu 3.198.700,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže, radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine, utvrditi točne podatke o iznosu potraživanja i obveza te uskladiti podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.146.972,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na sanaciju nogostupa, uređenje igrališta, naselja, protupožarnih putova te izgradnju optičke infrastrukture, izgradnju nerazvrstanih cesta te izradu prostorno planske i projektne dokumentacije.

Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu, obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.

Rashodi u iznosu 247.611,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Rashodi za izradu optičke mreže u iznosu 61.957,00 kn evidentirani su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a greškom su evidentirani i u okviru rashoda za tekuće donacije, dok su za isti iznos manje evidentirani rashodi na računu tekućeg i investicijskog održavanja (zimsko održavanje cesta). Zbog navedenog evidentiranja rashoda, u Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2018. manje su iskazani troškovi za zimsko održavanje cesta u iznosu 61.957,00 kn.

U okviru rashoda za komunalne usluge, evidentirani su rashodi za subvencioniranje dijela troškova opskrbe pitkom vodom u iznosu 111.491,00 kn i odvoza fekalne kanalizacije u iznosu 74.163,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru naknada građanima i kućanstvima.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen, ali nije sveobuhvatan. Donesena je Odluka o osnivanju povjerenstava za popis i provođenje popisa imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena uredska oprema i namještaj, sitni inventar te novčana sredstva na žiro računu i u blagajni, potraživanja i obveze, udjeli u trgovačkim društvima te dana jamstva. Nisu popisani građevinski objekti, prijevozna sredstva i druga nefinancijska imovina (projektna dokumentacija) čija vrijednost prema podacima iz knjige dugotrajne imovine iznosi 27.572.286,00 kn te potraživanja za dane depozite poslovnim bankama za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 39.065,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 3.796,00 kn. Popisne liste za dugotrajnu imovinu i sitni inventar sadrže inventurni broj, naziv imovine i podatke iskazane količinski, a ne sadrže pojedinačne vrijednosti dugotrajne imovine i sitnog inventara. Povjerenstva za popis nisu sastavila izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza prema popisnim listama.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su, između ostalih, obveznici primjene navedene Upute.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis cjelokupne imovine i obveza te u popisne liste unositi podatke u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (u okviru izvanbilančnih zapisa) nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima (u kojima je Općina tuženik) u iznosu 54.343.716,00 kn te danim instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu 100.000,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o sudskim postupcima u tijeku u iznosu 54.977.416,00 kn (od čega je Općina tuženik u sporovima vrijednosti 54.343.716,00 kn i tužitelj u vrijednosti 633.700,00 kn). Prema pregledu sudskih sporova, koje je tijekom obavljanja revizije (listopad 2019.) dostavio odvjetnički ured, Općina je za 2018. vodila 26 sudskih sporova.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže 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 bilančni zapisi. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne bilješke uz Bilancu, između ostalog, sadrže i pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati dane instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su razlike u evidentiranju poslovnih promjena nastale kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2018. zbog ne evidentiranja jednog naloga za knjiženje, a koji je naknadno evidentiran tako da su podaci navedeni u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna točni. Druge razlike i propusti nastali su greškom zaposlenice zadužene za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje godišnjih izvještaja, a bit će popravljene u tekućoj godini. Nabava nefinancijske imovine će se u budućem razdoblju do stavljanja u upotrebu evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.

Rashodi za subvencioniranje dijela troškova opskrbe pitkom vodom će se evidentirati u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima, a godišnji popis imovine obaviti će se u skladu s danim nalogom Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.247.407,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.841.018,00 kn ili 34,2 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.312.756,00 kn ili 29,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.146.539,00 kn ili 28,0 %.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 3.154.435,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 178.814,00 kn ili 6,0 %. Sva potraživanja su dospjela i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.404.994,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 645.241,00 kn, općinske poreze u iznosu 338.502,00 kn, zakup zemljišta u iznosu 320.655,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 248.002,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 110.225,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 27.257,00 kn, dane depozite poslovnim bankama za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 39.065,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 16.697,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 3.797,00 kn. Potraživanja starosti do godinu dana iznose 366.832,00 kn, od jedne do tri godine 784.933,00 kn te potraživanja starija od tri godine 2.002.670,00 kn. Do listopada 2018. naplaćeno je 1.420.320,00 kn dospjelih potraživanja ili 45,0 %. Procedure obračuna i naplate proračunskih prihoda donesene su u studenom 2013. Koncem 2018. na temelju odluke općinskog vijeća otpisana su potraživanja obračunata do 2013. za komunalnu naknadu u iznosu 253.088,00 kn zbog stečajnog postupka i nemogućnosti naplate te potraživanja za najam zemljišta u iznosu 25.675,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 14.176,00 kn, porez za kuće za odmor u iznosu 5.449,00 kn i potraživanja za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 4.350,00 kn s obzirom da su zastarjela i nenaplativa. Tijekom 2018., radi naplate dospjelih potraživanja upućeno je 671 opomena za naplatu potraživanja od poreza za kuće za odmor, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa javnih površina te je pokrenuto 47 postupaka ovrhe za naplatu potraživanja od poreza za kuće za odmor, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 226.426,00 kn. Za potraživanja, za koja su upućene opomene, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda i primitaka na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za neporezna potraživanja za prekid zastare nije dovoljna opomena. 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se najznačajnija potraživanja iz 2018. koja su naplaćena u 2019. odnose na komunalnu naknadu Ministarstva državne imovine u iznosu 1.041.404,00 kn, a čine 74,0 % ukupnih potraživanja za komunalnu naknadu.*

U vezi naplate komunalnog doprinosa, navodi da su od 2012. prema Zakonu o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama propisani postupci naplate prema kojima se na zahtjev stranke može odgoditi naplata komunalnog doprinosa na rok od jedne godine od datuma ishodovanja rješenja o izvedenom stanju objekta, odnosno odobriti obročno plaćanje, a što bitno prolongira rok naplate potraživanja. Nadalje, navodi da poteškoće u naplati potraživanja predstavljaju žalbe i sudski postupci, te nemogućnost naplate zbog lošeg financijskog i materijalnog stanja dužnika.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna ostvareni su u iznosu 12.925.850,00 kn, što je za 2.458.515,00 kn ili 23,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 86.994,00 kn. Općina je naknadu troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivala tako da je zaposlenicima kojima je udaljenost od boravišta do posla veća od deset kilometara (mjesni i međumjesni prijevoz) isplaćivala troškove prijevoza u visini mjesečne karte na temelju pribavljenih cjenika putnih karata prijevoznika. Naknada troškova za zaposlenike kojima je udaljenost od boravišta manja od deset kilometara isplaćivana je mjesečna naknada u iznosu 32,00 kn po radnom danu. Naknade su isplaćivane na temelju Odluke o naknadama troškova prijevoza iz 2014. Naknadu troškova prijevoza na posao i s posla za mjesni i međumjesni prijevoz trebalo je isplatiti prema visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivim primicima smatraju se naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom koje se obračunavaju i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Ako na određenom području odnosno udaljenosti nema organiziranog prijevoza, naknada troškova prijevoza na posao i s posla utvrđuje se u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz odnosno do visine cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz. Odredbama članka 8. navedenog Pravilnika propisano je da se navedene naknade priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog).

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivati naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za nabavu goriva za tri službena vozila ostvareni su u iznosu 42.898,00 kn. Za službeno vozilo koje koriste zaposlenici Općine po potrebi, vodi se evidencija prijeđenih kilometara (putni radni list), a za dva službena vozila ne vode se evidencije korištenja službenih vozila. Prema Pravilniku o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona iz rujna 2013., pravo na korištenje službenog automobila 24 sata dnevno ima Općinski načelnik i zamjenik načelnika, koji profesionalno obavlja svoju dužnost. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici vode evidenciju korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenih vozila, evidenciju prijeđenih kilometara i pratiti prosječnu potrošnju goriva za svako službeno vozilo.

Komunalnom društvu za komunalne djelatnosti i upravljanje nekretninama preneseno je 3.737.008,00 kn za redovno poslovanje te 574.048,00 kn kapitalnih pomoći. Prijenosi su izvršeni na temelju zaključenih ugovora o financijskoj potpori za redovno poslovanje, odnosno ugovora o kapitalnoj pomoći te zahtjeva društva. Ugovorima o kapitalnoj pomoći utvrđeni su iznosi prijenosa sredstava komunalnom društvu, namjena i način obavljanja kontrole namjenskog utroška sredstava. Kapitalne pomoći su prema izvještajima društva utrošene za nabavu osnovnog stada za proizvodnju sira, dostavnog vozila, opreme, izradu energetskog projekta te za ulaganja u skladišta, garaže i slično. Ugovorima o financijskoj potpori za redovno poslovanje utvrđeni su iznosi prijenosa sredstava komunalnom društvu i način obavljanja kontrole namjenskog utroška sredstava dok namjena nije utvrđena, odnosno kao namjena navedeno je redovno poslovanje. Prema Izvještaju društva o utrošenim financijskim potporama za redovno poslovanje za 2018., sredstva su utrošena za plaće u iznosu 2.505.000,00 kn, a preostala sredstva za podmirenje dospjelih obveza. Trgovačko društvo za komunalne djelatnosti i upravljanje nekretninama obavlja više komunalnih i drugih djelatnosti. Utvrđivanjem namjene sredstava omogućila bi se bolja kontrola utroška doznačenih sredstava.

S obzirom na to da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje komunalnog društva, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će načelnik donijeti odluku o naknadi troškova prijevoza na posao i s posla koja će biti usklađena s nalogom Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su Pravilnikom o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona iz rujna 2013. utvrđena prava i način korištenja službenih vozila, kao i da načelnik i zamjenik načelnika imaju pravo na korištenje službenog vozila 24 sata dnevno. Jedno vozilo koristi načelnik, a drugo vozilo zamjenik načelnika. Obrazlaže da se, za službeno vozilo koje koriste službenici vodi evidencija prijeđenih kilometara i potrošnja goriva, a uvidom u službene kartice za gorivo može se utvrditi potrošnja goriva po vozilu. Nadalje, navodi da će se utvrditi aktivnosti i vrste rashoda komunalnih društava koje će se financirati iz proračuna radi bolje kontrole utroška doznačenih sredstava.

5. Javna nabava

5.1. Općina je donijela plan nabave za 2018. te izmjenu i dopunu plana, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.195.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pojedine nabave (nadogradnja osnovne škole, uređenje društvenog doma u jednom naselju, uređenje trga, nabava službenog vozila) koje su planirane u iznosu 1.889.000,00 kn nisu provedene u 2018. zbog nezavršenih natječaja za financiranje putem sredstava Europske unije, odnosno negativnih odluka na prijavu Općine za financiranje sredstvima Europske unije. Za nabavu službenog vozila nije pristigla niti jedna ponuda te je u ponovljenom postupku u 2019. vozilo nabavljeno.

Plan nabave i izmjene plana za 2018. objavljene su na mrežnim stranicama Općine, a nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave za 2019. Donesen je pravilnik kojim je regulirana nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove. Općina vodi registar zaključenih ugovora koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Nadležnom tijelu za politiku javne nabave nije dostavljeno godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi koje sadrži i vrijednosti bagatelne nabave roba, radova i usluga. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

Općina tijekom 2018. nije provodila otvorene postupke nabave, a vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 1.195.003,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže nadležnom tijelu dostavljati godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Bez primjene odgovarajućeg postupka javne nabave, nabavljena je električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu 321.658,00 kn, a planom nabave planirani su u vrijednosti 300.000,00 kn. Električna energija nabavljena je izravnim ugovaranjem, a Općina je s isporučiteljom električne energije zaključila ugovor o opskrbi električnom energijom povlaštenog kupca u 2009. Prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, odnosno radova iznad 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nadležnom tijelu za politiku javne nabave nije dostavljeno godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi smatrajući da ukoliko ne postoji niti jedan otvoreni postupak javne nabave ne postoji obaveza podnošenja izvješća te da će nadležnom tijelu dostaviti godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. Nadalje, navodi da je Općina 2009. zaključila ugovor o opskrbi električnom energijom kao povlaštenu kupca i to nakon provedenog postupka javne nabave za koji nije pristigla niti jedna ponuda. U ugovoru je utvrđeno da se ugovor produžuje za svaku sljedeću godinu ukoliko jedna strana mjesec dana prije isteka godine ugovor pismeno ne raskine, te je zbog toga Općina i dobila status povlaštenog kupca.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, 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.	Financijski izvještaji	2012.	Naloženo je kod sastavljanja Bilješki uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova.	-	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati vlasničke udjele u trgovačkim društvima.	-	provedeno
3.		2012.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za danu pozajmicu i šumski doprinos.	-	provedeno
4.		2012.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.	-	provedeno
5.		2012.	Naloženo je obavljati godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
6.		2012.	Predloženo je upravljati novčanim sredstvima prema načelima sigurnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
7.		Prihodi	2012.	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-
8.	2012.		Predloženo je poduzimati sve aktivnosti u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture u rokovima ugovorenim s kupcima zemljišta.	-	u postupku provedbe
9.	2012.		Predloženo je izraditi Izvješće o realizaciji projekta poticajne stambene izgradnje s ciljem pružanja informacija o ukupno ostvarenim i utrošenim sredstvima, te mjerama za ostvarenje ciljeva projekta.	-	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.	Rashodi	2012.	Predloženo je ugovorom o odvjetničkim uslugama utvrditi obvezu dostavljanja izvještaja u određenim rokovima, a najmanje jednom godišnje (prije izrade financijskih izvještaja Općine) kako bi Općina imala podatke o predmetima za koje se vode sudski postupci, podatke o potencijalnim obvezama i potraživanja radi pravodobnog informiranja i planiranja, te donošenja odluke o potrebi vođenja sudskih postupaka.	-	provedeno
11.		2012.	Predloženo je donošenje općeg akta kojim bi se uredio način uporabe i prava u vezi korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije.	-	provedeno
12.		2012.	Naloženo je obavljati komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno
13.		2012.	Naloženo je na temelju utvrđenih kriterija razgraničenja, planirati troškove održavanja komunalne infrastrukture odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	-	provedeno
14.		2012.	Naloženo je radove održavanja komunalne infrastrukture, odnosno gradnje objekata komunalne infrastrukture ustupati u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, odnosno javne nabave.	-	provedeno
15.		2012.	Predloženo je u dogovoru s komunalnim društvom poduzeti aktivnosti kako bi se sudski postupci za utvrđivanje prava vlasništva na komunalnim vodnim građevinama s komunalnim društvom što prije završili i smanjili sudski troškovi.	-	u postupku provedbe
16.	Javna nabava	2012.	Naloženo je provoditi propisane postupke javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno
17.		2012.	Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.	-	nije primjenjivo

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Obrazloženje danih preporuka koje su u postupku provedbe i nalog koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- U vezi poduzimanja aktivnosti u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture u ugovorenim rokovima, odnosno neispunjavanja obveza iz predugovora o prodaji građevinskih zemljišta koje se odnose na donošenje prostorno planske dokumentacije potrebne za parceliranje zemljišta te izgradnju komunalne infrastrukture Općina navodi da je prijedlog urbanističkog plana uređenja naselja Karlobag u fazi ishodovanja suglasnosti od nadležnog ministarstva.

Nakon donošenja urbanističkog plana uređenja izraditi će se parcelacija prodanih zemljišta i zaključiti ugovore s kupcima navedenih zemljišta. Kupci zemljišta koji su zaključili predugovore o kupnji zemljišta više nisu u mogućnosti podnositi dodatne zahtjeve za povrat sredstava zbog zastare. Od 2013. Općina nije prodavala zemljišta na navedenim lokacijama kako bi se izbjegle moguće tužbe novih kupaca jer nije bilo moguće točno odrediti rok izrade urbanističkog plana uređenja naselja Karlobag i projektne dokumentacije za pristupne ceste. Nadalje, Općina navodi da je u prethodnom razdoblju uložila sredstva za izgradnju nerazvrstane ceste na jednoj lokaciji na kojoj su prodana zemljišta i sredstva za izradu prostorno planske dokumentacije, dok su u proračunu za 2019. planirana sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture. Isto tako, u proračunu za 2019. planirana su sredstva za izradu projektne dokumentacije nerazvrstane ceste druge lokacije na kojoj su prodana zemljišta.

- U vezi sa sudskim postupkom koji se vodi s komunalnim društvom u stečaju u cilju rješavanja imovinsko - pravnih odnosa nad građevinama za javnu vodoopskrbu i odvodnju, u listopadu 2019. Trgovački sud u Rijeci donio je prvostupanjsku presudu kojom je utvrđeno vlasništvo Općine nad navedenim građevinama javne vodoopskrbe i odvodnje. Vrijednost sudskog spora je 50.108.416,00 kn. Presudom su utvrđeni sudski troškovi koje komunalno društvo u stečaju treba platiti Općini u iznosu 1.513.325,00 kn.
- Nalog da se na mrežnim stranicama Općine objavi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije primjenjiv, jer je novim propisima o javnoj nabavi navedena obveza prestala važiti. Općina vodi registar zaključenih ugovora koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

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

- 1.2. *Općina je suglasna s utvrđenim statusom naloga i preporuka iz prošle revizije. U vezi naloga da Bilješke uz financijske izvještaje trebaju sadržavati pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova, navodi da redovito sastavlja pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova te da će ih ubuduće navesti u Bilješkama iz financijske izvještaje i evidentirati u izvanbilančnim zapisima. Nadalje, u vezi naloga o provođenju propisanih postupaka javne nabave u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi navodi da je ispravila propuste u javnoj nabavi za odvjetničke usluge koji su utvrđeni u prethodnoj reviziji.*