



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/21-02/51
URBROJ: 613-17-21-11
Šibenik, 3. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Cijlžane
za 2020.**

S A D R Ź A J

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 2020.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2020.	14
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja 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.

- Rashodi za obavljene usluge prijevoza putnika u iznosu od 37.840,00 kn te prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada s područja Općine u iznosu od 13.630,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za subvencije, a trebali su biti evidentirani u okviru materijalnih rashoda.

U okviru ostalih rashoda (za tekuće donacije) evidentiran je prijenos sredstava zdravstvenoj ustanovi čiji je osnivač Šibensko-kninska županija u iznosu od 11.696,00 kn, a trebalo ga je evidentirati u okviru pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna). Prema navedenome, rashodi u ukupnom iznosu od 63.166,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu od 54.515,00 kn evidentirani su na temelju ispostavljenih računa koji ne sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije, odnosno aktivnosti na koje se navedeni rashodi odnose, a rashodi u iznosu od 11.918,00 kn ne sadrže specifikaciju usluga.

Koncem 2020. ukupna potraživanja iznose 112.163,00 kn, a ukupne obveze 93.906,00 kn. Potraživanja i obveze popisani su prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka. S obzirom na navedeno, osnovna svrha popisa potraživanja i obveza da se uskladi knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem nije postignuta.

Ukupna potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati starija od tri godine iznose 76.662,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Za navedena potraživanja trebalo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja u cijelosti.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. (točka 1. 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.

- Isplaćena masa sredstava za plaće za 2020. veća je od dopuštene. Prema propisima, dopuštena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 301.410,00 kn, a isplaćena je u iznosu od 703.370,00 kn, odnosno više za 401.960,00 kn ili 133,4 %.

U okviru ostalih rashoda ostvarene su tekuće donacije vjerskim zajednicama, sportskim društvima te ostalim udrugama u ukupnom iznosu od 42.000,00 kn na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika o dodjeli donacija. Općina nije utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu donacija, nije objavila javne natječe i nije zaključila ugovore o dodjeli donacija.

Za obavljanje usluge košnje trave na javnim površinama na području Općine zaključeni su ugovori o djelu s fizičkim osobama u iznosu od 55.890,00 kn, a trebalo ih je povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2017., održavanje javnih površina utvrđeno je kao komunalna djelatnost na području Općine, ali nije utvrđen način povjeravanja obavljanja navedene komunalne djelatnosti. (točka 2. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Šibensko-kninske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća dva naselja s 239 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.).

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 106/03, 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

U 2021. donesen je novi Statut u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20), prema kojem Općinsko vijeće ima sedam vijećnika.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće u 2020. imalo je sedam vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2021.) je Petar Preočanin. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika (odnosno od svibnja 2021. zamjenica općinskog načelnika) dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je početkom 2020. imala četiri zaposlenika, a koncem 2020. dva zaposlenika na neodređeno vrijeme.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (lipanj i prosinac 2020.). Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 7.062.500,00 kn, rashodi u iznosu od 7.865.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 802.500,00 kn.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020., planirani su prihodi u iznosu od 3.965.300,00 kn (manje za 3.097.200,00 kn ili 43,9 % u odnosu na proračun), rashodi u iznosu od 3.806.000,00 kn (manje za 4.059.000,00 kn ili 51,6 % u odnosu na proračun) te je planiran višak prihoda u iznosu od 159.300,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje prihoda i rashoda planiranih posljednjim izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.102.000,00 kn ili 46,3 % i smanjenje materijalnih rashoda za 1.783.000,00 kn ili 56,7 %, najvećim dijelom zbog manje planiranih rashoda za usluge.

Uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2020., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 5.612.500,00 kn i za 2022. u iznosu od 5.173.500,00 kn.

Općinsko vijeće donijelo je Plan razvojnih programa i dvije izmjene i dopune Plana razvojnih programa, u kojima su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama spomenutog Plana planirani su rashodi za 2020. u iznosu od 1.331.000,00 kn, za 2021. u iznosu od 1.868.000,00 kn i za 2022. u iznosu od 1.497.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za 2020. planirani su za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.013.000,00 kn. Rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta ostvareni su za 2020. u iznosu od 997.216,00 kn.

Donesen je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., koji sadrži propisane podatke, osim obrazloženja izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva u okviru obrazloženja ostvarenja prihoda i rashoda te izvještaja o provedbi plana razvojnih programa za 2020. Prihodi su ostvareni u iznosu od 3.487.537,00 kn, što je manje za 477.763,00 kn ili 12,0 % u odnosu na proračun, a rashodi u iznosu od 3.457.419,00 kn, što je manje za 348.581,00 kn ili 9,2 % u odnosu na proračun. Ostvaren je višak prihoda za 2020. u iznosu od 30.118,00 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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje). Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni 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 ostvareni su u iznosu od 3.487.537,00 kn, što je 650.496,00 kn ili 15,7 % 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	529.707,00	573.149,00	108,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.630.983,00	2.245.391,00	85,3
3.	Prihodi od imovine	726.141,00	359.851,00	49,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	251.202,00	265.877,00	105,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	43.269,00	-
Ukupni prihodi		4.138.033,00	3.487.537,00	84,3

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.245.391,00 kn ili 64,4 % i prihodi od poreza u iznosu od 573.149,00 kn ili 16,4 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda) ostvareni su u iznosu od 668.997,00 kn ili 19,2 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od poreza za 43.442,00 kn ili 8,2 % zbog više uplaćenoga poreza na dohodak te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 14.675,00 kn ili 5,8 % zbog većega ostvarenja komunalne naknade.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od imovine za 366.290,00 kn ili 50,4 %, zbog manje ostvarenih prihoda od naknade za koncesiju za zahvaćanje pitke vode i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 385.592,00 kn ili 14,7 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog manje doznačenih kapitalnih pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i od Središnjeg državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje za sanaciju i rekonstrukciju sekundarne vodovodne mreže na području Općine – dionica Milaši.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, vodnog doprinosa i komunalne naknade, a ostvareni su u iznosu od 2.468.011,00 kn ili 70,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 573.149,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 555.845,00 kn i odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti u iznosu od 399.511,00 kn te porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 156.334,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0 %. Drugi prihodi od poreza odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 11.138,00 kn te općinske poreze u iznosu od 6.166,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 5.941,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 225,00 kn). Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate prihoda od poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.245.391,00 kn ostvarene su od tekućih pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 1.692.003,00 kn i kapitalnih pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 553.388,00 kn.

Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna odnose se na sredstva državnog proračuna za kompenzacijske mjere u iznosu od 1.489.353,00 kn (za 2020. u iznosu od 1.117.015,00 kn i 2019. u iznosu od 372.338,00 kn), Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za sanaciju kamenoga pješačkog mosta u iznosu od 168.000,00 kn i Županije za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade koji imaju prebivalište na području Općine i griju se na drva u iznosu od 34.650,00 kn.

Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna odnose se na sredstva Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 300.000,00 kn i Središnjeg državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje za vodovodnu mrežu Milaši u iznosu od 253.388,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 359.851,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od naknade za koncesiju za zahvaćanje pitke vode u iznosu od 315.840,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 265.877,00 kn, a značajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 222.589,00 kn i naknade za pravo puta u iznosu od 43.222,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 43.269,00 kn, a vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od naknade za pravo puta u iznosu od 43.222,00 kn. Ukupni prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su u iznosu od 86.444,00 kn od operatora javnih komunikacijskih mreža koji je izgradio elektroničku komunikacijsku opremu i drugu povezanu opremu na nekretninama u vlasništvu Općine. Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti u prosincu 2019., na zahtjev Općine, izdala je Rješenje o pravu puta. Prema obračunu operatora, godišnja naknada za pravo puta utvrđena je u iznosu od 43.222,00 kn. Operator je u 2020. ukupno uplatio 86.444,00 kn, od čega se 43.222,00 kn odnosi na obvezu za 30. rujna 2019. do 29. rujna 2020., a 43.222,00 kn za 30. rujna 2020. do 29. rujna 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.457.419,00 kn, što je 385.363,00 kn ili 10,0 % 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	737.647,00	703.370,00	95,4
2.	Materijalni rashodi	943.239,00	1.158.547,00	122,8
3.	Financijski rashodi	6.414,00	7.072,00	110,3
4.	Subvencije	41.400,00	51.471,00	124,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	110.481,00	112.192,00	101,5
6.	Ostali rashodi	158.211,00	116.166,00	73,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.845.390,00	1.308.601,00	70,9
Ukupni rashodi		3.842.782,00	3.457.419,00	90,0
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		4.138.033,00	3.487.537,00	84,3
Višak prihoda		295.251,00	30.118,00	10,2

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.308.601,00 kn ili 37,9 %, materijalne rashode u iznosu od 1.158.547,00 kn ili 33,5 % i rashode za zaposlene u iznosu od 703.370,00 kn ili 20,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 286.901,00 kn ili 8,3 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 536.789,00 kn ili 29,1 % zbog manje ostvarenih ulaganja u građevinske objekte (smanjenje se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na ulaganja u sekundarnu vodovodnu mrežu i zgradu škole). U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su materijalni rashodi za 215.308,00 kn ili 22,8 % zbog više ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (povećanje se u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi na obnovu Pločastog mosta). Za obnovu Pločastog mosta pribavljeno je Mišljenje Ministarstva kulture, Uprave za zaštitu kulturne baštine Konzervatorskog odjela u Šibeniku u listopadu 2019., u kojem se navodi da je ranije dostavljen projekt, koji sadrži, između ostalog, snimak postojećeg stanja (geodetski snimak), analizu postojećeg stanja mosta, situacijski prikaz devastiranog stanja, arhitektonski prikaz izvornog stanja temeljem ostataka porušenih elemenata i projekt sanacije mosta s troškovnikom. Nadalje, između ostalog, navedeno je da bi se obnovom mosta valorizirao most velikog značenja za Općinu, koji je i po jedinstvenoj konstrukciji te vrsti ugrađenog materijala iznimno važan u povijesti mostogradnje u Republici Hrvatskoj pa time zaslužuje spomeničku valorizaciju. Za obnovu navedenog mosta proveden je postupak jednostavne nabave te su zaključeni ugovor u kolovozu 2020. i dodatak ugovoru u travnju 2021. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu od 432.637,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 541.046,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dodatkom ugovoru produžen je rok završetka radova do 15. srpnja 2021., jer su prosvjednici blokirali gradnju. Radovi su završeni te je u srpnju 2021. sastavljen Zapisnik o primopredaji objekta, koji je potpisalo nadzorno tijelo. Prema okončanoj situaciji iz srpnja 2021., izvedeni su radovi u ukupnom iznosu od 414.013,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 517.517,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 563.145,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 88.621,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 51.604,00 kn. Rashodi za brutoplaće i doprinose na plaće odnose se na rashode za zaposlenike Jedinственog upravnog odjela te općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na dodatke na plaću za uspješnost na radu u iznosu od 42.604,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu od 6.000,00 kn te božićnicu u iznosu od 3.000,00 kn. Dodatak na plaću za uspješnost na radu isplaćena je za tri zaposlenika na temelju rješenja općinskog načelnika o ocjenjivanju službenika i o isplati dodatka za uspješnost na radu na temelju Pravilnika o ocjenjivanju službenika i namještenika te Pravilnika o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika po provedenom ocjenjivanju za koje su donesena rješenja o ocjeni službenika i namještenika. Dodatak je isplaćen za dva zaposlenika za dva mjeseca i jednog zaposlenika za jedan mjesec u visini od 100,0 % brutoplaće radnog mjesta prema obračunu plaće u mjesecu isplate dodatka. Naknada za godišnji odmor isplaćena je za četiri zaposlenika, a božićnica je isplaćena za dva zaposlenika u pojedinačnim iznosima od 1.500,00 kn po zaposleniku na temelju odluka općinskog načelnika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.158.547,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 473.331,00 kn, intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu, knjigovodstvene usluge, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja) u iznosu od 146.200,00 kn, naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu od 126.187,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 76.918,00 kn i energiju u iznosu od 72.321,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 51.471,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora za usluge prijevoza putnika u iznosu od 37.840,00 kn i subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru za usluge prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada s područja Općine u iznosu od 13.631,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 112.192,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na jednokratne pomoći kućanstvima (hrana, higijenske potrepštine, građevinski materijal, pogrebne usluge) u iznosu od 52.224,00 kn, podmirenje troškova ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu od 34.650,00 kn, jednokratne novčane pomoći u iznosu od 11.200,00 kn te stipendije studentima u iznosu od 9.000,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju programa i dvije izmjene programa socijalnih potreba i stimulacija na području Općine u 2020.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 116.166,00 kn i odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 111.196,00 kn i u naravi u iznosu od 4.970,00 kn. Rashodi za tekuće donacije u novcu odnose se na donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 25.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 24.500,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 20.000,00 kn, zdravstvenoj ustanovi čiji je osnivač Šibensko-kninska županija u iznosu od 11.696,00 kn, humanitarnoj organizaciji u iznosu od 8.000,00 kn, udruzi građana od značaja za zaštitu i spašavanje u iznosu od 5.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 5.000,00 kn te ostalim udrugama (tri udruge) u ukupnom iznosu od 12.000,00 kn. Općina obavlja kontrolu namjenskog korištenja sredstava te je na svojim mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.308.601,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 825.014,00 kn i za sanaciju udarnih rupa i oštećenog kolnika nerazvrstanih cesta u iznosu od 172.202,00 kn. Navedena ulaganja u nefinancijsku imovinu su završena i imovina je stavljena u uporabu.

Višak prihoda za 2020. iznosi 30.118,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 1.657.191,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.687.309,00 kn. U ožujku 2021. donesena je Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja za 2020., kojom je utvrđeno da će se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.308.601,00 kn pokriti viškom prihoda poslovanja, a višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.687.310,00 kn iskoristit će se za nabavu nefinancijske imovine u 2021., plaće i materijalne troškove.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 10.946.319,00 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

Red ni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	8.837.454,00	9.055.513,00	102,5
1.1.	Građevinski objekti	8.226.333,00	8.399.012,00	102,1
1.2.	Postrojenja i oprema	31.380,00	57.697,00	183,9
1.3.	Prijevozna sredstva	83.160,00	54.648,00	65,7
1.4.	Druge nefinancijska imovina	496.581,00	544.156,00	109,6
2.	Financijska imovina	2.165.026,00	1.890.806,00	87,3
2.1.	Novčana sredstva	2.075.403,00	1.778.643,00	85,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	2.574,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	89.623,00	109.589,00	122,3
	Ukupno imovina	11.002.480,00	10.946.319,00	99,5
3.	Obveze	418.210,00	93.906,00	22,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	418.210,00	92.858,00	22,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	1.048,00	-
4.	Vlastiti izvori	10.584.270,00	10.852.413,00	102,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.002.480,00	10.946.319,00	99,5
	Izvanbilančni zapisi	1.810.282,00	1.810.282,00	100,0

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 8.399.012,00 kn ili 76,7 %, koji se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na ceste u iznosu od 5.789.544,00 kn te komunalne vodne građevine (vodovod) u iznosu od 1.809.020,00 kn.

Ulaganja u komunalne vodne građevine (vodovod) u iznosu od 1.809.020,00 kn nisu prenesena u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. S obzirom na to da nemaju trgovačko društvo u suvlasništvu ili vlasništvu, javni isporučitelj na području Općine je trgovačko društvo u vlasništvu Grada Vrlike s područja Splitsko-dalmatinske županije. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19). Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Navedena uredba nije donesena do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.).

Druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu (ambulanta u školi) u iznosu od 344.373,00 kn te u računalne programe i projektnu dokumentaciju u iznosu od 199.783,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 112.163,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 109.589,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 2.574,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 22.540,00 kn ili 25,1 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 96.940,00 kn. Koncem 2020. dospjela potraživanja iznose 108.932,00 kn. Do konca svibnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 29.147,00 kn. U 2019. i 2020. Općina nije slala opomene ni provodila prisilne mjere naplate.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 93.906,00 kn, što je 324.304,00 kn ili 77,5 % manje u odnosu na početak godine. U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 46.443,00 kn i za materijalne rashode u iznosu od 39.149,00 kn. Dospjele obveze su u financijskim izvještajima za 2020. iskazane u iznosu od 3.640,00 kn. Od ukupnih obveza, do konca svibnja 2021., podmireno je 92.858,00 kn.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa u iznosu od 1.810.282,00 kn odnosi se na dane zadužnice u iznosu od 1.100.000,00 kn i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 710.282,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 20. travnja do 3. studenoga 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 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.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 33. i 133. (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 obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)

11. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
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 financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
15. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
18. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (travanj 2017.)
19. Zakon o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće, tekuće donacije i obavljanje komunalnih djelatnosti te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su uočene u vezi s evidentiranjem rashoda, popisom imovine i obveza, korekcijom rezultata, ispravkom vrijednosti potraživanja i Bilješkama uz financijske izvještaje.

– Evidentiranje rashoda

Rashodi za obavljene usluge prijevoza putnika u iznosu od 37.840,00 kn te prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada s područja Općine u iznosu od 13.630,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za subvencije, a trebali su biti evidentirani u okviru skupine materijalnih rashoda. Za nabavu navedenih usluga zaključeni su ugovori i ispostavljeni računi.

U okviru ostalih rashoda (za tekuće donacije) evidentiran je prijenos sredstava zdravstvenoj ustanovi čiji je osnivač Šibensko-kninska županija u iznosu od 11.696,00 kn. Navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna).

Prema navedenom, rashodi u ukupnom iznosu od 63.166,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 4., stavka 1. 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. Nadalje, odredbom članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su bročane 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.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za usluge i pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 76.918,00 kn i odnose se na usluge konzumacije jela i pića u ugostiteljskim objektima u iznosu od 72.414,00 kn te nabavu hrane i pića u prodavaonicama u iznosu od 4.504,00 kn. Rashodi u iznosu od 54.515,00 kn evidentirani su na temelju ispostavljenih računa koji ne sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije, odnosno aktivnosti na koje se navedeni rashodi odnose, a rashodi u iznosu od 11.918,00 kn ne sadrže specifikaciju. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava odnosno na temelju računa koji sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije te specifikaciju usluga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u prosincu 2020. donio odluku o popisu imovine i obveza Općine sa stanjem na 31. prosinca 2020. Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza i sastavilo Izvještaj o provedenom godišnjem popisu imovine i obveza. Popisana je nefinancijska imovina u iznosu od 9.055.513,00 kn, novac u blagajni u iznosu od 7.003,00 kn, novac na računu u iznosu od 1.771.640,00 kn, potraživanja u iznosu od 112.163,00 kn te obveze u iznosu od 93.906,00 kn.

Stanje imovine i obveza evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima istovjetno je stvarnom stanju utvrđenom popisom, osim u dijelu koji se odnosi na novac u blagajni, koji je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2020. iskazan u iznosu od 7.003,00 kn, a u blagajničkom izvještaju u iznosu od 4.191,00 kn. U Izvještaju o obavljenom popisu navedeno je da razlika potječe iz prijašnjih godina zbog prelaska na drugi informatički program te je koncem 2017. na računu blagajne stanje iznosilo 5.921,00 kn, a početkom 2018. iznosilo je 3.109,00 kn, što je manje za 2.812,00 kn. Općinski načelnik donio je Odluku o prihvatanju Zapisnika Povjerenstva i usklađivanju stanja na računu blagajne s blagajničkim izvještajem. U veljači 2021. općinski načelnik uplatio je u blagajnu navedenu razliku u iznosu od 2.812,00 kn.

Koncem 2020. ukupna potraživanja iznose 112.163,00 kn, a ukupne obveze 93.906,00 kn. Potraživanja i obveze popisani su prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka. S obzirom na navedeno, osnovna svrha popisa potraživanja i obveza da se uskladi knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem nije postignuta.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne samouprave. Uputom je određeno da se u posebne popisne liste trebaju popisati potraživanja i obveze te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenoga popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Ovjera odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađenje vjerovnika i dužnika jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa. U slučaju velikog broja dužnika, osobito kada se radi o manjim iznosima i u odnosu s fizičkim osobama – dužnicima, navedeni način usklađivanja nije potrebno provoditi ako je uspostavljen kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju njihovog duga.

Državni ured za reviziju nalaže popisati potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

– Korekcija rezultata

Prihodi od kapitalnih pomoći evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2020. u ukupnom iznosu od 553.388,00 kn (kapitalne pomoći od tijela državne vlasti).

Od kapitalnih pomoći, pomoći u iznosu od 253.388,00 kn odnose se na prihode doznačene 30. prosinca 2020. za koje u 2020. nije bilo rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, a pomoći u iznosu od 300.000,00 kn utrošene su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u 2020. Za prihode od kapitalnih pomoći u iznosu od 300.000,00 kn koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine nije obavljena korekcija rezultata.

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da za iznose koji su tijekom godine bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava (između ostalog, kapitalne pomoći od institucija i tijela EU, kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava), a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Državni ured za reviziju nalaže korekciju rezultata obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 112.163,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu od 108.932,00 kn. U odnosu na početno stanje veća su za 22.540,00 kn ili 25,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 109.589,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 2.574,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 96.940,00 kn. Do konca svibnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 29.147,00 kn.

Ukupna potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati starija od tri godine iznose 76.662,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Za navedena potraživanja trebalo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja u cijelosti.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, 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. Nadalje, propisano je 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 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračun i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

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

– Bilješke uz financijske izvještaje

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 3.457.419,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.308.601,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 1.158.547,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu od 703.370,00 kn. Nepravilnosti su uočene u vezi s masom sredstava za plaće, tekućim donacijama i obavljanjem komunalnih djelatnosti.

– Masa sredstava za plaće

Rashodi za zaposlene su za 2020. ostvareni u iznosu od 703.370,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 34.277,00 kn ili 4,6 %. Isplaćena masa sredstava za plaće za 2020. veća je od dopuštene. Prema propisima, dopuštena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 301.410,00 kn, a isplaćena je u iznosu od 703.370,00 kn, odnosno više za 401.960,00 kn ili 133,4 %. Odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te pomoći ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivati rashode za plaće u okviru dopuštene mase sredstava za plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

– Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za prijenose sredstava vjerskim zajednicama, sportskim društvima te ostalim udrugama u ukupnom iznosu od 42.000,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 875,00 kn do 20.000,00 kn) na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika 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 prioritarnim 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 uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanici Šibenik doznačena su sredstva za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 5.000,00 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 dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju objavljenog javnog natječaja i zaključenih ugovora te utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru intelektualnih i osobnih usluga evidentirani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 55.890,00 kn. Odnose se na rashode na temelju ugovora o djelu za usluge košnje trave na javnim površinama na području Općine. Za obavljanje navedenih usluga zaključen je ugovor o djelu s fizičkom osobom u veljači 2020. te dva ugovora o djelu s fizičkim osobama u lipnju 2020. Naknada je ugovorena u netoiznosu od 3.500,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2017., održavanje javnih površina utvrđeno je kao komunalna djelatnost na području Općine, ali nije utvrđen način povjeravanja obavljanja navedene komunalne djelatnosti. S obzirom na to da usluge održavanja javnih površina spadaju u komunalne djelatnosti, trebalo ih je povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravati komunalnu djelatnost čišćenja javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Javna nabava

- 3.1. Općina je donijela Plan nabave za 2020. te tri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz srpnja 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 4.265.600,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i ažuriran. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama Općine te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.730.115,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radova u vrijednosti od 912.101,00 kn, usluga u vrijednosti od 705.040,00 kn i robe u vrijednosti od 112.974,00 kn).

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz travnja 2017. Prema navedenom Pravilniku, nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 5.000,00 kn provodi se izravnom nabavom s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti od 5.000,00 do 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj će uputiti narudžbenicu jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti od 20.000,00 do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj će uputiti poziv za dostavu ponude najmanje jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj će uputiti pozive za dostavu ponuda na najmanje tri različite adrese gospodarskih subjekata.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbom članka 4. spomenutog Zakona utvrđuje se kako je naručitelj u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine omogućuje se veća konkurencija, a time i povoljniji uvjeti nabave.

U okviru rashoda za energiju evidentirani su rashodi za utrošenu električnu energiju i mrežarinu u iznosu od 57.296,00 kn koja je nabavljena izravno od jednog gospodarskog subjekta. Odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se nabava roba vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavlja slanjem poziva za dostavu ponude najmanje jednom gospodarskom subjektu. Općina je, prema odredbama navedenog Pravilnika, za nabavu električne energije trebala pribaviti ponudu od najmanje jednog gospodarskog subjekta.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave električne energije u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, ovisno o vrijednosti nabave. Također, preporučuje za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn, uz upućivanje za dostavu ponuda na adresu tri gospodarska subjekta, pozive za dostavu ponuda objavljivati na mrežnim stranicama Općine.

Općina u Očitovanju navodi da prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine za 2020. te da nema primjedbi. Također, navodi da će u budućem razdoblju otkloniti uočene nepravilnosti i nedostatke.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redn i broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Uskladiti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. te razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i sastavljati godišnja izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Evidentirati poslovne promjene na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.	-	provedeno
3.		2010.	Poduzimati mjere za pribavljanje podataka o prodaji eksploatirane mineralne sirovine kao temelja za praćenje potraživanja i naplate te evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina.	-	nije primjenjivo
4.	Rashodi	2010.	Utvrđiti masu sredstava za plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	nije provedeno
5.	Javna nabava	2010.	Provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na usklađenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv, jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

- Nalog koji se odnosi na poduzimanje mjera za pribavljanje podataka o prodaji eksploatirane mineralne sirovine kao temelja za praćenje potraživanja i naplate te evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina nije primjenjiv, jer se prihodi od naknada za koncesiju ostvaruju na temelju obračuna i uplate obveznika raspodjelom pripadajućeg dijela Općini i na te prihode Općina nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka. Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta, sukladno odredbama članka 169. Zakona o rudarstvu (Narodne novine 56/13, 14/14, 52/18, 115/18 i 98/19), preuzelo je nadležnost od ureda državne uprave u jedinici područne (regionalne) samouprave za mineralne sirovine za proizvodnju građevnih materijala, a sukladno odredbama Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine 66/19) od 1. siječnja 2020. utvrđen je prestanak rada ureda državne uprave u jedinici područne (regionalne) samouprave.
- Nalog koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave nije primjenjiv, jer Općina u 2020. nije ostvarila rashode koji podliježu postupcima javne nabave.

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

1.2. Općina u Očitovanju navodi da prihvća status naloga.