



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/21-02/37
URBROJ: 613-10-21-10
Rijeka, 7. prosinca 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Malinska-Dubašnica
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
III.	REVIZIJA ZA 2020.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2020.	22
	Provedba naloga i preporuka	41

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina je koncem 2020. iz državnog proračuna primila beskamatni zajam u iznosu od 700.000,00 kn uz rok vraćanja od tri godine od dana isplate. Navedeni zajam nije evidentiran i iskazan na računu obveza za kredite i zajmove te računu ispravka izvora vlasništva. Zbog navedenog, ukupne obveze i vlastiti izvori manje su iskazani za 700.000,00 kn.

Koncem 2020. ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u vrijednosti od 206.374.470,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 134.202.694,00 kn i na zemljište u vrijednosti od 65.962.390,00 kn. Općina nema cjelovite podatke o nefinancijskoj imovini kojom bi u skladu s propisima trebala upravljati. Imovina (zemljište, javne i zelene površine, nerazvrstane ceste i druga imovina) koju je Općina dobila kao pravni sljednik bivše Općine Krk nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Općina je započela s postupcima sređivanja imovinskopravnih odnosa provedbom postupka obnove zemljišnih knjiga i nove katastarske izmjere. U rujnu 2018. Državna geodetska uprava donijela je odluku o stavljanju u primjenu katastarskog operatera katastra nekretnina za katastarsku općinu Malinska-Dubašnica – zona II za koju je izvršeno usklađenje katastarskog i zemljišnoknjižnog stanja. Sastavljen je popis zemljišnoknjižnih čestica prema kojem je 86 zemljišnih čestica u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Općine. Navedene zemljišne čestice do konca lipnja 2021. nisu procijenjene i nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima Općine.

Proveden je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020., ali nije cjelovit. U popisnim listama podaci o imovini (zemljište, građevinski objekti, uredska i ostala oprema, dugotrajna imovina u pripremi) iskazani su opisno, a nisu u naturalnim i novčanim izrazima. Zbog navedenog, nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja imovine evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. (točka 2. 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.

- Dospjela potraživanja koncem 2020. iznose 12.934.463,00 kn, od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 8.381.097,00 kn ili 64,8 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja čiju naplatu obavlja Općina odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 2.297.819,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 2.205.602,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.235.248,00 kn, potraživanja za kazne i prometne prekršaje u iznosu od 359.070,00 kn te potraživanja za zakup imovine u iznosu od 124.495,00 kn. Općina nije poduzimala mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

U tijeku revizije sastavljen je tablični pregled potraživanja po vrsti prihoda, dospelosti te poduzetim mjerama naplate sa stanjem na 31. prosinca 2020. Prema navedenom pregledu, od ukupno dospjelih potraživanja iskazanih 31. prosinca 2020. u iznosu od 12.934.463,00 kn, mjere naplate (tužbe, ovrhe i ugovaranje obročnog plaćanja) poduzete su za potraživanja u iznosu od 799.872,00 kn i poslone su opomene za potraživanja u iznosu od 951.124,00 kn. U 2020. otpisana su dospjela potraživanja u ukupnom iznosu od 731.842,00 kn, najvećim dijelom zbog zastare uslijed nepoduzimanja ili nepravodobnog poduzimanja mjera naplate. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta (redovno i pojačano održavanje) u iznosu od 185.777,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s trgovačkim društvom nakon provedenog postupka jednostavne nabave. Navedenim ugovorom nije utvrđena vrsta i opseg komunalnih usluga održavanja nerazvrstanih cesta, što je osnovni element ugovora propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Zbog navedenog, nije omogućena usporedba planiranih i izvedenih radova na održavanju nerazvrstanih cesta. Za komunalne poslove održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije te nabavu opreme prometne signalizacije, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 201.598,00 kn, nakon provedenog postupka jednostavne nabave, s odabranim trgovačkim društvom nije zaključen ugovor, nego su poslovi obavljani na temelju ispostavljenih narudžbenica. Uslužnu komunalnu djelatnost dimnjačarskih poslova na području Općine obavljala je do konca 2019. pravna osoba na temelju koncesije dodijeljene u 2015. na rok od pet godina. S obzirom na to da je ugovor zaključen s koncesionarom istekao u prosincu 2019., Općina je trebala pokrenuti postupak odabira osobe kako bi se zaključio novi ugovor o povjeravanju obavljanja dimnjačarskih poslova, što nije učinjeno. Zbog navedenog, u 2020. uslužna komunalna djelatnost dimnjačarskih poslova nije obavljana na području Općine. (točka 4. Nalaza)
- Za 2020. donesen je Plan nabave i tri izmjene Plana. Trećim izmjenama Plana nabave, iz prosinca 2020., vrijednost nabave roba, radova i usluga planirana je u iznosu od 9.541.282,00 kn. Izmjene Plana nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku od osam dana od dana njihova donošenja, nego nakon proteka više od dva mjeseca od donošenja. Planom nabave nisu planirane pojedine nabave radova i usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 359.777,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran i u njemu nisu navedeni pojedini podaci o ugovorima za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 296.800,00 kn. Obavijesti o dodjeli ugovora za radove na izgradnji interpretacijskog centra i usluge opskrbe električnom energijom nisu poslone u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku.

U 2020. provedeni su postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 9.144.919,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na radove odnosi 5.561.831,00 kn. Udio vrijednosti jednostavne nabave u 2020. u ukupnoj vrijednosti nabave (19.042.546,00 kn) iznosi 48,0 %.

U postupcima jednostavne nabave Općina nije poštovala načela javne nabave (između kojih načelo transparentnosti i jednakog tretmana), jer za radove nije objavljivala pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama, nego je odgovorna osoba odlukama određivala od kojih će se ponuditelja tražiti ponude, pa ponude nisu mogli dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti. Pravilnikom o jednostavnoj nabavi nije utvrđena obveza poštovanja načela javne nabave.

Kod provođenja postupaka jednostavne nabave nisu poštovane procedure propisane Pravilnikom o jednostavnoj nabavi jer pozivi na dostavu ponuda nisu sadržavali kriterije za odabir ponude, u pojedinim slučajevima nisu bili sastavljeni zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda te s odabranim ponuditeljem nisu zaključeni ugovori o izvođenju radova.

Planom nabave planirana je nabava poštanskih usluga procijenjene vrijednosti od 199.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, provođenjem postupka jednostavne nabave. U 2020. rashodi za poštanske usluge ostvareni su u iznosu od 345.922,00 kn. Za navedene usluge nabava je obavljana na temelju ugovora o poslovnoj suradnji iz 2010. te ugovora o pružanju poštanskih usluga iz studenoga 2020., zaključenih izravno s istim dobavljačem, a trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Na području Općine osnovano je pet mjesnih odbora s 3 134 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 osmu skupinu jedinica lokalne samouprave čija se vrijednost indeksa razvijenosti nalazi u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište je Lina Bolmarčića 22, Malinska.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, 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 Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel s dva odsjeka. Prema novom Pravilniku o unutarnjem redu iz veljače 2021. u Jedinstvenom upravnom odjelu ustrojena su tri odsjeka. Općina je koncem 2020. imala 17 zaposlenika, i to 16 na neodređeno i jednog na određeno vrijeme.

Općinsko vijeće je u 2020. imalo 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2021.) je općinski načelnik Robert Anton Kraljić. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljali su profesionalno.

Općina je u ožujku 2021. uskladila Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Općinsko vijeće ima 13 članova. Od svibnja 2021. općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunskih korisnika. Vlasnik je trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti s temeljnim kapitalom od 200.000,00 kn. Suvlasnik je četiri trgovačka društava, i to društva za vodne djelatnosti s udjelom u temeljnom kapitalu od 17,8 %, društva za komunalne djelatnosti s udjelom u temeljnom kapitalu od 17,8 %, društva za zajedničke uslužne djelatnosti s udjelom u temeljnom kapitalu od 12,5 % te otočkog radija s udjelom u temeljnom kapitalu od 5,4 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2020. prihodi i primici planirani su u iznosu od 45.566.800,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 51.666.800,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 6.100.000,00 kn. Tijekom 2020. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 38.599.454,00 kn, što je 6.967.346,00 kn ili 15,3 % manje u odnosu na proračun. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 47.446.450,00 kn, što je 4.220.350,00 kn ili 8,2 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 8.846.996,00 kn. U odnosu na proračun, znatno su smanjeni prihodi od poreza za 3.159.916,00 kn ili 16,0 % zbog situacije prouzročene pandemijom koronavirusa. Isto tako, značajnije su smanjeni primici od zaduživanja za 2.300.000,00 kn ili 38,2 % jer je zbog dinamike izvođenja radova smanjeno korištenje kredita za izgradnju interpretacijskog centra malinskarske maritimne baštine (dalje u tekstu: interpretacijski centar), dok je zaduživanje za modernizaciju javne rasvjete planirano za 2021. Nadalje, smanjeni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 884.061,00 kn ili 58,0 %, najvećim dijelom zbog nemogućnosti prodaje poslovnog prostora za koji je u 2020. proveden javni natječaj na koji nije pristigla nijedna ponuda. Vrijednosno značajnije smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.309.500,00 kn ili 17,0 %, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za izgradnju interpretacijskog centra i modernizacije javne rasvjete. U interpretacijskom centru planiran je prostor interpretativnog sadržaja centra unutar kojeg se nalazi ured uprave, recepcija, biblioteka, sanitarije, uredski prostori dvije udruge i drugih pomoćnih prostorija.

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 120.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe korištena su u 2020. u iznosu od 60.000,00 kn za pomoć trima jedinicama lokalne samouprave uslijed potresa.

U ožujku 2021. Općinsko vijeće usvojilo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 35.034.281,00 kn, što je 3.565.173,00 kn ili 9,2 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 36.572.451,00 kn, što je 10.873.999,00 kn ili 22,9 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 1.538.170,00 kn. Znatno manje u odnosu na plan ostvareni su prihodi od pomoći za 495.112,00 kn ili 34,7 %, najvećim dijelom zbog sporije realizacije prekograničnih projekata iz Europske unije uslijed pandemije koronavirusa te nerealiziranog projekta uređenja pješačkog prolaza za koji je odluka o odobravanju sredstava donesena u 2021. Nadalje, manje su ostvareni primici od zaduživanja za 3.024.000,00 kn ili 81,2 % jer nije realiziran kredit za izgradnju interpretacijskog centra zbog sporije dinamike izvođenja radova. Također, vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.772.257,00 kn ili 34,6 % zbog nerealizirane izgradnje interpretacijskog centra, cesta, proširenja javne rasvjete, oborinske kanalizacije te uređenja pješačkog prolaza.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema projekcijama, prihodi te rashodi i izdaci za 2021. planirani su u iznosu od 41.910.242,00 kn, dok su za 2022. planirani u iznosu od 37.318.650,00 kn.

Uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2020. donesen je Plan razvojnih programa od 2020. do 2022. i tri izmjene koje sadrže ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Trećim izmjenama Plana razvojnih programa, iz prosinca 2020., planirani su kapitalni projekti u iznosu od 14.222.500,00 kn.

Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju interpretacijskog centra u iznosu od 3.400.000,00 kn, građenje oborinske kanalizacije u iznosu od 3.283.000,00 kn, uređenje centra u Malinskoj u iznosu od 2.816.000,00 kn te izgradnju cesta u iznosu od 2.736.000,00 kn. Prema Izvještaju o provedbi Plana razvojnih programa za 2020., kapitalni projekti ostvareni su u ukupnom iznosu od 10.303.108,00 kn ili 72,4 % planiranih. Najveće ostvarenje odnosi se na projekt građenja oborinske odvodnje u iznosu od 3.113.160,00 kn, uređenje centra u Malinskoj u iznosu od 2.815.325,00 kn te izgradnju cesta u iznosu od 2.175.113,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 35.034.281,00 kn, što je 6.748.324,00 kn ili 16,2 % 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	19.152.904,00	16.347.429,00	85,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	493.676,00	930.944,00	188,6
3.	Prihodi od imovine	3.064.217,00	2.688.873,00	87,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.306.827,00	13.449.824,00	87,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	351.343,00	118.749,00	33,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	111.180,00	164.638,00	148,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.290.365,00	633.824,00	19,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.093,00	700.000,00	5 788,5
Ukupni prihodi i primici		41.782.605,00	35.034.281,00	83,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 16.347.429,00 kn ili 46,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 13.449.824,00 kn ili 38,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Svi drugi prihodi iznose 5.237.028,00 kn ili 14,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 437.268,00 kn ili 88,6 %, najvećim dijelom zbog pomoći iz državnog proračuna (kompenzacijske mjere uslijed manje ostvarenog poreza na dohodak) u iznosu od 230.474,00 kn. Nadalje, značajno su povećani primici od zaduživanja za 687.907,00 kn zbog primljenog beskamratnog zajma iz državnog proračuna uslijed pada prihoda. Vrijednosno značajnije smanjeni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.656.541,00 kn ili 80,7 %. Tijekom 2019. prodana su bespravno korištena zemljišta koja su utvrđena u postupku nove katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga na području Općine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, turističku pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, grobnu naknadu i naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od osiguranja, kapitalne donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 15.050.959,00 kn i čine 43,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine preneseni su neutrošeni prihodi u iznosu od 4.684.984,00 kn (vrijednosno značajniji je prihod od komunalnog doprinosa u iznosu od 4.079.212,00 kn), što ukupno iznosi 19.735.943,00 kn. U 2020. za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu od 16.464.300,00 kn, a ostatak prihoda u iznosu od 3.271.643,00 kn nije utrošen i odlukom o rasporedu rezultata poslovanja prenesen je u 2021. Vrijednosno značajniji neutrošeni prihodi odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 2.683.190,00 kn. Općinsko vijeće je u svibnju 2020. donijelo Izmjene i dopune Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu. Navedenom Odlukom utvrđeno je da se zbog posebnih okolnosti vezanih za pandemiju koronavirusa naplaćena sredstva komunalne naknade i komunalnog doprinosa, osim za financiranje održavanja i građenja komunalne infrastrukture, mogu koristiti i za druge namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 16.347.429,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 6.666.862,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 5.267.956,00 kn i općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na tvrtku iz prijašnjih godina) u iznosu od 4.412.611,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Naplatu poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina obavlja Općina, a naplatu poreza na promet nekretnina i poreza na potrošnju Porezna uprava. U 2020. Općini je odobren beskamratni zajam po osnovi poreza na dohodak do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poraza na dohodak u iznosu od 481.563,00 kn koji je do konca 2020. vraćen. U poslovnim knjigama beskamratni zajam evidentiran je u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju zajma, koju je donijelo Ministarstvo financija.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 930.944,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije u iznosu od 252.109,00 kn, tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu od 241.304,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna – kompenzacijske mjere uslijed manje ostvarenog poreza na dohodak u iznosu od 230.474,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) za održavanje pomorskog dobra u iznosu od 100.000,00 kn i kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 50.000,00 kn.

Tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije u iznosu od 252.109,00 kn dobivene su iz proračuna Županije za realizaciju dijela projekta koji se sufinancira iz sredstava Europske unije (Interreg Italy-Croatia-Arca Adriatica). Navedeni projekt je zajednički projekt u kojem je Županija vodeći partner, a Općina je jedan od partnera. Osnovni ciljevi projekta su: povećanje broja posjetitelja u pograničnom području, povećanje broja trajno zaštićenih artefakata pomorske nematerijalne i materijalne baštine (interpretacijski centri, virtualni muzeji, baza pomorske baštine), povećanje turističke infrastrukture (interpretacijski centri u Malinskoj, Tkonu, Rovinju, Cerviji i Veneciji, obnova malih barki), povećanje broja educirane djece i posjetitelja o pomorskim zanatima i vještinama te prepoznavanje cijelog obalnog pograničnog područja kao jedne turističke destinacije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 3.168.790,00 EUR, od čega se na Općinu odnosi 374.605,00 EUR (financiranje iz sredstava Europske unije u iznosu od 318.414,00 EUR, a ostatak u iznosu od 56.191,00 EUR iz vlastitih sredstava). Projekt je započeo u siječnju 2019., a zbog pandemije koronavirusom produžen je do konca 2021. U 2020. za provedbu projekta utrošeno je 303.679,00 kn, od čega je iz sredstava Europske unije financirano 217.504,00 kn. Za rashode za zaposlene utrošeno je 33.600,00 kn, razne intelektualne usluge (posjet Kući o batani u Rovinju, obnova barki, administrativna i tehnička pomoć za projekt) 112.654,00 kn te izradu idejnog i izvedbenog projekta postave interijera za interpretacijski centar 71.250,00 kn. Iz vlastitih sredstava Općine financirano je 86.175,00 kn (rashodi za zaposlene 76.548,00 kn i intelektualne usluge 9.627,00 kn). Neutrošena sredstva koncem 2020. iznose 34.605,00 kn.

Tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu od 241.304,00 kn dobivene su za realizaciju dijela projekta Interreg Italy-Croatia Deep Sea, u kojem je Općina jedan od partnera. Cilj projekta je energetska i ekološka učinkovita mobilnost na maritimnim područjima svih uključenih partnera. Navedeni cilj na području Općine planira se postići izgradnjom punionice za električna vozila i plovila, fotonaponske elektrane te sustava za prihvata i punjenje bicikala. Ukupna vrijednost projekta iznosi 2.511.568,00 EUR. Na Općinu se odnosi 272.775,00 EUR, od čega iz sredstava Europske unije 231.859,00 EUR, a 40.916,00 EUR iz vlastitih sredstava. Projekt je započeo u siječnju 2019., a realizacija je produžena do lipnja 2022. U 2020. za provedbu projekta utrošeno je 142.599,00 kn iz sredstava Europske unije, i to za autorske honorare 113.600,00 kn (izrada tehničke dokumentacije i potpore za projekt te administrativna i tehnička pomoć u projektu) i za rashode za zaposlene 28.999,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2020. iznose 98.705,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu od 50.000,00 kn dobivene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za nabavu deset električnih bicikala za opremanje stanice za e-bicikle. Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su dobivena. Općina je u 2020. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije priznala u prihode u visini doznačenih pomoći.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.688.873,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 375.344,00 kn ili 12,2 %. Smanjenje navedenih prihoda uzrokovano je manjim brojem izdanih koncesija te oslobađanjem od plaćanja dijela zakupnine za poslovne prostore zakupoprincipima kojima je onemogućeno obavljanje djelatnosti zbog pandemije koronavirusa. Vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora i iznajmljivanja imovine u iznosu od 1.963.330,00 kn, naknade za koncesije u iznosu od 299.397,00 kn, naknade za korištenje nekretnine na temelju prava puta u iznosu od 234.612,00 kn, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 144.676,00 kn te prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (legalizacije) u iznosu od 45.201,00 kn.

U okviru prihoda od zakupa poslovnih prostora i iznajmljivanja imovine iskazani su prihodi od naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 1.103.307,00 kn (u navedenom iznosu evidentirana je naknada koju je uplatilo komunalno društvo u vlasništvu Općine za poslove naplate parkiranja i premještanja nepropisno zaustavljenih vozila prema ugovoru za 2019. u iznosu od 500.000,00 kn) te prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 784.816,00 kn. Godišnja naknada za korištenje nekretnine na temelju prava puta (elektronička komunikacijska infrastruktura) u iznosu od 234.612,00 kn ostvarena je na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz veljače 2019. Odlukom Općinskog vijeća iz lipnja 2020., zakupoprимci su zbog pandemije koronavirusom bili oslobođeni plaćanja zakupnine za razdoblje dok im nije bilo omogućeno obavljanje djelatnosti. Oslobođenja od plaćanja zakupnine u 2020. iznose 75.668,00 kn. Prema Okružnici Ministarstva financija iz lipnja 2020., Općina za vrijeme trajanja mjera od oslobođenja plaćanja zakupnine nije izdavala račune za zakup poslovnih prostora te evidentirala potraživanja od poslovnih subjekata.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 13.449.824,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 1.857.003,00 kn ili 12,1 %. Vrijednosno su značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 9.252.866,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 3.147.827,00 kn, turističke pristojbe u iznosu od 595.261,00 kn te prihodi od zajedničkih troškova fakturiranih zakupcima poslovnih prostora, prihodi od povrata više doznačenih sredstava od područne vatrogasne zajednice te povrata stipendija u iznosu od 225.220,00 kn.

Općinsko vijeće je u svibnju 2020. donijelo Odluku o oslobođenju od obveze plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor i građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti za vrijeme trajanja pandemije koronavirusa. Navedenom Odlukom, od obveze plaćanja komunalne naknade potpuno se oslobađaju od plaćanja vlasnik ili korisnik poslovnog prostora i građevinskog zemljišta koje služi obavljanju poslovne djelatnosti, koji je sukladno Odluci Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske iz ožujka 2020. obuhvaćen mjerom obustave rada, za razdoblje od 1. ožujka 2020. do 30. lipnja 2020. Oslobođanje od plaćanja ne odnosi se na obveznike (hotele, apartmanska naselja i kampove) za koje visina godišnje komunalne naknade ne može biti veća od 1,5 % ukupnog godišnjeg prihoda iz prethodne godine. Na temelju odluke Općinskog vijeća te izmjene i dopune Odluke o komunalnoj naknadi, utvrđena su oslobođenja od plaćanja komunalne naknade za razdoblje ožujak – lipanj 2020. u iznosu od 603.215,00 kn. Općina je oslobođenja od plaćanja komunalne naknade evidentirala u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave iz lipnja 2020.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija ostvareni su u iznosu od 118.749,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 232.594,00 kn ili 66,2 %. Odnose se na uplaćenu naknadu Hrvatskih voda za usluge naplate prihoda naknade za uređenje voda u iznosu od 76.356,00 kn te donacije zemljišta građana radi potreba formiranja pristupnih putova u iznosu od 42.393,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 633.824,00 kn i odnose se na prihode od prodaje i zamjene zemljišta u iznosu od 607.112,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 21.712,00 kn te opreme u iznosu od 5.000,00 kn. U 2020. prodano je zemljište za formiranje okućnice prema kupoprodajnoj cijeni od 309.000,00 kn i zemljište koje se nalazi izvan građevinskog područja prema kupoprodajnoj cijeni od 57.000,00 kn.

Nadalje, obavljena je zamjena zemljišta na temelju dva ugovora o zamjeni u vrijednosti od 241.112,00 kn za formiranje građevinske parcele unutar izdvojene zone poslovne namjene. Prodaja i zamjena zemljišta obavljene su na temelju provedenih javnih natječaja i procjena sudskog vještaka građevinske struke.

Primici od zaduživanja u iznosu od 700.000,00 kn odnose se na beskametni zajam iz državnog proračuna dobiven na temelju Naputka o isplati sredstava beskametnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (Narodne novine 130/20) i Odluke Općinskog vijeća. Zajam je primljen u prosincu 2020., a ugovoreni rok vraćanja je tri godine od dana isplate. U rujnu 2020., na temelju Odluke Općinskog vijeća i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, Općina se zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 5.000.000,00 kn za financiranje izgradnje interpretacijskog centra. Rok otplate kredita je sedam godina uz fiksnu kamatnu stopu od 1,7 % godišnje. Povlačenje kredita započelo je u 2021. te u 2020. nisu ostvareni primici od navedenog kredita.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 36.572.451,00 kn, što je 4.688.422,00 kn ili 11,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.700.464,00	2.684.497,00	99,4
2.	Materijalni rashodi	12.037.258,00	10.510.266,00	87,3
3.	Financijski rashodi	196.570,00	107.195,00	54,5
4.	Subvencije	105.113,00	165.757,00	157,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.522.502,00	3.481.066,00	98,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	989.017,00	1.095.621,00	110,8
7.	Ostali rashodi	3.412.711,00	5.031.368,00	147,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.576.394,00	10.924.745,00	80,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.720.844,00	2.571.936,00	54,5
	Ukupni rashodi i izdaci	41.260.873,00	36.572.451,00	88,6
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	41.782.605,00	35.034.281,00	83,8
	Višak prihoda i primitaka	521.732,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.538.170,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.924.745,00 kn ili 29,9 %, materijalne rashode u iznosu od 10.510.266,00 kn ili 28,7 %, ostale rashode u iznosu od 5.031.368,00 kn ili 13,8 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 3.481.066,00 kn ili 9,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.625.006,00 kn i imaju udjel od 18,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 2.684.497,00 kn odnose se na rashode za plaće u iznosu od 2.200.490,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 363.081,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknade, nagrade i pomoći) u iznosu od 120.926,00 kn.

Rashodi za plaće i doprinose u iznosu od 2.563.571,00 kn odnose se na plaće zaposlenih u Jedinственном upravnom odjelu u iznosu od 1.949.743,00 kn, općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika u iznosu od 474.682,00 kn te na zaposlene na projektima Europske unije u iznosu od 139.146,00 kn. Obračun i uplata poreza, prireza i doprinosa obavljena je u skladu s propisima.

Materijalni rashodi u iznosu od 10.510.266,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 8.184.980,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.662.087,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 2.077.435,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu od 664.080,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.330.539,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 1.225.589,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 115.515,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 879.232,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za manifestacije u iznosu od 269.046,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i drugo u iznosu od 212.167,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 108.464,00 kn).

Prema izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 5.846.567,00 kn ili 90,2 % od planiranih rashoda za navedene namjene. Ostvareni su za održavanje javnih površina u iznosu od 2.601.864,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 1.231.329,00 kn, parkova u iznosu od 742.948,00 kn, zelenih površina u iznosu od 489.505,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 397.250,00 kn, objekata u javnoj funkciji u iznosu od 288.871,00 kn, novogodišnje rasvjete u iznosu od 54.800,00 kn i groblja u iznosu od 40.000,00 kn. Financirani su iz sredstava komunalne naknade (iz 2019. i 2020.) u iznosu od 2.992.434,00 kn, nenamjenskih sredstava proračuna u iznosu od 1.602.970,00 kn, turističke pristojbe (iz 2019. i 2020.) u iznosu od 640.000,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 603.675,00 kn i drugih izvora u iznosu od 7.488,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 165.757,00 kn i odnose se na subvencije obrtnicima i poduzetnicima za poslovanje u iznosu od 98.854,00 kn, poljoprivrednicima u iznosu od 33.194,00 kn i trgovačkom društvu izvan javnog sektora u iznosu od 33.709,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 3.481.066,00 kn. U ovoj skupini iskazane su pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 3.421.066,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći predškolskoj ustanovi za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 2.640.014,00 kn i osnovnoj školi za financiranje produženog boravka, rada psihologa, logopeda i izborne nastave u iznosu od 382.316,00 kn. Nadalje, u okviru pomoći iskazane su pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Krka u iznosu od 189.700,00 kn i pomoć proračunskom korisniku državnog proračuna za obnovu zemljišnih knjiga u iznosu od 140.200,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene u iznosu od 1.095.621,00 kn odnose se na stipendije učenicima i studentima u iznosu od 365.400,00 kn, novčane naknade korisnicima iz socijalnog programa u iznosu od 294.907,00 kn, financiranje nabave udžbenika i školskog pribora za učenike osnovnih i srednjih škola u iznosu od 161.000,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 157.000,00 kn, pomoć u kući u iznosu od 87.268,00 kn i sufinanciranje prijevoza studenata i učenika u iznosu od 30.046,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 5.031.368,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.618.657,00 kn ili 47,4 %, uglavnom zbog povećanja kapitalnih donacija. Odnose se na kapitalne donacije u iznosu od 2.962.006,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 1.983.983,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 85.379,00 kn. Kapitalne donacije odnose se na donaciju Županijskoj lučkoj upravi Krk za uređenje luke u iznosu od 2.815.325,00 kn, donaciju Dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu kombi vozila u iznosu od 95.000,00 kn te donaciju Turističkoj zajednici Općine za nabavu opreme u iznosu od 51.681,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu od 702.382,00 kn, za programe protupožarne zaštite u iznosu od 410.376,00 kn, Turističkoj zajednici Općine za financiranje ljetnih priredbi u iznosu od 225.000,00 kn, javne potrebe u kulturi u iznosu od 142.860,00 kn i Crvenom križu u iznosu od 148.544,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodnih građevina za odvodnju i pročišćavanja otpadnih voda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.924.745,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.651.649,00 kn ili 19,5 %. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 8.589.279,00 kn, nabavu zemljišta u iznosu od 888.703,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 733.709,00 kn (vrijednosno značajnija su ulaganja na cestama u iznosu od 457.158,00 kn i za obnovu poslovne zgrade u iznosu od 233.426,00 kn), nabavu opreme u iznosu od 467.215,00 kn te nabavu druge imovine u iznosu od 245.839,00 kn. U okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata, vrijednosno značajniji su rashodi za izgradnju oborinske odvodnje u iznosu od 3.113.160,00 kn, asfaltiranje i uređenje cesta u iznosu od 1.638.955,00 kn, kupnju poslovnog prostora u iznosu od 1.003.116,00 kn, izgradnju obale u iznosu od 865.414,00 kn, izgradnju interpretacijskog centra u iznosu od 831.507,00 kn, proširenje javne rasvjete u iznosu od 490.090,00 kn i izgradnju javnih površina u iznosu od 415.207,00 kn. Poslovni prostor kupljen je za potrebe općinske uprave i zakup, a procjena je utvrđena na temelju Elaborata sudskog vještaka građevinske struke. U okviru rashoda za nabavu zemljišta vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu zemljišta za formiranje nerazvrstane ceste na temelju ugovora o kupoprodaji iz srpnja 2020. u iznosu od 470.645,00 kn. Nadalje, odnose se na nabavu zemljišta za formiranje građevinske parcele unutar izdvojene poslovne zone na temelju dva ugovora o zamjeni u ukupnom u iznosu od 321.104,00 kn. Nabava zemljišta obavljena je na temelju odluke Općinskog vijeća i procjene sudskog vještaka građevinske struke, dok je zamjena zemljišta obavljena na temelju provedenih javnih natječaja i procjena sudskog vještaka građevinske struke.

Prema izvršenju Programa gradnje komunalne infrastrukture, Program je ostvaren u iznosu od 11.977.231,00 kn ili 70,1 %. Odnosi se na izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 5.288.273,00 kn (oborinska odvodnja u iznosu od 3.113.160,00 kn, ceste u iznosu od 2.175.113,00 kn), građevina i uređaja javne namjene u iznosu od 2.952.087,00 kn (vrijednosno značajniji su elektronička komunikacijska infrastruktura u iznosu od 1.158.676,00 kn, nabava zemljišta u iznosu od 888.703,00 kn te izgradnja interpretacijskog centra u iznosu od 831.507,00 kn), javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 2.815.325,00 kn (kapitalna donacija Lučkoj upravi za sanaciju rive), javne rasvjete u iznosu od 490.090,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 418.956,00 kn i groblja u iznosu od 12.500,00 kn. Financiran je iz prihoda od gradnje u iznosu od 7.217.295,00 kn, općih prihoda u iznosu od 3.197.655,00 kn, primitaka od zaduživanja u iznosu od 782.302,00 kn, prihoda od prodaje zemljišta u iznosu od 729.666,00 kn, kapitalnih donacija u iznosu od 42.392,00 kn te ostalih izvora u iznosu od 7.921,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 2.571.936,00 kn odnose se na otplatu kredita primljenog od poslovne banke u 2016. za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 1.325.297,00 kn te povećanje udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u ukupnom iznosu od 1.246.639,00 kn za izgradnju elektroničke komunikacijske infrastrukture te izgradnju vodovoda i fekalne kanalizacije.

Manjak prihoda i primitaka za 2020. iskazan je u iznosu od 1.538.170,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.846.995,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.308.825,00 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 303.588.894,00 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	204.073.728,00	206.374.470,00	101,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	65.283.892,00	65.962.390,00	101,0
1.2.	Građevinski objekti	132.325.455,00	134.202.694,00	101,4
1.3.	Postrojenja i oprema	2.103.783,00	1.532.832,00	72,9
1.4.	Prijevozna sredstva	234.920,00	220.393,00	93,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.813.723,00	3.293.336,00	117,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.311.955,00	1.162.825,00	88,6
2.	Financijska imovina	97.203.969,00	97.214.424,00	100,0
2.1.	Novčana sredstva	13.074.748,00	12.069.122,00	92,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	64.919,00	87.568,00	134,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	373,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	77.410.758,00	78.657.397,00	101,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.219.545,00	6.248.470,00	100,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	433.626,00	151.867,00	35,0
	Ukupno imovina	301.277.697,00	303.588.894,00	100,8
3.	Obveze	7.727.761,00	6.909.488,00	89,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.660.938,00	1.838.875,00	110,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.691.380,00	3.020.910,00	112,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.375.000,00	2.049.703,00	60,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	443,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	293.549.936,00	296.679.406,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	301.277.697,00	303.588.894,00	100,8
	Izvanbilančni zapisi	19.663.531,00	30.794.947,00	156,6

Koncem 2020. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 206.374.470,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 2.300.742,00 kn ili 1,1 %. Povećana je vrijednost zemljišta za 678.498,00 kn ili 1,0 %, građevinskih objekata za 1.877.239,00 kn ili 1,4 % i imovine u pripremi za 479.613,00 kn ili 17,0 %. Smanjena je vrijednost opreme, prijevoznih sredstava i druge nefinancijske imovine, najvećim dijelom zbog prijenosa opreme proračunskom korisniku drugog proračuna (dječji vrtić).

Povećanje vrijednosti zemljišta rezultat je nabave zemljišta u vrijednosti od 888.703,00 kn, evidentiranja vrijednosti zemljišta koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama u vrijednosti od 396.907,00 kn i prodaje zemljišta u vrijednosti od 607.112,00 kn.

Građevinski objekti u iznosu od 134.202.694,00 kn odnose se na poslovne objekte u iznosu od 48.381.126,00 kn (uredski prostori, dječji vrtić, sportska dvorana, zgrade kulturnih institucija, poslovni prostori), ostale građevinske objekte u iznosu od 44.448.586,00 kn (vodovod, oborinska odvodnja, javna rasvjeta, groblja, luke, energetski i komunikacijski vodovi, sportski tereni, spomenici), ceste i ostale prometne objekte u iznosu od 36.132.036,00 kn te stambene objekte u iznosu od 5.240.946,00 kn. Općina je vlasnik zgrade dječjeg vrtića koju je na temelju Sporazuma iz listopada 2017. dala na neodređeno vrijeme na korištenje bez naknade predškolskoj ustanovi (proračunskom korisniku Grada Krka).

U 2020. vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte su ulaganja u izgradnju oborinske odvodnje u iznosu od 2.946.351,00 kn, cesta u iznosu od 1.992.866,00 kn te kupnju poslovnog prostora u iznosu od 1.003.116,00 kn. U 2020. ugovorena je izgradnja zgrade interpretacijskog centra u iznosu od 11.249.839,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su u tijeku, a do konca travnja 2021. izvedeni su u ukupnom iznosu od 3.676.037,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izgradnju interpretacijskog centra u iznosu od 831.507,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 231.125,00 kn, izgradnju ceste u iznosu od 122.497,00 kn te izmjene i dopune prostornog plana u iznosu od 95.700,00 kn.

Koncem 2020. ukupna potraživanja, nakon ispravka vrijednosti, iskazana su u iznosu od 6.487.905,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2020. iznosi 7.232.416,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 6.400.337,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 87.568,00 kn (potraživanja za predujmove, naknade koje se refundiraju, od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose).

Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2020. iznose 13.720.321,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 13.632.753,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 87.568,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 12.934.463,00 kn, a nedospjela u iznosu od 785.858,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu od 6.501.240,00 kn (značajniji su porez na promet nekretnina 4.460.745,00 kn i porez na kuće za odmor 1.856.695,00 kn), komunalni doprinos u iznosu od 2.297.819,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 2.205.602,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.235.248,00 kn, potraživanja za kazne i prometne prekršaje u iznosu od 359.070,00 kn te potraživanja za zakup imovine u iznosu od 124.495,00 kn. Do konca ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.347.202,00 kn ili 10,4 % dospjelih potraživanja (bez podataka za potraživanja koja vodi Porezna uprava).

Koncem 2020. obveze su iskazane u iznosu od 6.909.488,00 kn. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.020.910,00 kn, kredite u iznosu od 2.049.703,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.838.875,00 kn. Dospjele obveze koncem 2020. iznose 303.556,00 kn. Do konca ožujka 2021. podmirene su obveze u iznosu od 261.156,00 kn. Općina se u 2016., na temelju odluke Općinskog vijeća i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za kapitalni projekt izgradnje dječjeg vrtića u iznosu od 7.500.000,00 kn uz promjenjivu kamatnu stopu od 3,0 % s rokom otplate od pet godina odnosno do ožujka 2022. Do konca 2020. otplaćena je glavnica u iznosu od 5.250.297,00 kn i kamata u iznosu od 581.327,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 30.794.947,00 kn, a odnose se na dane zadužnice u iznosu od 13.263.975,00 kn, dano jamstvo u iznosu od 8.599.500,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka u iznosu od 5.656.310,00 kn te primljene zadužnice u iznosu od 3.275.162,00 kn. U 2017. dano je jamstvo i suglasnost trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje projekta prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području otoka Krka. Korištenje kredita ugovoreno je do konca 2021. Ugovoreni rok vraćanja je prosinac 2031., a prva rata dospijeva na naplatu u lipnju 2022.

U svibnju 2020. Općinsko vijeće dalo je suglasnost trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za prikupljanje i zbrinjavanje otpada te energetiku, i to za zaduživanje kod poslovne banke radi sufinanciranja izgradnje elektroničke komunikacijske mreže koja se izvodi u jedinicama lokalne samouprave na području otoka Krka u iznosu od 1.123.348,00 kn. Nadalje, istom društvu u svibnju 2020. dana je suglasnost za zaduživanje u iznosu od 596.000,00 kn za nabavu radnog stroja za kompostanu.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 2. ožujka do 7. prosinca 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 48. i 56.
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

10. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
11. Zakon o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 66/98 – ispravak Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/06 i 68/18)
12. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20)
13. Pravilnik o Registru koncesija (Narodne novine 1/18)
14. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 23., 26., 30., 49., 68., 69. i 100. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
16. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
18. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
19. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
20. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
21. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
22. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
23. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
24. Zakon o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13, 92/14 i 110/19)
25. Naputak o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (Narodne novine 130/20)
26. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
27. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
28. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
29. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
30. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
31. Uredba o postupku davanja koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14)
32. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (siječanj 2017.)
33. Pravilnik o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona Općine (travanj 2008.).

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 stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

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

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Za 2020. donesen je proračun i tri izmjene i dopune proračuna te projekcija proračuna za sljedeće dvije godine. Proračunom su, kao izvori financiranja pojedinih programa, u okviru prihoda za posebne namjene, planirani prihodi za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 13.237.834,00 kn. Navedeni prihodi odnose se na prihode od komunalnog doprinosa (višak iz prethodne godine i tekući prihodi od komunalnog doprinosa), naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i naknade za dodjelu grobnog mjesta. Kako se ne vodi zasebna evidencija za svaki od navedenih prihoda po izvorima, otežano je praćenje njihova trošenja. Prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021., koju je donijelo Ministarstvo financija, preporuka je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju više različitih prihoda klasificiranih u izvor financiranja Prihodi za posebne namjene otvore podizvore prema namjenama pojedinih prihoda.

Kod planiranja proračuna za 2020. Općina je rashode i izdatke planirala kroz aktivnosti i projekte koji su povezani u programe. Program sadrži opis i cilj programa te pokazatelje uspješnosti koji su navedeni opisno. Spomenuti pokazatelji nisu mjerljivi jer nije planirana početna i ciljana vrijednost planiranog programa. Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati i jasno izraziti, što omogućava praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa. Sukladno Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022., koju je donijelo Ministarstvo financija, svaki program planiran u proračunu treba sadržavati odgovor na pitanje što se njime želi postići, na koji način će biti realiziran te tko je korisnik ili primatelj usluge. Na navedeni način povećava se odgovornost za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. ne sadrži obrazloženja programa proračuna na način da su iskazani ciljevi koji su ostvareni provedbom programa i pokazatelji uspješnosti realizacije tih ciljeva. Odredbom članka 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže, između ostalog, obrazloženje o ostvarenju prihoda i primitaka, rashoda i izdataka. Prema odredbi članka 12. navedenog Pravilnika, obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka sadrži, između ostalog, obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna s obrazloženjem programa proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju preporučuje kod izrade proračuna, gdje ima više različitih izvora financiranja, utvrditi podizvore prema namjenama prihoda u skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija. Isto tako, preporučuje kod pokazatelja uspješnosti programa u proračunu utvrditi početnu i ciljanu vrijednost programa, u cilju praćenja i izvještavanja o napretku i ostvarenju zadanih programa.

1.2. Općina je prihvatila nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem i izvršenjem proračuna.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje Općina vodi prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja, evidentiranja i upravljanja imovinom te popisa imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Općina vodi propisane poslovne knjige, osim evidencije o korištenju službenih vozila. Općina ima u vlasništvu dva osobna automobila, dva motocikla i jedno plovilo za koje su ostvareni rashodi za gorivo u iznosu od 13.514,00 kn. Evidencija o korištenju službenih vozila nije ustrojena i nije vođena. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pored analitičkih knjigovodstava, proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, evidenciju korištenja službenih vozila. Također, odredbama članka 5. Pravilnika o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona Općine, propisano je da su za vrijeme korištenja službenog vozila, korisnici dužni voditi evidenciju o izvršenim radnjama i prijeđenim kilometrima na utvrđenom putnom radnom listu kojim je zadužen svaki osobni automobil.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi evidenciju o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Općina je koncem 2020., zbog pada prihoda, iz državnog proračuna primila beskamatni zajam u iznosu od 700.000,00 kn na temelju Naputka o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda. Ugovoreni rok vraćanja zajma je tri godine od dana isplate. Navedeni zajam evidentiran je i iskazan na skupini računa primitaka od zaduživanja i novčanih sredstava, a nije evidentiran i iskazan na skupini računa obveza za kredite i zajmove te računa ispravka izvora vlasništva. Zbog navedenog, ukupne obveze i vlastiti izvori manje su iskazani za 700.000,00 kn.

Prema odredbi članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, primljeni dugoročni krediti i zajmovi i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveze za zajmove i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati primljene zajmove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za ugovore o djelu i autorska djela ostvareni su u iznosu od 202.768,00 kn i evidentirani su u okviru računa rashoda za intelektualne i osobne usluge. Osim navedenih rashoda, ostvareni su rashodi za ugovore o djelu i autorska djela (vođenje programa i nastupi glazbenika u okviru manifestacija) u iznosu od 214.487,00 kn, koji su planirani i evidentirani na računima ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto na računima intelektualnih i osobnih usluga. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Evidentiranje navedenih rashoda na drugim računima nije utjecalo na visinu rashoda, ali je utjecalo na njihovu strukturu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za ugovore o djelu i autorska djela prema rasporedu računa iz Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje i upravljanje imovinom

Koncem 2020. ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u vrijednosti od 206.374.470,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 134.202.694,00 kn i zemljište u vrijednosti od 65.962.390,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazani su poslovni objekti u vrijednosti od 48.381.126,00 kn (uredski prostori, zgrada dječjeg vrtića, sportska dvorana, zgrade kulturnih institucija, poslovni prostori), ceste i drugi prometni objekti u vrijednosti od 36.132.036,00 kn, stambeni objekti u vrijednosti od 5.240.946,00 kn i drugi građevinski objekti u vrijednosti od 44.448.586,00 kn (oborinska odvodnja, kanali i luke, energetske i komunikacijski vodovi, javna rasvjeta, groblja, sportski tereni i spomenici).

Općina nema cjelovite podatke o imovini kojom bi u skladu s propisima trebala upravljati. Imovina (zemljište, javne i zelene površine, nerazvrstane ceste i druga imovina) koju je Općina dobila kao pravni sljednik bivše Općine Krk nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Evidentirano je samo zemljište i građevinski objekti koji su nabavljeni nakon osnivanja Općine. U 2020. Općina je prodala dio zemljišnih čestica ukupne površine 1 173 m² i obavljena je zamjena zemljišta u vlasništvu Općine ukupne površine 526 m². Navedena zemljišta nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama.

Koncem 2015. Općina je započela s postupcima sređivanja imovinskopravnih odnosa provedbom postupka obnove zemljišnih knjiga i nove katastarske izmjere koja se provodi u suradnji s Državnom geodetskom upravom. U rujnu 2018. Državna geodetska uprava donijela je odluku o stavljanju u primjenu katastarskog operatera katastra nekretnina za katastarsku općinu Malinska-Dubašnica – zona II za koju je izvršeno usklađenje katastarskog i zemljišnoknjižnog stanja. Sastavljen je popis zemljišnoknjižnih čestica i 86 čestica upisano je u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Općine. Navedene zemljišne čestice do konca lipnja 2021. nisu procijenjene i nisu evidentirane u poslovnim knjigama Općine.

Općina je u 2015. nabavila računalni program Registar imovine u koji je do konca 2016. unosila podatke o imovini. U navedeni Registar nije unesena sva imovina te Registar nije usklađen s poslovnim knjigama. Isto tako, ustrojen je Registar nerazvrstanih cesta, koji sadrži tehničke podatke o cestama. Podaci o nerazvrstanim cestama iz Registra imovine i poslovnih knjiga nisu usporedivi. Pojednim cestama čija se izgradnja odvijala u fazama dodijeljeno je više inventurnih brojeva (za svaku fazu dodijeljen je drugi inventurni broj). S obzirom na to da su različiti nazivi cesta u Registru nerazvrstanih cesta i knjizi dugotrajne imovine, ne može se utvrditi jesu li sve nerazvrstane ceste navedene u Registru nerazvrstanih cesta evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Ministarstvo financija je u 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu za koju su riješeni imovinskopravni odnosi procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Isto tako, preporučuje nastaviti s aktivnostima unosa podataka i vođenja Registra imovine kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini te stvorili osnovni preduvjeti za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom.

Nadalje, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, na računima imovine, evidentirane su i iskazane građevine za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 2.867.256,00 kn. Djelatnost vodoopskrbe i odvodnje na području Općine obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koje se dionice odnose navedene građevine. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Općine, trgovačko društvo koje obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje na području Općine je u međuvremenu ulagalo u rekonstrukciju navedenih građevina, a ukupnu vrijednost navedene imovine trgovačko društvo evidentiralo je u svojim poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 9. Zakona o vodnim uslugama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području.

S obzirom na to da su građevine za javnu vodoopskrbu i odvodnju evidentirane i u poslovnim knjigama Općine i u poslovnim knjigama trgovačkog društva, Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u suradnji s trgovačkim društvom kako bi se odredilo u čijim poslovnim knjigama navedena imovina treba biti evidentirana te u skladu s navedenim donijeti odgovarajuće akte i provesti evidentiranja, kako bi vrijednost imovine u poslovnim knjigama Općine bila realno iskazana.

Općina je Županijskoj lučkoj upravi Krk (dalje u tekstu: Lučka uprava) dala kapitalne donacije za sanaciju dijela rive u ukupnom iznosu od 3.137.017,00 kn, od čega 321.692,00 kn u 2019. i 2.815.325,00 kn u 2020. Riva obuhvaća dio područja koji se nalazi na pomorskom dobru kojim upravlja Lučka uprava, a dio obuhvaća javnu površinu u vlasništvu Općine. Općina je s Lučkom upravom u veljači 2019. zaključila sporazum o zajedničkoj investiciji i uređenju međusobnih prava i obveza u realizaciji projekta sanacije dijela rive u luci otvorenoj za javni promet. Na temelju sporazuma zaključen je ugovor o sufinanciranju prema kojem vrijednost projekta (radovi i stručni nadzor) iznosi 5.274.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega Općina financira radove i stručni nadzor u iznosu od 4.000.000,00 kn, a ostatak Lučka uprava. Rashodi za radove i stručni nadzor ostvareni su u ukupnom iznosu od 4.137.498,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na Općinu odnosi 3.137.017,00 kn. S Lučkom upravom nije uređen način evidentiranja ulaganja u poslovnim knjigama Općine i poslovnim knjigama Lučke uprave. Isto tako, nije utvrđeno koji se dio odnosi na ulaganja u javne površine koje su u vlasništvu Općine, a koji dio na pomorsko dobro. Spomenuta ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama Općine na računima kapitalnih donacija. Rashode za ulaganja u javne površine koje su u vlasništvu Općine treba evidentirati na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima imovine.

Državni ured za reviziju preporučuje s Lučkom upravom urediti način evidentiranja ulaganja u sanaciju rive te u skladu s navedenim provesti odgovarajuća evidentiranja.

U kolovozu 2020., na temelju odluke Općinskog vijeća i zaključenog ugovora, od poslovne banke kupljen je poslovni prostor u iznosu od 1.020.000,00 kn, površine 60 m². Namjena navedenog poslovnog prostora je davanje u zakup i za potrebe općinske uprave. Procijenjena vrijednost utvrđena je na temelju Elaborata sudskog vještaka građevinske struke. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) poslovni prostor nije stavljen u funkciju. Prije kupnje navedene nekretnine i donošenja odluke Općinskog vijeća nije provedeno stručno vrednovanje, ocjena opravdanosti i učinkovitosti navedenih ulaganja iz koje bi bili vidljivi sadašnji i budući troškovi ulaganja te iskoristivost odnosno potreba za kupnjom navedene nekretnine. Odredbom članka 45. Zakona o proračunu, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju, ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta te da će Vlada uredbom propisati način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata. Do konca srpnja 2021. spomenuta uredba nije donesena.

Državni ured za reviziju preporučuje da, do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata, Općina prema vlastitoj metodologiji provede stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima ekonomičnosti i učinkovitosti.

Općina je u listopadu 2012. donijela Odluku o gospodarenju nekretninama te u 2015. i 2016. izmjene navedene Odluke. Odlukom nisu uređene ovlasti osoba zaduženih za pojedine aktivnosti i rokovi za izvršenje aktivnosti kako bi se unaprijedio način obavljanja poslova upravljanja i raspolaganja nekretninama. Isto tako, nije donesena strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama te godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih strategijom. Cilj strateških i provedbenih dokumenata je urediti uvjete i način upravljanja i raspolaganja nekretninama, radi stavljanja nekretnina u funkciju gospodarskog razvoja Općine i njihova korištenja za ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina je donijela Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. Navedenim Planom donošenje strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama planirano je do listopada 2021. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020., s izradom Registra imovine započelo se prijašnjih godina nabavom aplikativnog sustava, a do konca 2021. planirane su aktivnosti vezane za unos podataka u navedeni sustav. Također, za neke nekretnine u vlasništvu nije upisano pravo vlasništva u zemljišnim knjigama. Općina provodi postupke sređivanja imovinskopravnih odnosa provedbom obnove zemljišnih knjiga. Namjena nekretnina utvrđena je katastarskom kulturom i sadašnjim načinom korištenja, ali nije definirana u Registru imovine. Za nekretnine koje nisu u funkciji zbog nepostojanja evidencije nije osigurano praćenje poduzimaju li se mjere za njihovo stavljanje u funkciju. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020., planirani rok za otklanjanje nepravilnosti je konac 2021.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020., ali nije cjelovit. Sastavljen je Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza koji je općinski načelnik prihvatio u siječnju 2021. U popisnim listama podaci o imovini (zemljište, građevinski objekti, uredska i ostala oprema, dugotrajna imovina u pripremi) iskazani su opisno, ali nisu u naturalnim i novčanim izrazima. S obzirom na to da popisne liste dugotrajne imovine nisu cjelovite te da se ne može usporediti stvarno i knjigovodstveno stanje, nije postignuta svrha popisa. Nadalje, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 30.794.947,00 kn koji se odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka u tijeku, dana jamstva te instrumente osiguranja plaćanja. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Odredbama članka 4. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20), koji je u primjeni od 1. siječnja 2021., popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa imovine i obveza je uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.

- 2.2. U vezi s evidencijom o korištenju službenih vozila, evidentiranjem primljenih zajmova te rashodima za ugovore o djelu i autorska djela, Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da je u siječnju 2021. u poslovnim knjigama na skupini računa obveza te ispravka izvora vlasništva evidentirala zajam u iznosu od 700.000,00 kn.

Nadalje, Općina je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem i upravljanjem imovinom, kao i nalog u vezi s popisom imovine i obveza.

3. Prihodi i potraživanja

- 3.1. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 35.034.281,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 16.347.429,00 kn ili 46,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 13.449.824,00 kn ili 38,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od najma stanova u iznosu od 4.657,00 kn. Općina ima u vlasništvu četiri stana, od kojih su dva u najmu, a dva su prema obrazloženju odgovorne osobe prazna. Za jedan stan je u 2009. s najmoprimcem zaključen dodatak ugovoru o zaštićenoj najamnini. Nadalje, za drugi stan ugovor s najmoprimcem istekao je u 2010. i nije zaključen novi, a najmoprimac i dalje koristi stan. Prema odredbama članaka 3. i 4. Zakona o najmu stanova, ugovorom o najmu stana uređuju se međusobni odnosi ugovorenih stana, a ugovor o najmu stana sklapa se u pisanom obliku. Općina do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) nije propisala uvjete i mjerila za davanje u najam stanova. Prema odredbi članka 51. Zakona o najmu stanova, općine i gradovi dužni su za stanove u svojem vlasništvu propisati uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu spomenutog Zakona. Također, za jedan stan Općina naplaćuje korisniku najamninu od 2009. bez zaključenog ugovora. Općinsko državno odvjetništvo je u ožujku 2002. utvrdilo da navedeni stan nije u vlasništvu Općine, nego u vlasništvu zdravstvene ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže za stanove koji su u vlasništvu Općine propisati uvjete i mjerila davanja u najam te zaključivati ugovore o najmu u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova. Nadalje, preporučuje u dogovoru sa zdravstvenom ustanovom riješiti način korištenja stana i plaćanja najamnine za stan koji nije u vlasništvu Općine.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 3.147.827,00 kn. Način obračuna i plaćanja komunalne naknade propisani su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, općinskom Odlukom o komunalnoj naknadi i Odlukom o vrijednosti boda komunalne naknade (B) iz studenoga 2018. (primjena od početka 2019.). Odlukom o vrijednosti boda komunalne naknade, vrijednost boda utvrđena je u visini od 4,12 kn/m². Do početka 2019. na snazi je bila Odluka o visini vrijednosti boda komunalne naknade iz 2010., kojom je utvrđena vrijednost boda u visini od 0,52 kn/m².

Uvidom u pojedina rješenja komunalne naknade iz 2019. utvrđeno je da su nakon povećanja vrijednosti boda za obračun komunalne naknade početkom 2019. obveznicima izdana nova rješenja o komunalnoj naknadi s vrijednošću boda komunalne naknade (B) u visini od 4,12 kn/m² u svibnju, lipnju, listopadu i studenome 2019. odnosno nakon propisanog roka do konca ožujka tekuće godine.

Nadalje, jednom trgovačkom društvu kojem je u srpnju 2020. utvrđena obveza plaćanja poreza na javne površine (za korištenje terase uz poslovni prostor), rješenje o plaćanju komunalne naknade za navedeni poslovni prostor nije izdano u 2020., iako je Općina imala saznanja da trgovačko društvo koristi poslovni prostor, nego je izdano u travnju 2021. s obvezom plaćanja od siječnja 2020. Isto tako, navedenom trgovačkom društvu izdano je u svibnju 2019. rješenje o komunalnoj naknadi za stambeni prostor površine 218,97 m², a u navedenom prostoru obavlja se ugostiteljska djelatnost. U tijeku obavljanja revizije (lipanj 2021.) spomenutom trgovačkom društvu izdano je za navedeni prostor rješenje o komunalnoj naknadi za poslovni prostor s primjenom od siječnja 2021.

Odredbom članka 100. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi i odlukom o vrijednosti boda komunalne naknade (B) u postupku pokrenutom po službenoj dužnosti. Nadalje, propisano je da se rješenje o komunalnoj naknadi donosi do 31. ožujka tekuće godine ako se odlukom predstavničkog tijela mijenja vrijednost boda komunalne naknade (B) ili drugi podatak bitan za njezin izračun u odnosu na prethodnu godinu te u slučaju promjene drugih podataka bitnih za utvrđivanje obveze plaćanja komunalne naknade.

Prema odredbi članka 18. Odluke o komunalnoj naknadi, prilikom prikupljanja podataka za utvrđivanje svih mjerila za obračun komunalne naknade, službena osoba Općine koristi službene evidencije koje se vode u Općini i komunalnim društvima, podatke iz izdanih akata za građenje, izvratke iz zemljišnih knjiga i posjedovne listove, podatke iz službenih registara, podatke koje dostave obveznici te vrši kontrolu površine i namjene očevitom na nekretnini obveznika.

Državni ured za reviziju nalaže kod promjene vrijednosti boda komunalne naknade ili drugih podataka bitnih za izračun obveze plaćanja komunalne naknade izdavati rješenja o komunalnoj naknadi u roku propisanom odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže za utvrđivanje novih obveznika komunalne naknade prikupljati podatke u skladu s odredbama Odluke o komunalnoj naknadi kako bi se prihvodi od komunalne naknade pravodobno prikupljali.

– Potraživanja

Ukupna potraživanja bez ispravka vrijednosti koncem 2020. iznose 13.720.321,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 13.632.753,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 87.568,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 12.934.463,00 kn, a nedospjela u iznosu od 785.858,00 kn. Na potraživanja starija od godinu dana odnosi se 8.381.097,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu od 6.501.240,00 kn (značajniji su porez na promet nekretnina 4.460.745,00 kn i porez na kuće za odmor 1.856.695,00 kn), komunalni doprinos u iznosu od 2.297.819,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 2.205.602,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.235.248,00 kn, potraživanja za kazne i prometne prekršaje u iznosu od 359.070,00 kn te potraživanja za zakup imovine u iznosu od 124.495,00 kn. Dospjela potraživanja bila su vrijednosno značajna i koncem 2019. i iznosila su 12.785.003,00 kn, od kojih su značajnija potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 4.485.790,00 kn, kuće za odmor u iznosu od 1.556.754,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 3.043.797,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 2.484.784,00 kn te potraživanja za kazne i prometne prekršaje u iznosu od 310.545,00 kn.

Općina je evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 7.232.416,00 kn, koji se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja po stopi od 100,0 % za kašnjenje u naplati iznad tri godine u iznosu od 5.301.419,00 kn, po stopi od 75,0 % ako je nad dužnikom otvoren stečajni postupak u iznosu od 1.170.544,00 kn (porez na promet nekretnina) te po stopi od 50,0 % za kašnjenje od jedne do tri godine u iznosu od 760.453,00 kn.

Naplatu potraživanja obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine, osim za porez na potrošnju i porez na promet nekretnina koje obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja iz prijašnjih godina (do 2019.), prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, ovršne postupke pokretali su referenti zaduženi za svaku pojedinu vrstu prihoda. Zbog opsega posla ovrhe se nisu pokretale redovito svake godine, a za obveznike koji su imali veća dugovanja postupke je provodio odvjetnički ured. Iz navedenih razloga Općina nema podatke o poduzetim mjerama naplate iz prijašnjih godina. Postojeći informatički programi ne omogućuju sveobuhvatno povezivanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija (zaduženja i uplata, ispravka vrijednosti) po obveznicima s evidencijom provedenih mjera naplate po obveznicima i ročnosti.

U studenome 2019. donesena je Odluka kojom su utvrđeni kriteriji, mjerila te postupak naplate dospjelih potraživanja, kriteriji i mjerila za odgodu plaćanja, obročnu otplatu te otpis dospjelih potraživanja. Navedenom Odlukom propisane su mjere naplate (opomene, prijeboj potraživanja, odgoda plaćanja, obročna otplata, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja te ovršni postupci). Imenovana je Komisija za kontrolu naplate koja je tromjesečno izvještavala općinskog načelnika o provedenim mjerama naplate koje su poduzimane u 2020.

Općina nije poduzimala mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. U tijeku revizije sastavljen je tablični pregled potraživanja po vrsti prihoda, dospelosti te poduzetim mjerama naplate sa stanjem na 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2020. Prema navedenom pregledu, od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih na 31. prosinca 2020. u ukupnom iznosu od 12.934.463,00 kn, mjere naplate (tužbe, ovrhe i ugovaranje obročnog plaćanja) poduzete su za potraživanja u iznosu od 799.872,00 kn i poslana su opomene za potraživanja u iznosu od 951.124,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja iskazanih na 31. prosinca 2019. u ukupnom iznosu od 12.785.003,00 kn poduzete su mjere naplate (tužbe i ovrhe) u iznosu od 377.234,00 kn. U 2020. otpisana su dospelja potraživanja u ukupnom iznosu od 731.842,00 kn, najvećim dijelom zbog zastare uslijed nepoduzimanja ili nepravodobnog poduzimanja mjera naplate.

Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Odredbama članka 47. Zakona o proračunu, propisano je da su tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima te stoga Općina svoje aktivnosti i nadalje treba usmjeriti prema korištenju svih resursa koji će omogućiti kreiranje i provođenje učinkovite politike utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda (potraživanja) Općine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, preporučuje uspostaviti odgovarajući informatički sustav koji će omogućiti sveobuhvatno povezivanje analitičkih evidencija (zaduženja i uplata, ispravka vrijednosti) po obveznicima te evidencija provedenih mjera naplate po obveznicima i ročnosti.

3.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s prihodima od najma stanova, komunalnom naknadom i poduzimanjem mjera za naplatu potraživanja.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 36.572.451,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.924.745,00 kn ili 29,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 10.510.266,00 kn ili 28,7 % te ostali rashodi u iznosu od 5.031.368,00 kn ili 13,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene su uslužne komunalne djelatnosti parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama, usluge ukopa pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova i usluge iznajmljivanja bicikala. Usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i ukopa pokojnika obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine, a usluge iznajmljivanja bicikala komunalno društvo u suvlasništvu Općine.

Uslužnu komunalnu djelatnost dimnjačarskih poslova obavljala je do konca 2019. pravna osoba na temelju koncesije dodijeljene u 2015. na rok od pet godina. U 2020. uslužna komunalna djelatnost dimnjačarskih poslova nije obavljana na području Općine. S obzirom na to da je prethodni ugovor o obavljanju dimnjačarskih poslova istekao u prosincu 2019., Općina je trebala pokrenuti postupak odabira osobe kako bi se pravodobno zaključio novi ugovor o povjeravanju obavljanja navedenih poslova, što nije učinjeno. Odredbom članka 7. Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti, propisano je da pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji mogu obavljati na području Općine komunalnu djelatnost obavljanja dimnjačarskih poslova. Isto tako, Planom davanja koncesija na području Općine za 2020. i Srednjoročnim (trogodišnjim) planom davanja koncesija na području Općine za razdoblje od 2020. do 2022. planirana je u 2020. dodjela koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na provođenju postupka povjeravanja obavljanja dimnjačarskih poslova kako bi se osiguralo obavljanje ove komunalne djelatnosti na području Općine u skladu s odredbama Odluke o obavljanju komunalne djelatnosti.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2020. (dalje u tekstu: Program održavanja) donesen je u prosincu 2019., a u 2020. donesene su tri izmjene navedenog Programa. Trećim izmjenama planirana su sredstva za održavanje javnih površina, javne rasvjete, parkovnih površina, nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina, objekata u javnoj funkciji, za novogodišnju dekoraciju i održavanje groblja u ukupnom iznosu od 6.484.700,00 kn. Program održavanja sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima i iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Navedenim Programom nije određen opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova te nije vidljivo koje se javne, parkovne i zelene površine, nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i druga komunalna infrastruktura planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Na navedeni način Općinsko vijeće pri donošenju programa održavanja odlučuje o ukupnoj vrijednosti poslova održavanja po pojedinim vrstama komunalnih djelatnosti, ali ne odlučuje o opsegu, vrsti i lokaciji obavljanja poslova. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

U okviru Programa održavanja planirani su i ostvareni rashodi za novogodišnju dekoraciju u iznosu od 54.800,00 kn, koji odlukom Općinskog vijeća nisu određeni kao komunalna djelatnost od značaja za Općinu, te rashodi za pomoć Turističkoj zajednici za nadogradnju automatske meteorološke stanice u iznosu od 51.681,00 kn. Prema odredbi članka 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti utvrđenih Zakonom o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i drugu djelatnost koja se smatra komunalnom djelatnosti ako se takvom djelatnošću kontinuirano zadovoljavaju potrebe od životnog značenja za stanovništvo na području jedinice lokalne samouprave, ako po svom sadržaju i značenju djelatnost predstavlja nezamjenjiv uvjet života i rada u naselju, ako je pretežno uslužnog karaktera i ako se obavlja prema načelima komunalnog gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako, nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planirati samo one djelatnosti koje su odlukom Općinskog vijeća utvrđene kao komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta (redovno i pojačano održavanje) ostvareni su u iznosu od 185.777,00 kn. Za obavljanje navedenog održavanja proveden je postupak jednostavne nabave te zaključen ugovor s odabranim trgovačkim društvom. Prema ugovoru, radovi će se obavljati na temelju posebnih naloga, prema stvarnim potrebama Općine u vrijednosti do 150.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (187.500,00 s porezom na dodanu vrijednost).

Uz ugovor nije priložen plan održavanja nerazvrstanih cesta s vrstom i opsegom komunalnih usluga, nego je priložen troškovnik s jediničnim cijenama pojedinih vrsta radova. Prema ugovoru, opis poslova održavanja određen je Programom održavanja za 2020. U spomenutom Programu, za održavanje nerazvrstanih cesta nije iskazana vrsta i opseg radova po pojedinim cestama. Zbog navedenog, nije omogućena usporedba planiranih i izvedenih radova na održavanju nerazvrstanih cesta. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti, između ostalog, sadrži vrstu i opseg komunalnih usluga.

Državni ured nalaže ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, između ostalog, utvrditi vrstu i opseg komunalnih usluga u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za komunalne poslove održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije te nabave opreme za prometnu signalizaciju ostvareni su u ukupnom iznosu od 201.598,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za navedene poslove proveden je postupak jednostavne nabave. S odabranim trgovačkim društvom nije zaključen ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti, nego su poslovi obavljani na temelju ispostavljenih narudžbenica. Odredbama članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odredbama članka 49. spomenutog Zakona propisani su osnovni elementi ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti: komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih poslova održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije te nabave opreme prometne signalizacije povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju zaključenog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za financiranje javnih potreba ostvareni su u iznosu od 1.066.569,00 kn. Odnose se na financiranje programa i projekata sportskih udruga u iznosu od 703.893,00 kn, udruga u kulturi u iznosu od 142.860,00 kn, udruga za razvoj civilnog društva u iznosu od 124.120,00 kn, udruga u poljoprivredi u iznosu od 53.900,00 kn te humanitarno-socijalne udruge u iznosu od 41.796,00 kn.

Općina nije donijela program javnih potreba u sportu te javnih potreba u kulturi za 2020. Obveza donošenja navedenih programa propisana je odredbama članka 76. Zakona o sportu i 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

Na temelju Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, koncem 2015., donesen je Pravilnik o financiranju javnih potreba, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljavanju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Općine.

Javni natječaj za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge objavljen je početkom siječnja 2020. na mrežnim stranicama Općine. Uputama za prijavitelje detaljno su objašnjeni ciljevi i uvjeti natječaja, način prijavljivanja i postupaka provedbe natječaja te su, između ostalog, određeni formalni uvjeti natječaja koje prijavitelji trebaju ispunjavati (jesu li upisani u odgovarajući Registar udruga i Registar neprofitnih organizacija, je li prijava dostavljena u zadanom roku, je li zatražen iznos sredstava unutar financijskih pragova postavljenih u natječaju, ima li udruga članove s prebivalištem u Općini, ima li udruga uređen sustav prikupljanja članarina, predaje li potpisane i ovjerene sve obvezne obrasce uredno te jesu li ispunjeni drugi formalni uvjeti natječaja). Povjerenstvo za ocjenjivanje programa i projekata (dalje u tekstu: Povjerenstvo) razmatra i ocjenjuje prijave koje su ispunile formalne uvjete natječaja te daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte, o kojem odluku donosi općinski načelnik. Povjerenstvo je u veljači 2020. donijelo Odluku o ispunjavanju formalnih uvjeta natječaja u kojoj su, uz udruge koje zadovoljavaju formalne uvjete natječaja, navedene i pojedine udruge koje nisu zadovoljile formalne uvjete natječaja (prijave nisu bile u roku, dostavljena dokumentacija je nepotpuna, obrasci nisu ovjereni i udruge nemaju sustav prikupljanja članarina, podaci iz registra nisu uredni, istekao je mandat ovlaštenim osobama, pojedine udruge nisu predale polugodišnja izvješća, financijski izvještaji nisu dostavljeni u Registar neprofitnih organizacija te pojedine udruge nisu dostavile financijske izvještaje za 2019. Općini).

Povjerenstvo je obavilo provjeru propisanih formalnih uvjeta prijave te utvrdilo koje su udruge zadovoljile odnosno nisu zadovoljile propisane uvjete natječaja. U daljnji postupak ocjene uputilo je i dio prijave koje nisu zadovoljile uvjete (nisu prikupljale članarine i udruge nisu dostavile financijska izvještaji za 2019.). Isto tako, odlukom općinskog načelnika, prihvaćene su i prijave koje nisu zadovoljile formalne uvjete (nije dostavljena potpuna dokumentacija, istekao je mandat ovlaštenim osobama i prijave su poslane izvan natječajnog roka). Prema navedenom, postupak provjere i ocjenjivanja ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja nije obavljen u skladu s odredbama članka 28. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema navedenim odredbama, između ostalog, propisano je da povjerenstvo detaljnim pregledom svake prijave utvrđuje one koje su zadovoljile i one koje nisu zadovoljile propisane uvjete natječaja. Niti jedna prijava ne smije biti odbijena iz razloga koji nisu navedeni u natječaju, kao što ne smije biti prihvaćena niti jedna prijava koja ne udovoljava svim propisanim uvjetima natječaja.

Prema Pravilniku o financiranju javnih potreba Općine, jedan od načina praćenja utroška doznačenih sredstava je i kontrola na licu mjesta koju mogu obaviti službenici Općine. Općina nije odredila iznos dodijeljenih donacija za koji je u obvezi provoditi kontrole na licu mjesta. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti Općine, provjere na licu mjesta obavljaju se na odabranom uzorku kod onih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn. Prema Uputi Ministarstva financija iz prosinca 2020., dana je preporuka da se suštinske provjere iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti kod pitanja jesu li obavljene provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više provode bez fizičkog odlaska u kontrolu. Općina je pregledavala zahtjeve i priloge za isplatu sredstava koje su dostavljali krajnji korisnici te izvješća o provedenom programu i sastavljala je službenu bilješku tijekom traženja dodatne dokumentacije i dokaza o namjenskom korištenju sredstava.

Općina nije sastavila izvještaj o obavljenoj kontroli namjenskog i zakonitog korištenja sredstava kod korisnika programa u 2019. i 2020.

Državni ured za reviziju nalaže za proračunsku godinu donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu te program javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Nadalje, nalaže odabir programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge provoditi u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i prema propisanim uvjetima javnog natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Državni ured za reviziju preporučuje odrediti visinu donacija za koje će se kod korisnika provoditi kontrole na licu mjesta te sastavljati izvještaje o obavljenoj kontroli namjenskog i zakonitog korištenja sredstava.

- 4.2. U vezi s obavljanjem uslužne komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova, programom održavanja komunalne infrastrukture, ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanjem horizontalne i vertikalne signalizacije te nabavom opreme prometne signalizacije Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi s obavljanjem uslužne komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova, Općina navodi da je u studenome 2021. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavila obavijest o namjeri davanja koncesije čiji je rok za dostavu početak prosinca 2021. Također, Općina je prihvatila nalog i preporuku u vezi s tekućim donacijama.

5. Javna nabava

- 5.1. Za 2020. donesen je Plan nabave i tri izmjene Plana. Planom nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu od 7.652.614,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Trećim izmjenama, iz prosinca 2020., vrijednost nabave roba, radova i usluga planirana je u iznosu od 9.541.282,00 kn, što je 1.888.668,00 kn ili 24,7 % više u odnosu na Plan nabave. Plan nabave i njegove izmjene te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Izmjene Plana nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana njihova donošenja. Prve izmjene donesene su u srpnju 2020., a objavljene su u listopadu 2020. Druge izmjene donesene su 14. rujna 2020., a objavljene su 9. listopada 2020. Treće izmjene donesene su u prosincu 2020., a objavljene su u veljači 2021. 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 obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Planom nabave nije planirana nabava usluga izrade tehničke dokumentacije i tehničke potpore u realizaciji projekta koji se financira iz sredstava Europske unije (Interreg Italy-Croatia Deep Sea) u iznosu od 174.000,00 kn. Također, nabava radova na održavanju nerazvrstanih cesta izvedenih u iznosu od 185.777,00 kn s porezom na dodanu vrijednost planirana je drugim izmjenama iz rujna 2020. odnosno kada su radovi već izvedeni (radovi su planirani Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2020. iz prosinca 2019., a izvedeni u lipnju 2020.).

U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu upisani podaci o ugovoru za obavljanje usluga izrade tehničke dokumentacije i tehničke potpore u realizaciji projekta koji se financira iz sredstava Europske unije (Interreg Italy-Croatia Deep Sea) u iznosu od 174.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i ugovoru o pružanju usluga administrativne i tehničke pomoći u spomenutom projektu u iznosu od 122.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. 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 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže sve izmjene plana nabave objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., na temelju otvorenih postupaka javne nabave u 2020. zaključena su dva ugovora, kojima su ugovoreni radovi u vrijednosti od 9.897.627,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (izgradnja interpretacijskog centra i ceste u radnoj zoni). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 9.144.919,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U navedeno izvješće nije uključena nabava usluga opskrbe električne energije u iznosu od 617.246,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, iako je ugovor zaključen u srpnju 2020.

Obavijesti o dodjeli ugovora za radove na izgradnji interpretacijskog centra i uslugu opskrbe električnom energijom nisu poslone u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku. Za radove na izgradnji interpretacijskog centra, s odabranim ponuditeljem u veljači 2020. zaključen je ugovor u iznosu od 8.999.981,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a obavijest u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslana je u listopadu 2020. Također, za opskrbu električnom energijom ugovor je zaključen u srpnju 2020. u iznosu od 617.246,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a obavijest o dodjeli ugovora poslana je u ožujku 2021. Prema odredbi članka 248., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je poslati obavijest o dodjeli ugovora, na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Postupci jednostavne nabave

U 2020. provedeni su postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 9.144.919,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na radove odnosi 5.561.831,00 kn, usluge 3.059.499,00 kn i robe 523.589,00 kn. Udio vrijednosti jednostavne nabave u 2020. u ukupnoj vrijednosti nabave (19.042.546,00 kn) je 48,0 %.

U siječnju 2017. donesen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi (dalje u tekstu: Pravilnik) kojim je utvrđen postupak nabave, roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove. Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema Pravilniku, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 5.000,00 kn nije potrebno provoditi postupak nabave, dok se nabava roba i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti iznad 5.000,00 kn do 70.000,00 kn odnosno radova do 100.000,00 kn provodi prikupljanjem jedne pisane ponude izdavanjem narudžbenice. Postupak nabave roba i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno radova pojedinačne procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,000 kn, a manje od 500.000,00 kn provodi se slanjem upita za dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta. Navedenim Pravilnikom, utvrđeno je da se za bilo koji predmet nabave poziv na dostavu ponuda može objaviti na mrežnim stranicama, putem internetskog portala za oglašavanje ili u dnevnom tisku, a odluku o objavi poziva donosi općinski načelnik i imenuje troje ovlaštenih osoba za provedbu postupka. Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem previsoko su postavljeni.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi niži prag vrijednosti za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga izravnim ugovaranjem.

Osim Pravilnika kojim je uređen postupak jednostavne nabave, zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave nisu određene unutarnjim aktom. Nije određen način prikupljanja potreba za nabavu roba, radova i usluga, nisu utvrđene obveze i odgovornosti sudionika u procesu planiranja nabave (tko je zadužen za sastavljanje plana nabave, tko je zadužen za praćenje ostvarenja plana nabave), tijekom kolanja i čuvanja dokumentacije te praćenje realizacije ugovorenog. Nepostojanje jasnih i unaprijed određenih pravila i procedura u sustavu nabave može značajno utjecati na nesmetano odvijanje poslovnih procesa te na zakonitost i pravilnost provedbe postupaka nabave. Cilj donošenja unutarnjeg akta je utvrditi način postupanja, obveze i odgovornosti naručitelja, kako bi se ojačala odgovornost za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava namijenjenih za nabavu te ojačao sustav njihove kontrole i nadzora.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti pisane procedure za planiranje nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja, tijekom kolanja i čuvanja dokumentacije na osnovi koje se sastavlja plan nabave, faze i rokovi planiranja te način prikupljanja potreba za nabavu roba, radova i usluga.

Vrijednosno značajniji postupci jednostavne nabave odnose se na radove na izgradnji oborinske odvodnje dijela naselja Porat-Rudine u iznosu od 606.975,00 kn, uređenju šetnice (ispod vile Rova) u iznosu od 573.122,00 kn, izgradnji oborinske odvodnje Markat u iznosu od 515.614,00 kn, uređenje plažnog ruba u iznosu od 442.237,00 kn, izgradnji oborinske odvodnje iznad kapelice u iznosu od 349.824,00 kn, oborinske odvodnje (u Ulici Frana Supila) u iznosu od 344.963,00 kn, oborinske odvodnje u Novom naselju u iznosu od 291.971,00 kn, oborinske odvodnje (luka Vantačići) u iznosu od 263.551,00 kn, izgradnji potpornog zida (parkiralište Rova) u iznosu od 226.742,00 kn te sanaciju ceste (od križa do naselja Milovčići) u iznosu od 214.929,00 kn, sve s porezom na dodanu vrijednost.

Općina nema pisanih dokaza iz kojih bi bilo vidljivo jesu li i na koji su način istraživana tržišta nabave kako bi se pribavilo što je moguće više informacija o radovima i uslugama koje namjeravaju nabaviti. U pojedinim postupcima jednostavne nabave radova pristigle ponude bile su iznad procijenjenih vrijednosti nabave. Istraživanjem tržišta nabave Općina bi došla do saznanja o većem broju gospodarskih subjekata koji bi mogli pružiti traženu uslugu, cijenama i drugim okolnostima, što bi moglo imati utjecaja na povećanje otvorenosti i učinkovitosti dobrog upravljanja pri nabavi. Prema odredbi članka 198., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi i članka 8. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prije pokretanja postupka javne nabave javni naručitelj u pravilu provodi analizu tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavom.

Državni ured za reviziju preporučuje prije pokretanja postupaka nabave istraživati tržište u cilju pribavljanja informacija o predmetu nabave, gospodarskim subjektima koji sudjeluju na tržištu, cijenama i drugim okolnostima koji utječu na uvjete nabave.

Za provođenje spomenutih nabava, općinski načelnik donosio je odluke o početku postupaka nabave u kojima su navedeni ponuditelji od kojih će se zatražiti ponude, podaci o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te osobi koja će provesti nabavu. Navedene odluke ne sadrže podatke o evidencijskom broju nabave te je otežano povezivanje i praćenje navedenih nabava s Planom nabave i Registrom ugovora o javnoj nabavi. Prema svim odlukama o početku postupaka nabave, za provođenje nabave bila je imenovana ista osoba građevinske struke bez certifikata iz područja javne nabave. Nakon donošenja spomenutih odluka, imenovana osoba upućivala je pozive na dostavu ponuda ponuditeljima određenim u odlukama o početku postupaka nabave (pozivi su upućivani u najvećem broju slučajeva na adrese tri ista gospodarska subjekta). Pravilnikom je utvrđeno da će samo u slučaju objave poziva na dostavu ponuda odgovorna osoba naručitelja odlukom imenovati troje ovlaštenih osoba za provođenje postupaka. Pozivi na dostavu ponuda nisu ni u jednom slučaju bili objavljeni na mrežnim stranicama Općine ni putem internetskog portala za oglašavanje ili u dnevnom tisku. Stručna povjerenstva za provođenje postupaka nabave nisu imenovana.

Nadalje, Pravilnikom o jednostavnoj nabavi Općina nije uredila obvezu prijavljivanja sukoba interesa. Općina nije od ponuditelja zatražila jamstva za ozbiljnost ponude, uredno ispunjenje ugovora, otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, kao ni jamstvo o osiguranju za pokriće odgovornosti iz djelatnosti. Pravilnikom nije utvrđeno u kojim slučajevima će Općina od ponuditelja zatražiti spomenuta jamstva, nego je samo navedeno da naručitelj može zatražiti jamstva.

Državni ured za reviziju preporučuje u odlukama o početku postupaka jednostavne nabave navesti podatke o evidencijskom broju nabave, imenovati povjerenstva za provođenje postupaka nabave, urediti obvezu prijavljivanja sukoba interesa te utvrditi u kojim slučajevima će se od ponuditelja zatražiti jamstva za ozbiljnost ponude, uredno ispunjenje ugovora te otklanjanje nedostataka u cilju zakonitosti i pravilnosti provedbe postupaka nabave.

S obzirom na to da Općina za navedene radove nije objavljivala pozive na dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama i da spomenutim Pravilnikom nije utvrđena obveza objave poziva na mrežnim stranicama Općine, ponude nisu mogli dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti te nisu poštovana načela javne nabave. Prema odredbama članaka 4. i 15. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je u primjeni ovoga Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obavezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Pravila, uvjete i postupak jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Skreće se pozornost da svi registrirani javni i sektorski naručitelji mogu od lipnja 2021. provoditi postupke jednostavne nabave kao cjeloviti postupak sve do objave obavijesti o dodijeljenim ugovorima u okviru izdvojenog modula u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom na vrijednosno značajne pojedinačne vrijednosti jednostavne nabave, u cilju poštovanja načela transparentnosti i jednakog tretmana objavljivati pozive na dostavu ponuda za nadmetanje u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Pozivi na dostavu ponuda u postupcima nabave radova sadrže podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave, početku i završetku izvođenja radova, datumu do kojeg se mora dostaviti ponuda i mogućnosti dostave ponuda zemaljskom poštom, faksom i e-poštom. U prilogu poziva su troškovnici radova. Pozivi na dostavu ponuda ne sadrže podatke o kriteriju za odabir ponude. Prema odredbi članka 13. Pravilnika, poziv na dostavu ponuda najmanje, između ostalog, sadrži i kriterije za odabir ponude (ako se traži više ponuda). S obzirom na to da je Općina u pozivima na dostavu ponuda tražila više ponuda, pozivi su trebali sadržavati i kriterij za odabir ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže u pozivu na dostavu ponuda navesti propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

U pojedinim slučajevima jednostavne nabave nisu sastavljani zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda. Prema odredbi članka 19. Pravilnika, nakon isteka roka za dostavu ponude ovlaštena osoba ili osobe će sastaviti zapisnik s analizom pristiglih ponuda te predložiti odgovornoj osobi odabir najpovoljnijeg ponuditelja. Općina je trebala za sve nabave sastaviti zapisnik s analizom pristiglih ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti zapisnike s analizom pristiglih ponuda u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

Za nabave pojedinih radova, nakon dostave obavijesti o odabiru ponuditeljima, s odabranim ponuditeljem zaključeni su ugovori o izvođenju radova, a za pojedine radove ispostavljene su narudžbenice bez zaključenja ugovora. Prema odredbi članka 22. Pravilnika, nakon dostave obavijesti o odabiru ponuditeljima, naručitelj poziva odabranog ponuditelja na zaključivanje ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže s odabranim ponuditeljem zaključiti ugovor u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

Planom nabave planirana je nabava poštanskih usluga procijenjene vrijednosti od 199.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, provođenjem postupka jednostavne nabave. Za navedene usluge Općina nije provela postupak jednostavne nabave. U 2020. rashodi za poštanske usluge ostvareni su u iznosu od 345.922,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca listopada 2020. nabava je obavljana na temelju ugovora o poslovnoj suradnji iz 2010., po kojem su ostvareni rashodi u iznosu od 319.530,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U studenome 2020. zaključen je s istim ponuditeljem, bez provođenja postupka jednostavne nabave, ugovor o pružanju poštanskih usluga prema kojem su rashodi ostvareni u iznosu od 26.392,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom na to da je ostvareni iznos rashoda za poštanske usluge veći od 200.000,00 kn, Općina je trebala za nabavu poštanskih usluga planirati i provesti postupak javne nabave. Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn te radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave poštanskih usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s objavom izmjena plana nabave, dostavom obavijesti o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske te postupcima jednostavne nabave.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

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.	Računovodstveno poslovanje	2011.	Evidentirati vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama.	-	nije provedeno
2.		2011.	Donijeti odluku o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama.	-	provedeno
3.	Prihodi i primici	2011.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
4.	Rashodi i izdaci	2011.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.	-	nije provedeno
5.		2011.	Povjeriti djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno
6.		2011.	Sastaviti troškovnik radova za ulaganja na nerazvrstanim cestama po lokacijama te dati pisane upute izvođaču radi kontrole količine i kvalitete izvedenih radova.	-	nije provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

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

1.2. *Općina je prihvatila status naloga iz prošle revizije.*