



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/21-02/23
URBROJ: 613-15-21-10
Zadar, 25. listopada 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Škabrnja
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
II.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	33

I. MIŠLJENJE

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina vodi propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja jednog službenog vozila. Tijekom 2020. obavljen je ispravak vrijednosti prirodnog (vodnog) bogatstva u iznosu od 2.030.142,00 kn, a prema propisima o proračunskom računovodstvu vrijednosti prirodnih bogatstava se u pravilu ne ispravljaju. Zbog navedenog je netočno iskazana vrijednost dugotrajne imovine i vlastitih izvora.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio imovine i izvanbilančnih zapisa, koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 1.124.710,00 kn. Prema izvještaju povjerenstva za popis, potraživanja za komunalnu naknadu iznose 370.992,00 kn, što nije istovjetno podacima iz glavne knjige i analitičkih evidencija, prema kojima spomenuta potraživanja koncem 2020., prije ispravka vrijednosti, iznose 395.234,00 kn, a razlika u iznosu od 24.242,00 kn nije obrazložena.

Podaci o dospjelim obvezama, koji su obvezni analitički podaci, nisu istovjetni podacima iz Izvještaja o obvezama. Prema podacima iz Bilance, dospjele obveze iznose 2.333.329,00 kn, dok su u Izvještaju o obvezama iskazane u iznosu od 2.390.190,00 kn, odnosno 56.861,00 kn više. U Izvještaju o obvezama dospjele obveze za materijalne rashode u iznosu od 836.178,00 kn iskazane su kao dospjele obveze za zaposlene umjesto kao dospjele obveze za materijalne rashode.

Bilješke uz financijske izvještaje, između ostalog, sadrže Popis sudskih sporova u tijeku. Popis sudskih sporova u tijeku ne sadrži procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Prema podacima iz navedenog Popisa, sudski sporovi najvećim dijelom odnose se na sporove u kojima Općina ima status tuženika, što predstavlja potencijalne obveze Općine u vrijednosti od 1.541.571,00 kn. Podaci o potencijalnim obvezama Općine iz Popisa sudskih sporova u tijeku nisu istovjetni podacima iz izvanbilančne evidencije potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, prema kojoj potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku koncem 2020. iznose 4.981.839,00 kn. (točka 1. Nalaza)

- Općina je koncem 2020. obračunala ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 303.700,00 kn za komunalnu naknadu, sufinanciranje katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga te komunalni doprinos. Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih (starosti između jedne i tri godine u iznosu od 67.100,00 kn te starosti od tri do pet godina u iznosu od 335.900,00 kn) nije obavljen. Nadalje, u okviru potraživanja iskazana su potraživanja za dane zajmove u iznosu od 647.220,00 kn od komunalnog društva u vlasništvu Općine, koje je koncem 2017. brisano iz sudskog registra te ne postoji mogućnost naplate. S obzirom na to da nije proveden ispravak vrijednosti za dio dospjelih potraživanja i da je evidentiran dio potraživanja za koja ne postoji mogućnost naplate, u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 63.958,00 kn. Na pojedinim računima na temelju kojih su ostvareni rashodi za reprezentaciju nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen (svrha ugošćivanja), a pojedini računi za reprezentaciju ne sadrže naziv, adresu, osobni identifikacijski broj Općine kao primatelja dobara i usluga ni detaljnu specifikaciju odnosno količinu ili opseg isporučenih dobara i vrstu obavljenih usluga te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje aktivnosti utvrđenih proračunom. (točka 4. 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.

- Tijekom 2020. ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 30.000,00 kn, koji se u cijelosti odnose na prihode od naknada za dodjelu grobnih mjesta. Općina nije imenovala upravu groblja, nisu donesene odluke o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade pri dodjeli grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta te se ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba, što je obveza propisana Zakonom o grobljima. (točka 2. Nalaza)
- Koncem 2020. dospjela potraživanja iznose 1.748.361,00 kn. U strukturi dospjelih potraživanja značajan udjel imaju potraživanja starosti od jedne do tri i od tri do pet godina (954.460,00 kn ili 54,6 %). Tijekom 2020. mjere naplate potraživanja nisu poduzimane (nisu pokrenuti ovršni postupci niti su slane opomene i požurnice). Ovršni postupci u cilju naplate potraživanja nisu pokretani ni prijašnjih godina. (točka 3. Nalaza)
- Isplaćena masa plaće za 2020. (plaće i doprinosi na plaće) iznosi 921.756,00 kn. Masa sredstava za plaće zaposlenika za 2020. veća je od dopuštene. Prema propisima, dopuštena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 802.164,00 kn, a isplaćena je u iznosu od 921.756,00 kn, odnosno više za 119.592,00 kn.

Jednokratne naknade građanima i kućanstvima isplaćene su u iznosu od 59.500,00 kn. Pojedinim korisnicima su jednokratne naknade isplaćivane bez priloženih isprava uz zahtjev, kojima se dokazuje postojanje uvjeta za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi. Općina ne vodi evidenciju o ostvarenim pravima u sustavu socijalne skrbi, ne sastavlja o tome izvješća i ne dostavlja ih Županiji, što je obveza propisana Zakonom o socijalnoj skrbi.

U cilju predlaganja programa javnih potreba u kulturi, sportu, školstvu i predškolskom odgoju te socijalnoj skrbi, Općina je u prosincu 2019. objavila Obrazac namjere prijave za financiranje iz sredstava proračuna Općine u 2020., dok drugi elementi (tekst javnog poziva, upute za prijavitelje, popis priloga koji se prilažu prijavi te Obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja) nisu objavljeni. Vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu od 244.467,00 kn ili 86,3 % tekućih donacija čine tekuće donacije za financiranje javnih potreba u sportu.

Tijekom 2020. Općina nije zaključivala ugovore s udrugama kojima su odobrena financijska sredstva, nije obavljala kontrolu namjenskog korištenja sredstava na licu mjesta niti je od korisnika tražila dostavu dokumentacije radi provjere korištenja sredstava.

Prema Planu razvoja sustava civilne zaštite na području Općine za 2020., Općina je za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa izdvojila sredstva u iznosu od 2.000,00 kn, što je 24.604,00 kn manje od propisanog iznosa. Također, za rad Hrvatske gorske službe spašavanja izdvojila je sredstva u iznosu od 2.000,00 kn. Sporazum s Hrvatskom gorskom službom spašavanja, kojim bi se utvrdilo postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te uredili način i uvjeti za njezino financiranje, nije zaključen niti je donesen program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. (točka 4. Nalaza)

- Proračunom te izmjenama proračuna za 2020. i projekcijama proračuna za 2021. i 2022. nije planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.182.383,00 kn, značajan je i čini 27,4 % prihoda i primitaka ostvarenih u 2020. Koncem 2020. obveze su iskazane u iznosu od 2.469.763,00 kn i najvećim dijelom (u iznosu od 2.333.329,00 kn ili 94,5 %) su dospjele, a potencijalne obveze Općine u vrijednosti od 1.541.571,00 kn predstavljaju i sudski sporovi u kojima Općina ima status tuženika. Navedeno upućuje na potrebu analize i ocjene postojećeg financijskog stanja te poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda.

Zbog produžavanja rokova povrata sredstava (u 2020. i 2021.) po ugovoru o kratkoročnom *revolving* kreditu zaključenom s poslovnom bankom u ožujku 2019., Općina od ožujka 2019. ima mogućnost korištenja kreditnih sredstava u kontinuitetu duljem od godinu dana, zbog čega zaduživanje radi premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza, u pogledu vremena korištenja kredita, ima obilježja dugoročnog zaduživanja. U pogledu vremena korištenja kredita Općina nije postupila u skladu s propisima, jer je kratkoročno zaduživanje dopušteno najduže do 12 mjeseci bez mogućnosti reprograma ili zatvaranja postojećih obveza novim kreditom. Koncem 2020. obveze prema banci po spomenutom ugovoru o *revolving* kreditu iznose 497.778,00 kn.

Dio nedospjelih obveza u iznosu od 56.862,00 kn čine obveze po ugovoru o financijskom *leasingu* zaključenom s trgovačkim društvom u rujnu 2019. radi nabave službenog automobila. Prema propisima koji uređuju zaduživanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zaduživanje u svrhu nabave osobnog automobila nije dopušteno. (točka 5. Nalaza)

- Općina je donijela Plan nabave za 2020. te dvije izmjene (u kolovozu 2020. i prosincu 2020.), kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.152.410,00 kn. Plan nabave i njegove izmjene te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i njegove promjene nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. (točka 6. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća dva naselja s 1 776 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u V. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište je Trg dr. Franje Tuđmana 6, Škabrnja.

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel, u okviru kojeg je i vlastiti pogon, koji je osnovan u rujnu 2013. Vlastiti pogon obavlja sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja te održavanje čistoće javnih površina. Koncem 2020. Općina je imala deset zaposlenika (šest za obavljanje administrativnih i stručnih poslova, a četiri u vlastitom pogonu) i svi su zaposleni na neodređeno vrijeme. Tijekom 2020. nije bilo zaposlenih za čije plaće su osigurana sredstva iz drugih izvora.

Tijekom 2020. Općinsko vijeće imalo je jedanaest članova. U ožujku 2021. donesen je novi Statut, usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20), kojim je, između ostalog, smanjen broj članova Općinskog vijeća te Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije, do stupanja na dužnost novoizabranog općinskog načelnika Ivana Škare, bio je općinski načelnik Nediljko Bubnjar. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavljao je profesionalno, a zamjenica općinskog načelnika volonterski. Donošenjem Statuta iz ožujka 2021., a zbog usklađenja s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, mjesto zamjenice općinskog načelnika je ukinuto.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2020. bilo jedanaest zaposlenika, za čije su plaće i materijalne troškove sredstva osigurana u proračunu. Općina je suosnivač dvaju trgovačkih društava, i to trgovačkog društva registriranog za usluge održavanja čistoće i trgovačkog društva registriranog za usluge prijevoza putnika u javnom prometu, u kojima ima po 1,7 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020. i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2019. i objavljeni su u službenom glasilu, odnosno na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 6.120.000,00 kn. Tijekom 2020. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna i objavljene su u službenom glasilu, odnosno na mrežnim stranicama Općine. Drugim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 4.670.000,00 kn, što je 1.450.000,00 kn ili 23,7 % manje od planiranih proračunom. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu od 747.660,00 kn ili 52,3 %, jer nisu ostvarene planirane pomoći iz EU sredstava za izgradnju sportskih i rekreacijskih terena, a na smanjenje proračunskih rashoda i izdataka najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.502.467,00 kn, i to zbog kašnjenja i smanjenja investicijskih aktivnosti (najvećim dijelom izgradnje građevinskih objekata).

Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine te prihode i rashode proračunskog korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. utvrđeno je da proračunski korisnici nisu dužni ostvarene vlastite i namjenske prihode i primitke uplaćivati u proračun, nego ih troše u skladu sa svojim potrebama i planovima, a radi potrebe izrade konsolidiranih financijskih izvješća polugodišnje izvještavaju o strukturi ostvarenih i utrošenih vlastitih prihoda te namjenskih prihoda i primitaka. Proračunski korisnik ostvarena sredstva troši u skladu s financijskim planom, a polugodišnja izvješća o ostvarenim prihodima i njihovu korištenju dostavlja Općini. Na temelju dostavljenih polugodišnjih izvješća Općina izvještajno prati ostvarivanje i trošenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika izuzetih od uplate na račun proračuna.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema projekciji za 2021., planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 6.675.000,00 kn, dok su prema projekciji za 2022. planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 6.830.000,00 kn.

Na temelju odredbe članka 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun za 2020. Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna donesene su i izmjene plana razvojnih programa. Izmjenama plana razvojnih programa, donesenim uz posljednje izmjene i dopune proračuna, vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za financiranje predškolskog odgoja u cilju osiguranja dostupnosti usluga dječjeg vrtića u iznosu od 3.001.661,00 kn (od čega je u 2020. planirano utrošiti 893.161,00 kn) te za izgradnju sportskih i rekreacijskih terena (tenisko i košarkaško igralište i drugo) u iznosu od 914.100,00 kn (od čega je u 2020. planirano utrošiti 214.100,00 kn). U 2020. za financiranje predškolskog odgoja utrošena su sredstva u iznosu od 889.151,00 kn, što je 99,6 % od planiranog, a za izgradnju sportskih i rekreacijskih terena utrošena su sredstva u iznosu od 201.028,00 kn, što je 93,9 % od planiranog.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. donijelo je Općinsko vijeće u travnju 2021. Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi i primici Općine i proračunskog korisnika ostvareni su u iznosu od 4.586.912,00 kn, što je 83.088,00 kn ili 1,8 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika ostvareni su u iznosu od 4.514.117,00 kn, što je 155.883,00 kn ili 3,3 % manje od planiranih.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 72.795,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.223.368,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.150.573,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 4.317.941,00 kn, što je 532.831,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.871.964,00	3.415.980,00	88,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	239.411,00	352.162,00	147,1
3.	Prihodi od imovine	8.838,00	10.250,00	116,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	131.370,00	383.112,00	291,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	70.064,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	711,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.000,00	30.000,00	500,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	523.125,00	125.726,00	24,0
	Ukupni prihodi i primici	4.850.772,00	4.317.941,00	89,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 3.415.980,00 kn ili 79,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 901.961,00 kn ili 20,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje primitaka od zaduživanja za 397.399,00 kn ili 76,0 % zbog manjeg iznosa korištenih sredstava po ugovoru o *revolving* kreditu te povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 251.742,00 kn ili 191,6 %, najvećim dijelom zbog prihoda od naknade za pravo puta koji u prethodnoj godini nisu bili ostvareni.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističku pristojbu, vodni doprinos, šumski doprinos, prihode od financiranja katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode od prodaje grobnica te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 342.735,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 7,9 %. Prihodi i primici korišteni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 3.415.980,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 3.356.976,00 kn (porez i prirez porezu na dohodak ostvaren na području Općine u iznosu od 1.883.704,00 kn i sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 1.737.892,00 kn, umanjeno za povrat poreza i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 264.620,00 kn iz sredstava beskamatnog zajma), poreza na promet nekretnina u iznosu od 52.812,00 kn te općinskih poreza (porez na potrošnju) u iznosu od 6.192,00 kn. Odlukom o porezima Općine iz prosinca 2019., kao općinski porez utvrđen je porez na potrošnju te prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0 %. Porez na kuće za odmor, kao jedan od lokalnih poreza koji jedinica lokalne samouprave može uvesti, nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, uz naknadu u visini od 5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda. Porezna uprava dostavlja Općini mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim porezima.

Vrijednosno značajnije prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 167.831,00 kn (kompenzacijske mjere), pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 110.000,00 kn te pomoći iz Ministarstva hrvatskih branitelja u iznosu od 32.157,00 kn. Kompenzacijske pomoći čine 47,7 % prihoda od pomoći. Ostvarene su na temelju odredbe članka 24. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20), kojom je propisano da će se jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave iz razdjela 025 – Ministarstvo financija tijekom 2020. isplaćivati pomoći u visini procijenjenoga gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog osobnog odbitka sukladno izmjenama propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka, a koje će stupiti na snagu 1. siječnja 2020. Iz proračuna Zadarske županije doznačena su sredstva u iznosu od 110.000,00 kn, od čega 100.000,00 kn na ime kapitalne pomoći za uređenje trga i 10.000,00 kn na ime tekuće pomoći. Ministarstvo hrvatskih branitelja doznačilo je sredstva u iznosu od 32.157,00 kn za obilježavanje Dana sjećanja na žrtve Domovinskog rata i Dana sjećanja na žrtvu Vukovara i Škabrnje.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 383.112,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknade za pravo puta u iznosu od 328.218,00 kn, prihodi od komunalne naknade u iznosu od 45.240,00 kn i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 2.284,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju odredaba Zakona o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13, 71/14 i 72/17) i Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17), a prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz prosinca 2019. Općina je putem odvjetnika, a na temelju ugovora o zastupanju iz rujna 2019., u listopadu 2019. pred Hrvatskom regulatornom agencijom za mrežne djelatnosti pokrenula postupak u cilju utvrđivanja infrastrukturnog operatora i visine naknade za pravo puta. Rješenjem Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz prosinca 2019. utvrđeno je da infrastrukturni operator ima pravo puta na nekretninama koje se na dan donošenja rješenja nalaze u vlasništvu/suvlasništvu Općine, a na kojima spomenuti operator ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu prema podacima iz Elaborata za pravo puta. Godišnja naknada za pravo puta utvrđena je u iznosu od 164.109,00 kn, počevši od prosinca 2019. Godišnje naknade za 2019. i 2020. uplaćene su tijekom 2020.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 30.000,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od naknada za dodjelu grobnih mjesta.

Primici od zaduživanja ostvareni u iznosu od 125.726,00 kn odnose se na primitke ostvarene na temelju ugovora o *revolving* kreditu zaključenog s poslovnom bankom u ožujku 2019. radi premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 4.211.100,00 kn, što je 428.603,00 kn ili 9,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	784.772,00	948.604,00	120,9
2.	Materijalni rashodi	1.485.006,00	1.308.713,00	88,1
3.	Financijski rashodi	171.973,00	216.183,00	125,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	684.221,00	582.722,00	85,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	158.533,00	122.754,00	77,4
6.	Ostali rashodi	431.098,00	283.118,00	65,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	920.936,00	657.959,00	71,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.164,00	91.047,00	2 877,6
Ukupni rashodi i izdaci		4.639.703,00	4.211.100,00	90,8
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		4.850.772,00	4.317.941,00	89,0
Višak prihoda i primitaka		211.069,00	106.841,00	50,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.308.713,00 kn ili 31,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 948.604,00 kn ili 22,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 657.959,00 kn ili 15,6 % i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 582.722,00 kn ili 13,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi ostali rashodi i izdaci iznose 713.102,00 kn ili 16,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine (za 262.977,00 kn ili 28,6 % manje zbog manjih ulaganja u nabavu imovine), rashode za zaposlene (za 163.832,00 kn ili 20,9 % više zbog povećanja broja zaposlenika) i ostale rashode (za 147.980,00 kn ili 34,3 % manje zbog smanjenja rashoda za tekuće donacije u novcu).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 948.604,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 790.904,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 130.852,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 26.848,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 26.848,00 kn odnose se na božićnice, naknade za neiskorišteni godišnji odmor, naknade za bolovanje duže od 90 dana i darove za djecu. Na isplate veće od neoporezivih iznosa uplaćeni su propisani doprinosi, porez i prirez. Isplate su izvršene na temelju odluka općinskog načelnika. U rujnu 2013., a na temelju odredbe članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), općinski načelnik donio je Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika Općine, kojim su utvrđeni kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodatka na uspješnost u radu službenika i namještenika. Općina u 2020. nije zaposlenicima isplaćivala novčane nagrade za radne rezultate i/ili dodatke za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.308.713,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 767.685,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 282.666,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 242.541,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 313.823,00 kn (najvećim dijelom za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 123.595,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 80.753,00 kn i ugovore o djelu u iznosu od 78.739,00 kn) te usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, prijevoznih sredstava i drugo) u iznosu od 265.018,00 kn. Vrijednosno značajnije rashode za materijal i energiju čine rashodi za električnu energiju u iznosu od 132.742,00 kn te motorni benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 45.667,00 kn, dok su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji rashodi za reprezentaciju u iznosu od 63.958,00 kn, naknade za rad predstavničkog tijela (naknade vijećnicima) u iznosu od 33.269,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 32.318,00 kn. Pri obračunu naknada vijećnicima plaćeni su propisani porezi i doprinosi.

Prema izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 384.146,00 kn. Odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 127.351,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 93.850,00 kn, prikupljanje otpada i deratizaciju u iznosu od 88.672,00 kn te održavanje javne rasvjete u iznosu od 74.273,00 kn.

U okviru financijskih rashoda ostvarenih u iznosu od 216.183,00 kn vrijednosno najznačajniji su rashodi za zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu od 104.546,00 kn (troškovi kamata po ovrhama u iznosu od 102.096,00 kn i kamate za zakašnjela plaćanja računa dobavljača u iznosu od 2.450,00 kn).

Vrijednosno najznačajniji rashodi za pomoći odnose se na prijenose proračunskom korisniku (dječji vrtić) u iznosu od 577.722,00 kn za financiranje rashoda poslovanja.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu od 122.754,00 kn odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 99.745,00 kn (jednokratne naknade u iznosu od 59.500,00 kn, naknade za novorođeno dijete u iznosu od 28.000,00 kn, naknade za troškove stanovanja u iznosu od 10.845,00 kn i druge naknade u iznosu od 1.400,00 kn) te naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 23.009,00 kn (naknada za pomoć i njegu u iznosu od 17.375,00 kn i naknade za prijevoz ogrjevnih drva i materijala u iznosu od 5.634,00 kn). Naknade za troškove stanovanja i naknade za novorođeno dijete priznate su prema odredbama Pravilnika o socijalnoj skrbi, odnosno podnositelji zahtjeva za spomenute vrste pomoći priložili su dokaznu dokumentaciju potrebnu za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 283.118,00 kn i u cijelosti se odnose na tekuće donacije. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na tekuće donacije za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu od 244.467,00 kn (nogometnom klubu u iznosu od 199.000,00 kn te drugim sportskim udrugama u iznosu od 45.467,00 kn) i tekuće donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 25.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 657.959,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na izgradnju trga u centru sela u iznosu od 160.795,00 kn, izgradnju košarkaškog i teniskog igrališta u iznosu od 138.347,00 kn, izgradnju groblja i mrtvačnice u iznosu od 93.066,00 kn te izgradnju sportskih i rekreacijskih terena u iznosu od 55.781,00 kn.

Prema izvršenju Programa izgradnje komunalne infrastrukture, rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 332.930,00 kn. Odnose se na izgradnju trga u centru sela u iznosu od 194.680,00 kn, izgradnju groblja u iznosu od 87.250,00 kn te izradu projektne dokumentacije (za nerazvrstane ceste, objekte u građevinskoj zoni, nogometno igralište i infrastrukturu u poslovnoj zoni Vlačine) u iznosu od 51.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate glavnice primljenih zajmova ostvareni su u iznosu od 91.047,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice po ugovoru o *revolving* kreditu u iznosu od 77.948,00 kn te otplatu po ugovoru o financijskom *leasingu* zaključenom u rujnu 2019. za nabavu službenog vozila u iznosu od 13.099,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 106.841,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.289.224,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.182.383,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 22.161.903,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	32.804.687,00	19.925.571,00	60,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.301.553,00	2.301.553,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	26.923.725,00	16.548.393,00	61,5
1.3.	Postrojenja i oprema	817.734,00	236.016,00	28,9
1.4.	Prijevozna sredstva	95.615,00	106.173,00	111,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.222,00	6.222,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.659.838,00	727.214,00	27,3
2.	Financijska imovina	2.448.856,00	2.236.332,00	91,3
2.1.	Novčana sredstva	223.476,00	143.564,00	64,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	442.557,00	444.490,00	100,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	647.220,00	647.220,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	548.700,00	548.700,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	399.607,00	255.270,00	63,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	97.774,00	97.774,00	100,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	89.522,00	99.314,00	110,9
	Ukupno imovina	35.253.543,00	22.161.903,00	62,9
3.	Obveze	2.611.845,00	2.469.763,00	94,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.290.844,00	1.102.512,00	85,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	801.040,00	723.409,00	90,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	519.961,00	643.842,00	123,8
4.	Vlastiti izvori	32.641.697,00	19.692.140,00	60,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.253.542,00	22.161.903,00	62,9
	Izvanbilančni zapisi	7.581.913,00	8.127.750,00	107,2

Koncem 2020. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 19.925.571,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja je za 12.879.116,00 kn ili 39,3 %. Smanjenje vrijednosti, najvećim dijelom, posljedica je ispravka vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 10.881.466,00 kn. Prema očitovanju odgovorne osobe, tijekom 2020., zbog prelaska na novi knjigovodstveni program, provjeravan je obračun ispravka vrijednosti u prethodnim godinama i obračunan je ispravak vrijednosti one imovine za koju nije bio prije obavljen te je zbog toga velika razlika ispravka vrijednosti u 2020. u odnosu na 2019.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 16.548.393,00 kn, u okviru kojih su značajnije pješačke staze u iznosu od 2.458.034,00 kn, zgrada dječjeg vrtića u iznosu od 2.126.236,00 kn, općinska zgrada u iznosu od 1.372.259,00 kn, groblje i mrtvačnica u iznosu od 1.355.726,00 kn, lokalne ceste u iznosu od 1.239.557,00 kn, vodovodna mreža u iznosu od 1.146.607,00 kn, sportski i rekreacijski tereni u iznosu od 821.212,00 kn, javna rasvjeta u iznosu od 786.360,00 kn i nogometno igralište u iznosu od 653.351,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost vodnih građevina (vodovodna mreža) u iznosu od 3.565.243,00 kn (nabavna vrijednost). Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u kojem Općina nema udjel. U ožujku 2021. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o davanju suglasnosti Općinskom načelniku o prijenosu prava imovine nad komunalnim vodnim građevinama na području Općine. Prema očitovanju odgovorne osobe, održan je sastanak u spomenutom trgovačkom društvu te je zaključeno da Općina treba zatražiti usluge vještaka (procjenitelja) koji će utvrditi dužinu i vrijednost mreže. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu prenijele komunalne vodne građevine u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima. Odredbom članka 110. navedenog Zakona, propisano je da će Vlada Republike Hrvatske donijeti navedenu uredbu u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Do vremena obavljanja revizije navedena uredba nije donesena.

U okviru financijske imovine vrijednosno značajnija su potraživanja u iznosu od 1.444.754,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 548.700,00 kn. Koncem 2020 Općina, kao suosnivač, ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za usluge prijevoza putnika u javnom prometu u vrijednosti od 392.300,00 kn (1,7 % temeljnog kapitala) i udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za usluge održavanja čistoće u vrijednosti od 156.400,000 kn (1,7 % temeljnog kapitala).

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.748.454,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 303.700,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.444.754,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 142.404,00 kn ili 9,0 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu od 647.220,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 405.201,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 255.270,00 kn, od čega 195.253,00 kn ili 76,5 % čine potraživanja za komunalnu naknadu. Od ukupnih potraživanja (bez ispravka vrijednosti) koja koncem 2020. iznose 1.748.454,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu od 1.748.361,00 kn, dok potraživanja u iznosu od 93,00 kn nisu dospjela.

Koncem 2020. obveze su iskazane u iznosu od 2.469.763,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.102.512,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 723.409,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 643.842,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 142.082,00 kn ili 5,4 %. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) dospjele obveze koncem 2020. iznose 2.333.329,00 kn, što čini 94,5 % ukupnih obveza. Do konca ožujka 2021. dospjele obveze podmirene su u iznosu od 199.136,00 kn, što je 8,5 % dospjelih obveza. Nedospjele obveze koncem 2020. iznose 136.434,00 kn, od čega se 79.572,00 kn odnosi na obveze za zaposlene, a 56.862,00 kn na obveze po ugovoru o financijskom *leasingu* zaključenom s trgovačkim društvom u rujnu 2019. radi nabave vozila (automobila).

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 8.127.750,00 kn, a odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 4.981.839,00 kn (4.658.002,00 kn ili 93,5 % odnosi se na vrijednost sudskih sporova pokrenutih prethodnih godina, a 323.837,00 kn ili 6,5 % na vrijednost sudskih sporova pokrenutih u 2020., najvećim dijelom radi utvrđivanja prava vlasništva), instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 3.142.911,00 kn (dane zadužnice prijašnjih godina u iznosu od 2.923.911,00 kn i dane zadužnice u 2020. u iznosu od 219.000,00 kn) te tuđu imovinu (aparat za kavu) dobivenu na korištenje u iznosu od 3.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 16. veljače do 25. listopada 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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
4. 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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
3. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
5. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17)
6. Procedura naplate prihoda (listopad 2019.)
7. Odluka o korištenju mobilnih uređaja (rujan 2017.)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
9. Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja (listopad 2019.)
10. Pravilnik o socijalnoj skrbi (travanj 2015.)
11. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)

12. Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije i dokumentacije te načinu i rokovima dostave izvješća jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 35/19 i 24/20)
13. Pravilnik o financiranju udruga iz proračuna Općine (listopad 2017.)
14. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11)
15. Zakon o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15)
16. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

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 te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode od prodaje nefinancijske imovine, potraživanja, rashode, rezultat poslovanja i obveze te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti i propusti odnose se na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza, financijske izvještaje i sustav unutarnjih kontrola.

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Općina vodi propisane poslovne knjige. Evidencija korištenja službenih vozila ustrojena je za vozilo vlastitog pogona, dok evidencija o korištenju drugog službenog vozila nije ustrojena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju korištenja službenih vozila. Osim spomenutih službenih vozila, Općina ima i autobus dobiven prijašnjih godina donacijom trgovačkog društva, a koji, prema ugovoru iz listopada 2019., koristi nogometni klub. Spomenutim ugovorom, između ostalog, utvrđeno je da sve troškove održavanja, registracije i osiguranja snosi Općina. Unutarnji akt o načinu korištenja službenih vozila, koji je, prema podacima iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti priloženog uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2019., trebao biti donesen tijekom 2020., nije donesen.

Tijekom 2020. obavljen je ispravak vrijednosti prirodnog (vodnog) bogatstva (akumulacijsko jezero Vlačine, s vodom bušotinom) u iznosu od 2.030.142,00 kn. Odredbom članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se vrijednosti prirodnih bogatstava u pravilu ne ispravljaju. Prema obrazloženju odgovorne osobe, pogreška je nastala pri uređivanju baze podataka za novi računalni program. Posljedica obračunavanja ispravka vrijednosti prirodnog bogatstva je netočno iskazivanje sadašnje vrijednosti dugotrajne imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima. Ispravak vrijednosti druge dugotrajne imovine obavljen je po stopama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

U okviru materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu od 17.706,00 kn bez vjerodostojnih isprava (računa dobavljača koji dokazuju nastalu poslovnu promjenu, a iz kojih bi se nedvosmisleno moglo utvrditi mjesto i vrijeme sastavljanja i materijalni sadržaj).

Temelj za evidentiranje poslovnih promjena bili su nalozi za knjiženje koje je izdavao općinski načelnik, u kojima je navedeno na koji račun u glavnoj knjizi treba evidentirati pojedini poslovni događaj. Uz naloge za knjiženje nisu priloženi računi ili druga dokumentacija kojom bi se dokazalo da je poslovna promjena nastala. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je, između ostalog, propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, da je isprava za knjiženje 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 te da je vjerodostojna isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korištenja svih službenih vozila, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obavljati na propisani način te evidentiranje u poslovnim knjigama temeljiti na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme sastavljanja te materijalni sadržaj isprave za knjiženje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, preporučuje donošenje unutaršnjeg akta o načinu korištenja službenih vozila kojim bi se utvrdila pravila korištenja službenih vozila, odnosno prava i obveze odgovornih osoba u vezi s korištenjem službenih vozila te način vođenja evidencije o korištenju službenih vozila, u cilju namjenskog, ekonomičnog i učinkovitog upravljanja službenim vozilima.

– Popis imovine i obveza

Odluku o popisu imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis donio je općinski načelnik u prosincu 2020. Izvješće o popisu imovine i obveza sastavljeno je u siječnju 2021. Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćen dio imovine (potraživanja od zaposlenih, druga potraživanja, potraživanja za dane zajmove i dio potraživanja od prodaje nefinancijske imovine) te dio izvanbilančnih zapisa (tuđa imovina dobivena na korištenje) koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 1.124.710,00 kn. Nadalje, u izvještaju povjerenstva za popis navedeno je da potraživanja za komunalnu naknadu evidentirana u glavnoj knjizi iznose 370.992,00 kn, što nije istovjetno podacima iz glavne knjige i analitičkih evidencija, prema kojima spomenuta potraživanja koncem 2020., prije ispravka vrijednosti, iznose 395.234,00 kn, a razlika u iznosu od 24.242,00 kn nije obrazložena. Izvješće o popisu imovine i obveza dostavljeno je općinskom načelniku, koji je u siječnju 2021. donio odluku o prihvatanju popisa.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da popis imovine i obveza nije cjelovit, osnovna svrha popisa nije ostvarena, što utječe na točnost stanja utvrđenog popisom i na usklađenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbom članka 14., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015., određena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Navedenom Uputom određeno je da je popis imovine i obveza mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja koja, između ostalog, osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja te postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.

– Financijski izvještaji

Općina je za 2020. sastavila propisane financijske izvještaje. Prema podacima iskazanim u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci, dospjele obveze u Bilanci iskazane su u iznosu od 2.333.329,00 kn, dok su u Izvještaju o obvezama dospjele obveze iskazane u iznosu od 2.390.190,00 kn, odnosno 56.861,00 kn više, jer su obveze za kredite i zajmove u cijelosti iskazane kao dospjele. Nadalje, u Izvještaju o obvezama dospjele obveze za materijalne rashode u iznosu od 836.178,00 kn iskazane su kao dospjele obveze za zaposlene umjesto kao dospjele obveze za materijalne rashode.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže opisne i brojčane podatke s pozivom na AOP oznaku iz izvještaja na koju se odnose, u okviru kojih su za pojedine stavke navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Bilješke sadrže Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (podatke o danim zadužnicama) te Popis sudskih sporova u tijeku sa sažetim opisom prirode spora, procjenom financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te podacima o tijeku postupka. Popis sudskih sporova u tijeku ne sadrži procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), kojom je propisano da Popis sudskih sporova u tijeku, između ostalog, sadrži procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Prema podacima iz Popisa sudskih sporova u tijeku, sudski sporovi najvećim dijelom odnose se na sporove u kojima Općina ima status tuženika, što predstavlja potencijalne obveze Općine u vrijednosti od 1.541.571,00 kn. Podaci o potencijalnim obvezama Općine iz Popisa sudskih sporova u tijeku nisu istovjetni podacima iz izvanbilančne evidencije potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. Prema podacima iz spomenute izvanbilančne evidencije, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku koncem 2020. iznose 4.981.839,00 kn, od čega se 4.658.002,00 kn ili 93,5 % odnosi na vrijednost sporova pokrenutih prethodnih godina, a 323.837,00 kn ili 6,5 % na vrijednost sporova pokrenutih u 2020.

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.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti obvezne analitičke podatke u Bilanci s podacima iz Izvještaja o obvezama i uskladiti podatke o potencijalnim obvezama Općine iz Popisa sudskih sporova u tijeku s podacima iz izvanbilančne evidencije potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, a u cilju prikazivanja točnih podataka o financijskom položaju Općine. Također, nalaže se sastavljati Popis sudskih sporova u tijeku, kao jednu od obveznih Bilješki uz Bilancu, sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Sustav unutarnjih kontrola

Općina je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Prijašnjih godina, prema propisima koji su tada bili na snazi, a na temelju odluka općinskog načelnika iz lipnja 2013. i siječnja 2014., osobom za informiranje i osobom zaduženom za nepravilnosti imenovana je ista osoba (općinski načelnik). U smislu odredbe članka 3. Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru, općinski načelnik je odgovorna osoba, odnosno osoba odgovorna za vođenje poslovanja institucije, a osoba za nepravilnosti je osoba koja zaprima prijave o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije i koja je, prema odredbi članka 8. spomenutog Pravilnika, između ostalog, obvezna obavijestiti odgovornu osobu o zaprimljenoj prijavi o nepravilnosti i predložiti odgovornoj osobi poduzimanje odgovarajućih mjera i aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti. Nadalje, Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kao jedan od ključnih zahtjeva je primjena načela razdvajanja dužnosti. U slučaju da nije moguće primijeniti načelo razdvajanja dužnosti zbog ograničenog broja zaposlenika, rukovoditelji trebaju utvrditi druge mjere kako bi se smanjila izloženost riziku da jedna osoba bude u situaciji učiniti i sakriti pogreške, nepravilnosti i prijevare u obavljanju svojih dužnosti.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu za nepravilnosti u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru, odnosno pri imenovanju osobe za nepravilnosti primijeniti načelo razdvajanja dužnosti u skladu s Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola utvrđenim Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem. Navodi da je ustrojila evidenciju korištenja svih službenih vozila te donijela unutarnji akt o načinu korištenja službenih vozila u cilju namjenskog, ekonomičnog i učinkovitog upravljanja službenim vozilima.

2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

- 2.1. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 30.000,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od naknada za dodjelu grobnih mjesta. Odlukom Općinskog vijeća iz rujna 2018., naknada za dodjelu grobnog mjesta utvrđena je u iznosu od 2.000,00 kn. Općina nije imenovala upravu groblja niti je donesena odluka o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade pri dodjeli grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 10. i 13. Zakona o grobljima, kojima je, između ostalog, propisano da grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom (u daljnjem tekstu: uprava groblja), da upravljanje grobljem razumijeva dodjelu grobnih mjesta, da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje, da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu te da visinu naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Nadalje, ne vodi se grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području Općine te registar umrlih osoba. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima, kojom je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave s propisanim podacima te registar umrlih osoba, a nadzor nad vođenjem akata iz ovoga članka provodi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati upravu groblja, donijeti odluku o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade pri dodjeli grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta te voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području Općine i registar umrlih osoba, u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s prihodima od prodaje nefinancijske imovine. Navodi da će u okviru novog knjigovodstvenog programa urediti i modul grobnog očevidnika te ga voditi u skladu s propisima.*

3. Potraživanja

- 3.1. Ukupna potraživanja koncem 2020. iznose 1.748.454,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 1.748.361,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja čine potraživanja za dane zajmove u iznosu od 647.220,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 395.235,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 405.201,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u cijelosti se odnose na zajmove dane prijašnjih godina komunalnom društvu u vlasništvu Općine, koje je Općina osnovala u studenome 2005. Nad komunalnim društvom je u travnju 2016. postavljen privremeni stečajni upravitelj. Potraživanja za dane zajmove nisu prijavljena u stečajnu masu. U travnju 2017., na temelju odredbe članka 70. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10, 90/11, 148/13, 93/14, 110/15 i 40/19), pokrenut je postupak brisanja komunalnog društva, jer komunalno društvo nije tri godine zaredom postupilo po zakonskoj obvezi objave godišnjih financijskih izvješća. U prosincu 2017. komunalno društvo izbrisano je iz sudskog registra. Zbog navedenog, spomenuta potraživanja su nenaplativa te ih je trebalo brisati iz poslovnih knjiga. Prema odredbama članka 27. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama otpis potraživanja za koja ne postoji mogućnost naplate zbog brisanja dužnika iz sudskog registra, primjenjujući odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja od zaposlenih u iznosu od 400.520,00 kn čine potraživanja od općinskog načelnika (379.689,00 kn za dane predujmove i 20.831,00 kn za korištenje mobilnog uređaja). Druga potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4.681,00 kn odnose se na potraživanja od vođitelja vlastitog pogona za korištenje mobilnog uređaja.

Općinski načelnik je u veljači 2014. donio odluku o pozajmici kojom mu se odobrava pozajmica bez utvrđenog iznosa, a koju će podizati u više navrata. Sredstva su namijenjena za podmirivanje konzultantskih, lobističkih i drugih troškova u cilju realizacije projekta plastenika na području Općine i projekta sportskog centra Vlačine. Prema odredbama navedene odluke, sredstva će se opravdati ugovorima, priznanicama i izvješćima Općinskom vijeću o utrošku sredstava. Rok korištenja sredstava je konac mandata općinskog načelnika odnosno realizacija projekata. Obračun kamata obaviti će se nakon povrata sredstava. Prema podacima iz prethodne revizije (iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine za 2016.), projekti do konca 2016. nisu realizirani, a potraživanja od općinskog načelnika za podignute predujmove na koncu 2016. iznosila su 495.955,00 kn. Tijekom 2017. pokrenute su izvidne radnje drugog državnog tijela. Predmet izvida je, između ostalog, dokumentacija koja se odnosi na spomenutu pozajmicu, a koja je, prema potvrdama o privremenom oduzimanju predmeta iz rujna, listopada, studenoga i prosinca 2017., studenoga 2018. te siječnja i ožujka 2020., oduzeta za potrebe izvida. Stoga, tijekom obavljanja revizije za 2020. nije bilo moguće provjeriti izvornu dokumentaciju u vezi sa spomenutom pozajmicom. U svrhu pribavljanja osnovnih informacija te provjere stanja potraživanja s osnove spomenute pozajmice, tijekom obavljanja revizije zatražene su analitičke kartice glavne knjige iz prijašnjih godina (2017., 2018. i 2019.) koje odražavaju poslovne promjene u vezi s danom pozajmicom. Prema raspoloživim podacima iz analitičkih kartica glavne knjige, općinski načelnik tijekom 2017., 2018. i 2019. podignuo je ukupno 241.624,00 kn (197.493,00 kn u 2017., 33.056,00 kn u 2018. te 11.075,00 kn u 2019.), u 2017. povrat je obavljen u iznosu od 355.240,00 kn, dok u 2018. i 2019. nije bilo povrata te koncem 2019. potraživanje od općinskog načelnika za podignute predujmove iznosi 382.339,00 kn. Tijekom 2020. općinski načelnik nije podizao predujmove s osnove odluke o pozajmici iz veljače 2014., povrat je obavljen u iznosu od 2.650,00 kn te koncem 2020. stanje potraživanja za dane predujmove s navedene osnove iznosi 379.689,00 kn. Projekt plastenika nije realiziran (zbog izmjene propisa i odustajanja investitora), dok je realizacija projekta sportskog centra Vlačine u tijeku.

Prema Odluci o korištenju mobilnih uređaja iz rujna 2017., općinskom načelniku odobrava se korištenje službenog mobitela u iznosu od 400,00 kn potrošenih telefonskih usluga mjesečno, a vođitelju vlastitog pogona u iznosu od 200,00 kn potrošenih telefonskih usluga mjesečno. Ako se po mjesečnim računima utvrdi neopravdano veća potrošnja telefonskih usluga, općinski načelnik odnosno vođitelj vlastitog pogona obvezni su razliku sami podmiriti, odnosno obustaviti će im se razlika pri isplati plaće. Koncem 2020. potraživanja za korištenje mobilnih uređaja iznose 20.831,00 kn. Prijašnjih godina ni tijekom 2020. nisu poduzete radnje (obustava od plaće) radi naplate spomenutih potraživanja.

U listopadu 2019. donesena je Procedura naplate prihoda, kojom su, između ostalog, utvrđene mjere i procedura naplate potraživanja te kriteriji i uvjeti za otpis potraživanja (dospjelogost, nemogućnost naplate, neutemeljenost evidentiranih potraživanja, isplativost pokretanja ovrhe i drugo). Prema spomenutoj Proceduri, uvodi se redoviti sustav opominjanja za potraživanja, opomene se šalju najmanje jednom godišnje i u narednih 30 dana nadzire se naplata prihoda po opomenama, a ako u roku od 30 dana potraživanje nije naplaćeno, pročelnik Jedinog upravnog odjela izrađuje prijedlog za ovrhu, dok odluke o obročnoj otplati donosi općinski načelnik. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, tijekom 2020. mjere naplate potraživanja nisu poduzimane (nisu pokrenuti ovršni postupci niti su slane opomene i požurnice), odluke o obročnoj otplati nisu donesene niti je bilo otpisa potraživanja. Također, u obrazloženju se navodi da ovršni postupci u cilju naplate potraživanja nisu pokretani ni prijašnjih godina. Zbog posebnih okolnosti uvjetovanih epidemijom COVID-19, općinski načelnik donio je u ožujku 2020. Odluku o privremenoj obustavi obračuna komunalne naknade na području Općine, kojom je obračun komunalne naknade i slanje opomena za fizičke i pravne osobe obustavljeno za prvih šest mjeseci 2020. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, zbog daljnjeg trajanja posebnih okolnosti, rješenja za komunalnu naknadu nisu poslana obveznicima do konca 2020.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Skreće se pozornost da u strukturi dospjelih potraživanja značajan udjel imaju potraživanja starosti od jedne do tri i od tri do pet godina (954.460,00 kn ili 54,6 %) te je potrebno poduzeti mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara zbog nepravodobnog poduzimanja raspoloživih mjera naplate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Procedurom naplate prihoda.

Općina je koncem 2020. provela ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 303.700,00 kn, od čega se 199.982,00 kn odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu, 103.375,00 kn na ispravak vrijednosti potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga te 343,00 kn na ispravak vrijednosti potraživanja za komunalni doprinos. Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih, starosti između jedne i tri godine u iznosu od 67.100,00 kn te starosti od tri do pet godina u iznosu od 335.900,00 kn, nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je, između ostalog, propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana. 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 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni 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 obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s potraživanjima. Navodi da su potraživanja od tvrtki koje su brisane iz sudskog registra otpisana te da će ispravak vrijednosti potraživanja obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2020. ostvareni su u iznosu od 4.211.100,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene (u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće), rashoda za reprezentaciju, naknada građanima i kućanstvima i tekućih donacija.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 948.604,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 790.904,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 130.852,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 26.848,00 kn.

Isplaćena masa plaće za 2020. (plaće i doprinosi na plaće) iznosi 921.756,00 kn ili 23,0 % osnovice utvrđene u iznosu od 4.010.822,00 kn, odnosno veća je od dopuštene. Prema propisima, dopuštena masa sredstava za isplatu plaća za 2020. iznosila je 802.164,00 kn (što je 20,0 % od osnovice utvrđene u iznosu od 4.010.822,00 kn, prema podacima za 2019.), a isplaćeno je 921.756,00 kn, odnosno više za 119.592,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojom je propisano 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 ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

– Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 63.958,00 kn. Na pojedinim računima na temelju kojih su ostvareni rashodi za reprezentaciju nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen (svrha ugošćivanja), a pojedini računi za reprezentaciju ne sadrže naziv, adresu, osobni identifikacijski broj Općine kao primatelja dobara i usluga ni detaljnu specifikaciju odnosno količinu ili opseg isporučenih dobara i vrstu obavljenih usluga te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje aktivnosti utvrđenih proračunom.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se 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. Nadalje, u listopadu 2019. donesena je Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, kojom je, između ostalog, propisana obveza računske i formalne kontrole ispravnosti sadržaja računa (postojanje svih zakonskih elemenata, reference na broj ugovora/narudžbenice, popratnih dokumenata i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 122.754,00 kn, od čega se 59.500,00 kn ili 48,5 % odnosi na jednokratne naknade. Vrijednosno najznačajniji dio jednokratnih naknada u iznosu od 54.500,00 kn ili 91,6 % isplaćen je na temelju odluka i naloga općinskog načelnika (korisnici i visina jednokratnih naknada utvrđivani su na temelju osobne procjene općinskog načelnika donesene nakon posjeta obiteljima, odnosno podnositeljima zahtjeva za pomoć), dok je na temelju prijedloga Povjerenstva za socijalnu skrb isplaćeno 5.000,00 kn ili 8,4 % ukupnih jednokratnih naknada.

Korisnici, uvjeti ostvarivanja te postupak za ostvarivanje prava, između ostalog i na jednokratnu naknadu, određeni su Pravilnikom o socijalnoj skrbi iz travnja 2015. Odredbom članka 4. Pravilnika o socijalnoj skrbi, utvrđeno je da poslove u vezi s ostvarivanjem prava iz socijalne skrbi obavljaju Jedinствeni upravni odjel, Povjerenstvo za socijalnu skrb i općinski načelnik, a odredbom članka 16. Pravilnika o socijalnoj skrbi, između ostalog, utvrđeno je da se jednokratna naknada odobrava rješenjem koje Jedinствeni upravni odjel donosi na temelju odluke općinskog načelnika ili Povjerenstva za socijalnu skrb te da se jednokratne naknade mogu odobravati do visine sredstava osiguranih Programom socijalne skrbi. Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Općine za 2020. utvrđena su sredstva za pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu od 70.000,00 kn (nije jasno i nedvosmisleno razvidno odnosi li se cjelokupan iznos na jednokratne naknade). Pravilnikom o socijalnoj skrbi nisu utvrđene ovlasti i odgovornosti Povjerenstva za socijalnu skrb i općinskog načelnika, odnosno koje aktivnosti pojedino tijelo treba provoditi u vezi s ostvarivanjem prava iz socijalne skrbi. U siječnju 2016. općinski načelnik donio je Odluku o isplati naknada iz socijalne skrbi za mještane s područja Općine (u 2016.), kojom je, između ostalog, utvrđeno da će se jednokratne naknade i drugi oblici naknada isplaćivati na temelju zaključka i naloga općinskog načelnika, a korisnike i visinu utvrdit će općinski načelnik na temelju osobne procjene koju će donijeti nakon posjeta obitelji koja mu se javi sa zahtjevom za pomoć. U listopadu 2017., a na temelju odluke Općinskog vijeća, osnovano je Povjerenstvo za socijalnu skrb, koje čine predsjednik i četiri člana. Rad Povjerenstva održava se na sjednicama. Tijekom 2020. održana je jedna sjednica spomenutog Povjerenstva, na kojoj je donesena odluka o isplati jednokratne naknade jednoj korisnici u iznosu od 5.000,00 kn.

O isplati jednokratnih naknada drugim korisnicima Povjerenstvo za socijalnu skrb nije odlučivalo.

Tijekom 2020. jednokratne naknade na temelju osobne procjene općinskog načelnika isplaćene su sedmorici korisnika u iznosima od 500,00 kn do 28.000,00 kn. Jednokratne naknade pojedinim korisnicima isplaćivane su bez potrebnih isprava kojima se dokazuje postojanje uvjeta za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Pravilnika o socijalnoj skrbi, kojom je utvrđeno da su uz zahtjev korisnici obvezni priložiti potrebne isprave, odnosno dokaze potrebne radi utvrđivanja postojanja uvjeta potrebnih za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi (izjavu o članovima zajedničkog domaćinstva, podatke o prihodima i imovinskom stanju, uvjerenje o nezaposlenosti, rješenje o invalidnosti, liječničku dokumentaciju i drugo).

Općina ne vodi evidenciju o ostvarenim pravima u sustavu socijalne skrbi, ne sastavlja o tome izvješća i ne dostavlja ih Županiji. Prema odredbama članka 44., stavaka 1. i 2. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je na propisan način voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju prava u sustavu socijalne skrbi propisanih spomenutim Zakonom, kao i drugih prava iz socijalne skrbi utvrđenih općim aktima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, o tome sastavljati izvješća te ih dostavljati jedinici područne (regionalne) samouprave. Sadržaj i način vođenja spomenute evidencije i dokumentacije te način i rokovi dostave izvješća jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave propisani su Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije i dokumentacije te načinu i rokovima dostave izvješća jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2020. nije bilo postupanja po odredbi članka 48. Zakona o socijalnoj skrbi, kojom je propisano da Centar za socijalnu skrb razmjenjuje podatke o priznatim jednokratnim naknadama s jedinicama lokalne samouprave, odnosno Gradom Zagrebom.

Državni ured za reviziju nalaže od podnositelja zahtjeva za isplatu jednokratnih naknada zatražiti podnošenje dokumentacije kojom se dokazuje postojanje uvjeta potrebnih za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi u skladu s odredbama Pravilnika o socijalnoj skrbi. Nalaže voditi evidenciju o ostvarenim pravima u sustavu socijalne skrbi, sastavljati o tome izvješća i dostavljati ih Županiji u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije i dokumentacije te načinu i rokovima dostave izvješća jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Državni ured za reviziju preporučuje detaljnije utvrditi i jasno razgraničiti ovlasti i odgovornosti Povjerenstva za socijalnu skrb i općinskog načelnika vezano za odlučivanje o pravima iz socijalne skrbi te osnažiti ulogu Povjerenstva za socijalnu skrb, a što bi pridonijelo transparentnosti i osiguranju svrhovitog korištenja proračunskih sredstava.

– Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvarenih u iznosu od 283.118,00 kn vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 244.467,00 kn ostvareni su za tekuće donacije za financiranje javnih potreba u sportu.

Općina je u listopadu 2017. donijela Pravilnik o financiranju udruga iz proračuna Općine, kojim je utvrdila kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama 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). Odredbom članka 15. spomenutog Pravilnika, propisano je da dokumentaciju za provedbu javnog poziva utvrđuje općinski načelnik te da dokumentacija treba sadržavati tekst javnog poziva, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa ili projekta (prijavnica), popis priloga koji se prilažu prijavi i obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja. Općina je u prosincu 2019. objavila Obrazac namjere prijave za financiranje iz sredstava proračuna Općine u 2020., a u cilju predlaganja programa javnih potreba u kulturi, sportu, školstvu i predškolskom odgoju te socijalnoj skrbi, dok drugi elementi propisani odredbom članka 15. spomenutog Pravilnika nisu objavljeni. Na temelju zaprimljenih prijava doneseni su programi javnih potreba u kulturi, sportu, školstvu i predškolskom odgoju te socijalnoj skrbi. Odredbom članka 26. Pravilnika o financiranju udruga iz proračuna Općine, između ostalog, propisano je da će Općina zaključiti ugovor o financiranju programa ili projekata sa svim udrugama kojima su odobrena financijska sredstva najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju. Tijekom 2020. Općina nije zaključivala ugovore s udrugama kojima su odobrena financijska sredstva.

Prema programu javnih potreba u sportu vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu od 199.000,00 kn doznačena su nogometnom klubu. Odnose se na financiranje redovne djelatnosti, a isplaćivana su na račun nogometnog kluba. Nogometni klub i drugi korisnici tekućih donacija (udruge iz sporta i kulture te vjerske zajednice) početkom 2021. dostavili su Općini izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava dobivenih tijekom 2020. Izvještaji su sastavljeni na obrascu Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava (obrazac PROR-POT). Odredbom članka 38. Pravilnika o financiranju udruga iz proračuna Općine, propisano je da je korisnik financiranja obavezan omogućiti davatelju financijskih sredstava, inspektorima proračunskog nadzora Ministarstva financija i svim vanjskim revizorima, koji vrše provjere sukladno Uredbi o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, da provjere, ispitivanjem dokumenata ili putem kontrola na licu mjesta, provođenje programa ili projekta i po potrebi izvrše reviziju na temelju prateće dokumentacije za računovodstvene evidencije, računovodstvene dokumente i sve ostale dokumente relevantne za financiranje programa ili projekta, i u razdoblju od sedam godina nakon završne isplate. Tijekom 2020. Općina nije obavljala kontrolu namjenskog korištenja sredstava na licu mjesta niti je od korisnika tražila dostavu dokumentacije radi provjere korištenja sredstava. Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obavezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te 0,5 % propisanih proračunskih prihoda za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa, a sredstva se doznačavaju u jednakim mjesečnim obrocima.

Za financiranje ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Općina je, prema Planu razvoja sustava civilne zaštite na području Općine za 2020., u proračunu osigurala 2.000,00 kn, a izdvojila je sredstva u iznosu od 2.500,00 kn, što je 24.604,00 kn manje od propisanog iznosa. Nadalje, prema Planu razvoja sustava civilne zaštite na području Općine za 2020., Općina je u proračunu osigurala i izdvojila 2.000,00 kn za rad Hrvatske gorske službe spašavanja. Sporazum s Hrvatskom gorskom službom spašavanja, kojim bi se utvrdilo postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te uredili način i uvjeti za njezino financiranje, nije zaključen niti je donesen program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 18. i 25. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, kojima je, između ostalog, propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja te da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna s Hrvatskom gorskom službom spašavanja u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona sklopiti sporazum kojim će utvrditi postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice i urediti način i uvjete za njezino financiranje.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenog javnog poziva, s pripadajućom dokumentacijom propisanom odredbama Pravilnika o financiranju udruga iz proračuna Općine. Nadalje, nalaže s udrugama kojima su odobrena financijska sredstva zaključivati ugovore te provjeravati zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih na temelju posebnih propisa u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju udruga iz proračuna Općine i Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže sredstva za financiranje ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa izdvajati u iznosima propisanim odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Nalaže donositi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja te s Hrvatskom gorskom službom spašavanja zaključiti sporazum kojim će utvrditi postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice i urediti način i uvjete za njezino financiranje u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s rashodima. Kod rashoda za reprezentaciju navodit će svrhu te spomenute rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će o socijalnim davanjima odlučivati Povjerenstvo za socijalnu skrb te da će u vezi sa spomenutim davanjima postupati u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

5. Rezultat poslovanja i obveze

- 5.1. U financijskim izvještajima za 2020. Općina je iskazala višak prihoda i primitaka u iznosu od 106.841,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 1.289.224,00 kn te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 1.182.383,00 kn značajan i čini 27,4 % prihoda i primitaka ostvarenih u 2020. Proračunom te izmjenama proračuna za 2020. i projekcijama proračuna za 2021. i 2022. nije planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina.

Koncem 2020. obveze su iskazane u iznosu od 2.469.763,00 kn i najvećim dijelom (u iznosu od 2.333.329,00 kn ili 94,5 %) su dospjele. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, prekoračenja u podmirenju obveza najvećim dijelom odnose se na prekoračenja od 61 do 180 dana u iznosu od 755.076,00 kn te prekoračenja od 181 do 360 dana u iznosu od 581.418,00 kn. Potencijalne obveze Općine u vrijednosti od 1.541.571,00 kn predstavljaju i sudski sporovi u kojima Općina ima status tuženika. Također, 2020. ostvareni su rashodi za kamate po ovrhama (zbog nepodmirenih obveza za izradu projektne dokumentacije i izvršene građevinske radove u prijašnjim godinama) u iznosu od 102.096,00 kn i za kamate za zakašnjela plaćanja računa dobavljača u iznosu od 2.450,00 kn.

Slijedom navedenog, pri planiranju rashoda i izdataka odnosno preuzimanju novih obveza u idućim proračunskim razdobljima, treba voditi brigu o već preuzetim i mogućim obvezama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine.

Državni ured za reviziju nalaže pri planiranju rashoda i izdataka voditi brigu o preuzimanju novih obveza u idućim proračunskim razdobljima. S obzirom na preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, predlaže se planirati pokriće manjka prihoda i primitaka sukcesivno kroz više proračunskih godina. Pri tome je potrebno sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, donijeti mjere za pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, osobom zaduženom za praćenje) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022.

U okviru ukupnih obveza iskazanih koncem 2020. u iznosu od 2.469.763,00 kn, između ostalog, iskazane su obveze po ugovoru o *revolving* kreditu u iznosu od 497.778,00 kn te obveze po ugovoru o financijskom *leasingu* u iznosu od 56.862,00 kn.

Općina je u ožujku 2019. zaključila s poslovnom bankom ugovor o kratkoročnom *revolving* kreditu u iznosu od 500.000,00 kn, radi premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2019. nije utvrđen opseg zaduživanja (predviđena je mogućnost zaduživanja za investicije, uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, dok mogućnost kratkoročnog zaduživanja radi premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza nije predviđena). Prema odredbama članka 14. Zakona o proračunu, uz proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi se odluka o izvršavanju proračuna, kojom se, između ostalog, uređuje opseg zaduživanja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ugovorom je utvrđena fiksna kamatna stopa u visini od 2,9 % godišnje, zadužnica kao instrument osiguranja naplate kredita te rok povrata kredita ožujak 2020. Utvrđeno je da se kredit može koristiti u cjelokupnom iznosu ili djelomično, dostavljanjem zahtjeva za korištenje kredita te da se može vraćati sukcesivno tijekom roka korištenja. U ožujku 2020. zaključen je prvi dodatak ugovoru, kojim je rok povrata kredita ugovoren do ožujka 2021., a u ožujku 2021. zaključen je drugi dodatak ugovoru o kratkoročnom kreditu kojim je utvrđen rok vraćanja kredita do ožujka 2022. Tijekom 2019. Općina je iskoristila 450.000,00 kn sredstava po ugovoru.

U 2020. sukcesivno je vratila banci ukupno 77.948,00 kn i iskoristila 125.726,00 kn sredstava, što je evidentirano kao primitak od zaduživanja, te koncem 2020. obveze prema banci po spomenutom ugovoru o *revolving* kreditu iznose 497.778,00 kn.

S obzirom na to da su više puta produžavani rokovi povrata *revolving* kredita, proizlazi da Općina od ožujka 2019. ima mogućnost korištenja kreditnih sredstava u kontinuitetu duljem od godinu dana, odnosno da se dugoročno zadužila radi premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 86.a i 87. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova i to samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza, dok se dugoročno može zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija.

Općina je u rujnu 2019. zaključila s trgovačkim društvom ugovor o financijskom *leasingu* radi nabave vozila (osobnog automobila). Prema spomenutom ugovoru, nabavna vrijednost automobila iznosi 81.250,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Rok otplate je 60 mjeseci, prema planu otplate koji čini sastavni dio ugovora o financijskom *leasingu*. U 2019. na temelju spomenutog ugovora plaćeno je učešće u iznosu od 8.125,00 kn, a razlika u iznosu od 73.125,00 kn evidentirana je kao obveza za zajmove. Do konca 2019. otplaćeno je 3.164,00 kn, a tijekom 2020. otplaćeno je 13.099,00 kn te stanje obveza po ugovoru o financijskom *leasingu* koncem 2020. iznosi 56.862,00 kn.

Prema odredbi članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Navedeno je na istovjetan način utvrđeno i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o izvršenju Proračuna Općine za 2019. Nadalje, prema odredbi članka 4. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, pod pojmom investicija podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu – osobnog automobila) koje općina, grad ili županija financira iz svoga proračuna. Zbog navedenog, svrha zaduživanja, odnosno nabava službenog vozila (osobnog automobila) putem financijskog *leasinga* nije u skladu s odredbama navedenih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi opseg zaduživanja te pri zaduživanju postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s rezultatom poslovanja i obvezama. Navodi da je dio starih nepodmirenih obveza isknjižen na temelju dokumentacije iz sudskog registra.

6. Javna nabava

- 6.1. Općina je donijela Plan nabave za 2020. te dvije izmjene Plana nabave (u kolovozu 2020. i prosincu 2020.). Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.152.410,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi planirani su za izgradnju trga u centru sela u iznosu od 177.000,00 kn te izgradnju košarkaškog i teniskog igrališta u iznosu od 138.500,00 kn) i svi su postupci jednostavne nabave koji se provode prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017. i bio je važeći do kolovoza 2020., kad je donesen novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Prema Pravilniku iz lipnja 2017., za nabave roba i usluga vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, naručitelj će poslati poziv na dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Prema Pravilniku iz kolovoza 2020., nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje 2 (dva) gospodarska subjekta i/ili poziv objavljuje na mrežnim stranicama naručitelja i/ili u Elektroničkom oglasniku Javne nabave Republike Hrvatske, a nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje 3 (tri) gospodarska subjekta i/ili poziv objavljuje na mrežnim stranicama naručitelja i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Plan nabave i izmjene spomenutog Plana, pravilnici o provedbi postupaka jednostavne nabave, obavijesti o nepostojanju sukoba interesa i Tablica ugovora i dodataka ugovora sklopljenih tijekom 2020. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Sastavljeno je Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020., prema kojem je tijekom godine nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.200.060,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za sve nabave provedeni su postupci jednostavne nabave. Robe, radovi i usluge nabavljene su prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nije objavljen Plan nabave i izmjene Plana nabave. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), plan nabave i sve njegove kasnije promjene, javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2020., ugovori prema odredbama Zakona o javnoj nabavi nisu zaključeni, a prema postupcima za jednostavne nabave zaključeno je 17 ugovora za nabavu radova i usluga u vrijednosti od 934.358,00 kn. Registar je objavljen na mrežnim stranicama, dok u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nije objavljen. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora, između ostalog, sadrži predmet nabave, vrstu postupka, naziv i OIB ugovaratelja, datum sklapanja ugovora ili okvirnog sporazuma u pisanom obliku, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, oznaku/broj ugovora, rok na koji je ugovor sklopljen, iznos bez PDV-a, iznos PDV-a te ukupni iznos s PDV-om na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, datum izvršenja ugovora i ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, ažurirati ga po potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati plan nabave i sve njegove promjene te objavljivati i ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s javnom nabavom. Navodi da će objavljivati i ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s propisima.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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.	Planiranje i izvršenje proračuna	2016.	Vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika planirati u proračunu Općine te izvještavati o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	2017.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Ustrojiti pomoćnu evidenciju korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2018.	djelomično provedeno
3.		2016.	Analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi po vrsti, količini i vrijednosti za svu dugotrajnu imovinu.	2018.	provedeno
4.		2016.	Obavljati ispravak vrijednosti cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2018.	djelomično provedeno
5.		2016.	Poslovne promjene u vezi s korištenjem kratkoročnih kredita evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2018.	provedeno
6.		2016.	Kod obračuna, isplate i evidentiranja naknada za službena putovanja, poštovati odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o porezu na dohodak.	31. ožujka 2018.	nije provedeno
7.		2016.	Obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna.	31. ožujka 2018.	nije provedeno
8.	Potraživanja	2016.	Koristiti proračunska sredstva u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti, kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2017.	provedeno
9.		2016.	Poduzeti mjere radi povrata pozajmljenih sredstava s obračunanom kamatom u proračun Općine.	31. prosinca 2017.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
10.		2016.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2017.	nije provedeno
11.		2016.	Donijeti procedure za naplatu potraživanja.	31. prosinca 2017.	provedeno
12.	Zaduživanje	2016.	Kod kratkoročnog zaduživanja postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	konac 2017.	nije provedeno
13.	Rashodi	2016.	Kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	konac 2017.	nije provedeno
14.		2016.	Na računima za reprezentaciju navesti potrebne podatke (svrhu ugošćivanja i poslovne partnere koji su ugošćeni).	konac 2017.	djelomično provedeno
15.		2016.	Preispitati visinu rashoda za reprezentaciju i rashoda za usluge mobilnih telefona, a Odlukom o pravu korištenja mobilnih telefona utvrditi iznos do kojeg se troškovi priznaju u rashode Općine i način podmirivanja troškova od korisnika iznad tih iznosa.	konac 2017.	provedeno
16.		2016.	U programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	konac 2017.	provedeno
17.		2016.	Dodijeliti i isplatiti naknade iz područja socijalne skrbi na način i pod uvjetima utvrđenim odredbama Pravilnika o socijalnoj skrbi.	konac 2017.	djelomično provedeno
18.		2016.	Normativno urediti uvjete, kriterije i postupke dodjele sredstava udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	studenj 2017.	djelomično provedeno
19.		2016.	Na isplaćene primitke obračunati, obustaviti i uplatiti porez, odnosno prizet porezu na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak te sastaviti i dostaviti propisane obrasce u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	lipanj 2018.	nije primjenjivo

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
20.		2016.	Utvrđiti potrebe i programe koji bi se financirali proračunskim sredstvima te sredstvima proračuna financirati rad Hrvatske gorske službe spašavanja i Hrvatskog Crvenog križa, odnosno postupati u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja te Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.	konac 2017.	djelomično provedeno

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

- Općina ima dva službena vozila. Evidencija korištenja službenih vozila ustrojena je za vozilo vlastitog pogona, dok evidencija o korištenju drugog službenog vozila nije ustrojena.
- Nalog u vezi s ispravkom vrijednosti dugotrajne imovine je djelomično proveden. Obavljen je ispravak vrijednosti cjelokupne dugotrajne imovine, između ostalog, i vrijednosti prirodnog (vodnog) bogatstva (akumulacijsko jezero Vlačine, s vodnom bušotinom) u iznosu od 2.030.142,00 kn, koja se u pravilu ne ispravlja.
- Nalog iz prethodne revizije (za 2016.) odnosio se na pozajmice općinskom načelniku na temelju odluke iz veljače 2014. u svrhu realizacije dvaju projekata (plastenik i sportski centar Vlačine) i zamjenici općinskog načelnika na temelju ugovora iz veljače 2015. i siječnja 2016. Prema raspoloživim podacima iz analitičkih kartica glavne knjige, zamjenica općinskog načelnika u 2017. u cijelosti je vratila pozajmljena sredstva u iznosu od 172.545,00 kn, dok je općinski načelnik vratio dio sredstava u 2017. u iznosu od 355.240,00 kn i u 2020. u iznosu od 2.650,00 kn. Koncem 2020. potraživanje od općinskog načelnika s osnove odluke iz veljače 2014. iznosi 379.689,00 kn. Projekt plastenika nije realiziran (zbog izmjene propisa i odustajanja investitora), dok je realizacija projekta sportskog centra Vlačine u tijeku.
- Dio računa za reprezentaciju sadrži svrhu ugošćivanja, dok na pojedinim računima nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen (svrha ugošćivanja), a pojedini računi ne sadrže propisane elemente te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje aktivnosti utvrđenih proračunom.
- Nalog u vezi s dodjelom i isplatom naknada iz područja socijalne skrbi je djelomično proveden. Osnovano je Povjerenstvo za socijalnu skrb. Svrha osnivanja Povjerenstva za socijalnu skrb nije ostvarena jer spomenuto Povjerenstvo najvećim dijelom nije odlučivalo o isplatama jednokratnih naknada, odnosno jednokratne naknade su najvećim dijelom isplaćivane na temelju osobne procjene općinskog načelnika, u pojedinim slučajevima bez priložene dokumentacije uz zahtjev.

- Donesen je Pravilnik o financiranju udruga iz proračuna Općine, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama, dok provjera zakonitog i namjenskog korištenja sredstava nije obavljena.
- Nalog iz prethodne revizije odnosio se na naknade sportskim sucima i delegatima koje su isplaćivane s računa proračuna na žiroračune primatelja bez obračuna poreza i prireza porezu na dohodak. U 2020. nije bilo isplata spomenutih naknada na žiroračune primatelja te ovaj nalog nije primjenjiv.
- Donesen je Plan razvoja sustava civilne zaštite na području Općine za 2020., na temelju kojeg su u proračunu osigurana sredstva za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa i Hrvatske gorske službe spašavanja. Planirana i izdvojena sredstva za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa manja su od iznosa propisanih odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Sporazum s Hrvatskom gorskom službom spašavanja, kojim bi se utvrdilo postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te uredili način i uvjeti za njezino financiranje, nije zaključen niti je donesen program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja.

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

1.2. Općina prihvata status naloga i preporuka iz prošle revizije.