



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/21-02/11  
URBROJ: 613-11-21-7  
Gospić, 12. srpnja 2021.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Općina Perušić  
za 2020.**

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2020.	13
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	24

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Perušić (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, 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 3.972.179,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2020. nije obavljen. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 1.197.407,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine koja iznose 2.351.015,00 kn po stopi od 100,0 %, odnosno ispravak vrijednosti trebao je biti proveden u ukupnom iznosu od 2.949.719,00 kn.

Podaci o ukupnim te dospjelim i nedospjelim obvezama koncem 2020. iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u Izvještaju o obvezama. U Bilanci su obveze iskazane u iznosu od 6.618.949,00 kn (od čega kao dospjele u iznosu od 5.946.124,00 kn i kao nedospjele u iznosu od 672.825,00 kn), a u poslovnim knjigama i Izvještaju o obvezama evidentirane su odnosno iskazane u iznosu od 6.458.204,00 kn (od čega kao dospjele u iznosu od 1.204.553,00 kn i kao nedospjele u iznosu od 5.253.651,00 kn).

Prihodi u iznosu od 169.457,00 kn i rashodi u iznosu od 308.639,00 kn nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova procijenjene vrijednosti od 5.803.165,00 kn u kojima Općina ima status tuženika te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 3.081.975,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2020., u okviru izvanbilančnih zapisa.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina sadašnje vrijednosti od 19.631.822,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (dva stana) u vlasništvu Općine na obročnu otplatu u iznosu od 139.855,00 kn i potraživanja od poreza na promet nekretnina u iznosu od 60.986,00 kn. S obzirom na to da nije popisana cjelokupna imovina, nije postignuta osnovna svrha popisa te nisu osigurani svi uvjeti za usklađenje stanja imovine evidentirane u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. (točka 2. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO 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.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetno 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. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***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 prijevara ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

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

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 2 638 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem godine bilo sedam zaposlenika. Tijekom 2020. na javnim radovima na određeno vrijeme bile su zaposlene tri osobe i jedna na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Općinsko vijeće je u 2020. imalo 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Ivica Turić. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljali su profesionalno.

Općinsko vijeće je u veljači 2021. donijelo Statut Općine usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema novom Statutu, Općinsko vijeće ima 13 članova, a Općinski načelnik nema zamjenika. Općina ima dva proračunska korisnika (knjižnica i javna ustanova – pećinski park) u kojima je koncem 2020. bilo pet zaposlenika. Nadalje, dječji vrtić koji je proračunski korisnik susjednoga grada u svojoj podružnici obavlja djelatnost predškolskog odgoja na području Općine.

Općina ima vlasničke udjele u trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 14.083.600,00 kn odnosno 22,24 %, trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 175.000,00 kn (100,0 % udjela) i u trgovačkom društvu za obavljanje poljoprivredne djelatnosti u iznosu od 300.000,00 kn (69,4 % udjela).

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2020. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 78.405.937,00 kn. Tijekom 2020. bile su četiri izmjene i dopune proračuna (svibanj, kolovoz, listopad i prosinac 2020.). Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 40.698.937,00 kn, što je 37.707.000,00 kn ili 48,1 % manje od planiranih proračunom.

Najznačajnije promjene u odnosu na proračun odnose se na smanjenje planiranih pomoći za 37.777.920,00 kn.

Odlukom o izvršavanju proračuna nije utvrđena visina proračunske zalihe. Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna planirani su svi prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17), u ožujku 2021. Općinsko vijeće donijelo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2020. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna prihodi su ostvareni u iznosu od 30.105.715,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 33.799.878,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 3.694.163,00 kn. Najznačajnije odstupanje u ostvarenju prihoda tijekom 2020. odnosi se na prihode od pomoći koji su planirani u iznosu od 24.999.080,00 kn, a ostvareni u iznosu od 18.028.955,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u ostvarenju rashoda i izdataka odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu od 25.845.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 21.552.047,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2021. u iznosu od 49.184.437,00 kn te za 2022. u iznosu od 45.137.937,00 kn. Općina je donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022., u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Kapitalni programi i projekti povezani su s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2020. planirani su rashodi u iznosu od 64.725.000,00 kn, za 2021. u iznosu od 36.753.500,00 kn te za 2022. u iznosu od 34.707.000,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja za 2020. planirana su za izgradnju ceste (Studenci – Sklope) u iznosu od 30.857.000,00 kn i izgradnju stambene zgrade u iznosu od 22.778.000,00 kn u okviru projekta čiji je investitor Hrvatska elektroprivreda d.d. (dalje u tekstu: HEP).

## **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. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 29.473.318,00 kn, što je 10.319.960,00 kn ili 53,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.456.367,00	4.231.579,00	95,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.491.460,00	17.718.678,00	322,7
3.	Prihodi od imovine	2.998.152,00	2.275.836,00	75,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.817.559,00	5.021.660,00	131,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.748.776,00	169.921,00	9,7
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	641.044,00	55.644,00	8,7
Ukupni prihodi i primici		19.153.358,00	29.473.318,00	153,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 17.718.678,00 kn ili 60,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.021.660,00 kn ili 17,0 % te prihodi od poreza u iznosu od 4.231.579,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.501.401,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 12.227.218,00 kn ili 222,7 %, u najznačajnijem dijelu zbog ostvarenih pomoći za projekt čiji je investitor HEP.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i prihoda i primitaka od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 20.479.275,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 69,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 4.231.579,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 4.094.613,00 kn, od čega se na prihode od fiskalnog izravnjanja odnosi 2.132.729,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 114.637,00 kn te na općinske poreze (porez na potrošnju) u iznosu od 22.329,00 kn. Osim navedenog općinskog poreza, ostvaren je i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 1.862,00 kn, koji je evidentiran na računu prihoda od zakupa poslovnih objekata. Prirez porezu na dohodak uveden je odlukom iz prosinca 2013. po stopi od 8,0 %, a Odlukom iz studenoga 2020. prirez porezu na dohodak iznosi 4,0 % i primjenjuje se od siječnja 2021.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 17.718.678,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 17.030.199,00 kn, tekuće pomoći u iznosu od 576.527,00 kn i na prihode od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu od 111.952,00 kn (koji su trebali biti iskazani u okviru prihoda od imovine).



Kapitalne pomoći ostvarene su od HEP-a za provedbu projekta Hidroenergetskog sustava (dalje u tekstu: HES) Kosinjski u iznosu od 11.961.162,00 kn (za izgradnju nerazvrstane ceste Studenci – Sklope u iznosu od 11.044.229,00 kn, izgradnju stambene zgrade u iznosu od 692.543,00 kn, proširenje groblja u svrhu premještanja posmrtnih ostataka s područja buduće akumulacije HES-a Kosinjski u iznosu od 129.015,00 kn te izgradnju odnosno rekonstrukciju pristupne ceste u iznosu od 95.375,00 kn), Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za projekt izgradnje Vatrogasnog doma u iznosu od 2.100.000,00 kn i za ulaganje u infrastrukturu vezano za razvoj, modernizaciju i prilagodbu poljoprivrede i šumarstva u iznosu od 1.724.002,00 kn, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt uređenja društvenog doma u iznosu od 450.000,00 kn i sufinanciranje projekta pristupnog puta u iznosu od 330.000,00 kn, Ministarstva graditeljstva za projekt zamjene postojeće javne rasvjete s novom ekonomski i ekološki prihvatljivom LED rasvjetom u iznosu od 139.780,00 kn, Ličko-senjske županije za sufinanciranje projekta modernizacije nerazvrstanih cesta u iznosu od 115.000,00 kn, Hrvatskog telekoma d.d. prema ugovoru o isporuci, instalaciji i puštanju u rad informatičke opreme za W-Fi sustav na javnim površinama Općine u iznosu od 110.275,00 kn i Ministarstva kulture za Program zaštite i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara u iznosu od 99.980,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su od Hrvatskih cesta d.o.o. za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u iznosu od 425.513,00 kn, Državnog proračuna (kompenzacijske mjere) u iznosu od 92.246,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima u iznosu od 58.768,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.275.836,00 kn i u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu od 1.918.248,00 kn i zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 224.228,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni u iznosu od 5.021.660,00 kn, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od telekom operatora za pravo puta koji su ostvareni na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije u iznosu od 2.485.961,00 kn i prihodi od komunalne naknade u iznosu od 2.179.370,00 kn. Hrvatski telekom je infrastrukturni operator na području Općine. Prihodi od telekom operatora za pravo puta ostvareni su na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz studenoga 2019. i dopunskog rješenja iz svibnja 2020., prema kojima je utvrđeno da Općina ima pravo na godišnju naknadu za pravo puta na nekretninama od ožujka 2018. odnosno od dana uknjižbe vlasništva na nekretninama.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 169.921,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 162.697,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 7.224,00 kn. Prodaja građevinskog zemljišta obavljena je na temelju Odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine i raspisanog javnog natječaja. Početna cijena kvadratnog metra zemljišta utvrđena je elaboratom o procjeni vrijednosti. Ugovor je zaključen u siječnju 2020., a plaćanje je ugovoreno putem obročne otplate u šest jednakih obroka. Kupac je tijekom 2020. platio ugovorenu cijenu.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 55.644,00 kn, a odnose se na primitke od prodaje stanova u vlasništvu Općine putem obročne otplate, koji su trebali biti iskazani kao prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Općinsko vijeće je u svrhu ublažavanja negativnih posljedica za vrijeme trajanja epidemije bolesti COVID-19 u svibnju 2020. donijelo Odluku o oslobađanju plaćanja zakupnine poslovnog prostora u visini od 50,0 % ugovorene mjesečne zakupnine za razdoblje od 1. travnja do 30. lipnja 2020. Prema navedenoj Odluci, plaćanja zakupnine za tri mjeseca oslobođeno je pet obveznika (pojedinačnih iznosa od 946,00 kn do 8.017,00 kn) u ukupnom iznosu od 18.864,00 kn. Radi uštede proračunskih sredstava Općinsko vijeće je u travnju 2020. donijelo odluke kojima se ukida naknada za rad Općinskom vijeću za travanj i svibanj, smanjuje koeficijent za obračun plaće općinskom načelniku i zamjeniku općinskog načelnika za 10,0 % za razdoblje od 1. travnja do 30. lipnja 2020. te Odluku kojom se smanjuje osnovica za obračun plaće službenicima i namještenicima Jedinog upravnog odjela za 10,0 % za razdoblje od 1. travnja do 31. svibnja 2020.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 33.397.076,00 kn, što je 16.024.612,00 kn ili 92,2 % više 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	1.616.898,00	1.495.356,00	92,5
2.	Materijalni rashodi	5.844.169,00	6.875.873,00	117,7
3.	Financijski rashodi	218.253,00	80.775,00	37,0
4.	Subvencije	10.080,00	49.150,00	487,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	686.499,00	761.992,00	111,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	442.996,00	333.696,00	75,3
7.	Ostali rashodi	1.336.943,00	1.368.165,00	102,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.888.280,00	21.498.512,00	312,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	328.346,00	933.557,00	284,3
Ukupni rashodi i izdaci		17.372.464,00	33.397.076,00	192,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		19.153.358,00	29.473.318,00	153,9
Višak prihoda i primitaka		1.780.894,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	3.923.758,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 21.498.512,00 kn ili 64,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 6.875.873,00 kn ili 20,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.495.356,00 kn ili 4,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.527.335,00 kn i imaju udjel od 10,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (ulaganja u ceste i izgradnju stambene zgrade) za 14.610.232,00 kn ili 212,1 % zbog provođenja projekta HES Kosinj.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.495.356,00 kn i odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.008.546,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 416.893,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 69.917,00 kn. Na plaće zaposlenika i dužnosnika Općine odnosi se 1.447.426,00 kn, a na plaće zaposlenih na javnim radovima i stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa 47.930,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.875.873,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu od 5.239.212,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne i usluge tekućeg i investicijskog odražavanja u iznosu od 3.186.196,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.698.355,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 1.336.537,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 738.650,00 kn, od čega se na radove na rekonstrukciji i adaptaciji dijela interijera dječjeg vrtića i osnovne škole odnosi 214.776,00 kn i opremanje dječjeg vrtića 112.234,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 256.811,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkog tijela i povjerenstava u iznosu od 108.029,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 55.397,00 kn te premije osiguranja imovine i osoba u iznosu od 24.315,00 kn) i naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 43.313,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.648.520,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.761.688,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 672.796,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 416.445,00 kn, objekata u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu od 326.232,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 164.101,00 kn, građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 101.362,00 kn, građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 92.600,00 kn, sanaciju divljih odlagališta u iznosu od 41.720,00 kn, prigodno ukrašavanje naselja u iznosu od 31.454,00 kn, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 27.497,00 kn, veterinarsko-higijeničarske poslove u iznosu od 7.500,00 kn te na dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju u iznosu od 5.125,00 kn. Ustrojena je evidencija komunalne infrastrukture. Općinsko vijeće je u ožujku 2021. prihvatilo Izvješće o ostvarenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020.

Financijski rashodi u iznosu od 80.775,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 43.935,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 36.840,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 49.150,00 kn. U okviru subvencija iskazane su donacije Domu zdravlja Gospić u iznosu od 35.000,00 kn (za nabavu osobnog vozila za timove zdravstvene njege u kući i patronaže na području Općine u iznosu od 25.000,00 kn i za nabavu namještaja za stan koji je dan na korištenje liječniku obiteljske medicine kao deficitarnog zanimanja u ambulanti Perušić u iznosu od 10.000,00 kn) i Općoj bolnici Gospić za nabavu stroja za pranje rublja u iznosu od 7.000,00 kn te subvencije kamata za kredite poduzetnicima u iznosu od 7.150,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 761.992,00 kn i odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Općine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 712.247,00 kn te na rashode za nabavu maketa kamera za nadzor brzine kretanja vozila u iznosu od 49.745,00 kn koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 333.696,00 kn odnose se na pomoći prema socijalnom programu (sufinanciranje troškova smještaja djece u vrtić, prijevoza učenika srednjih škola, prehrane za učenike osnovnih škola, priprema za državnu maturu učenicima srednje škole s područja Općine te pomoć obiteljima i kućanstvima) u iznosu od 229.036,00 kn, subvencioniranje lokalne nerentabilne autobusne linije u iznosu od 77.160,00 kn te subvencije veterinarskoj stanici za umjetno osjemenjivanje krava u iznosu od 27.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.368.165,00 kn i odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije dječjem vrtiću u iznosu od 630.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 290.837,00 kn, turističkoj zajednici Općine u iznosu od 210.000,00 kn, udrugama građana u iznosu od 95.400,00 kn, političkim strankama u iznosu od 41.292,00 kn, osnovnim školama s područja Općine u iznosu od 25.809,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 25.000,00 kn i Gorskoj službi spašavanja u iznosu od 15.000,00 kn. Na području Općine djelatnost predškolskog odgoja (jaslice i vrtić) obavlja se u podružnici dječjeg vrtića iz susjednoga grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 21.498.512,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 15.665.509,00 kn (izgradnja ceste Studenci – Sklope u iznosu od 14.115.836,00 kn, šumske ceste Kaluđerovac – Mlaka u iznosu od 1.195.049,00 kn i pristupne ceste za reciklažno dvorište u iznosu od 354.624,00 kn), izgradnju Vatrogasnog doma u iznosu od 1.582.296,00 kn, uređenje društvenog doma u iznosu od 503.148,00 kn, izgradnju stambene zgrade u iznosu od 444.295,00 kn, uređenje poučne staze u iznosu od 240.978,00 kn te zamjenu postojeće javne rasvjete novom ekonomski i ekološki prihvatljivom LED rasvjetom u iznosu od 214.687,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 933.557,00 kn. Odnose se na otplate kratkoročnog kredita iz 2019. u iznosu od 600.000,00 kn i dugoročnog kredita za izgradnju komunalne infrastrukture te izgradnju i sanaciju poslovno-stambenog objekta i društvenog doma u iznosu od 333.557,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 3.923.758,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 235.321,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 4.159.079,00 kn. Općinsko vijeće je u ožujku 2021. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2020., kojom je utvrđeno da se manjak prihoda odnosi na nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine u okviru projekta HES Kosinj (izgradnja nerazvrstanih cesta i stambene zgrade) koje koncem 2020. iznose 4.344.579,00 kn i bit će pokrivena ostvarenim prihodima u 2021. HEP je Općini, do konca veljače 2021., doznačio sredstva za podmirenje navedenih nedospjelih obveza.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 189.006.089,00 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	161.084.556,00	169.110.478,00	105,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.031.590,00	4.493.851,00	435,6
1.2.	Građevinski objekti	122.061.417,00	124.603.232,00	102,1
1.3.	Postrojenja i oprema	112.766,00	130.417,00	115,7
1.4.	Prijevozna sredstva	204.248,00	110.504,00	54,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	29.381.017,00	31.373.869,00	106,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.293.518,00	8.398.605,00	101,3
2.	Financijska imovina	18.822.530,00	19.895.611,00	105,7
2.1.	Novčana sredstva	833.421,00	1.662.332,00	199,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.845,00	5.508,00	298,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	108.642,00	71.742,00	66,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.258.600,00	14.258.600,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.533.409,00	3.815.540,00	108,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	86.613,00	79.389,00	91,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	2.500,00	-
	Ukupno imovina	179.907.086,00	189.006.089,00	105,1
3.	Obveze	2.639.946,00	6.618.949,00	250,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	579.608,00	562.532,00	97,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	468.956,00	5.383.592,00	1 148,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.591.382,00	672.825,00	42,3
4.	Vlastiti izvori	177.267.140,00	182.387.140,00	102,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	179.907.086,00	189.006.089,00	105,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	593.658,00	-

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu od 85.821.475,00 kn, poslovnih i stambenih objekata u iznosu od 17.449.157,00 kn, poslovne zone u iznosu od 9.500.032,00 kn i javnih površina (park), javne rasvjete i tržnica u iznosu od 6.623.081,00 kn.

Prirodna bogatstva (zemljište) iskazana su u iznosu od 4.493.851,00 kn i odnose se na građevinsko zemljište u iznosu od 4.481.025,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu od 12.826,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 3.462.261,00 kn ili 335,6 %. Do povećanja vrijednosti zemljišta došlo je zbog evidentiranja neevidentiranog zemljišta kupljenog prethodnih godina te preknjižavanja vrijednosti zemljišta evidentiranog zajedno s pripadajućim objektima s računa građevinskih objekata na račun prirodna bogatstva (zemljišta).

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 31.373.869,00 kn u značajnijem dijelu odnosi se na izgradnju ceste Studenci – Sklope u iznosu od 14.294.230,00 kn, šumskih i pristupnih cesta u iznosu od 3.605.747,00 kn te poslovnih i stambenih objekata u iznosu od 2.521.976,00 kn. Početkom siječnja 2020. s imovine u pripremi isknjižena je imovina (objekti javne odvodnje) vrijednosti od 17.670.747,00 kn te odlukama Općinskog vijeća iz ožujka 2019. prenesena u imovinu trgovačkog društva za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Općine. Ugovorom o preuzimanju prava vlasništva i upravljanja nad komunalnim vodnim građevinama odvodnje otpadnih voda iz ožujka 2019. utvrđeno je da se spomenuta imovina prenosi u kapitalne rezerve trgovačkog društva za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje. U očitovanju odgovorne osobe navodi se da će se prenesena vrijednost imovine upisati kao temeljni kapital Općine u trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u trenutku kad i drugi suvlasnici uknjiže svoje udjele.

Koncem 2020. potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 3.972.179,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 241.670,00 kn ili 6,5 %. Nedospjela potraživanja iznose 71.742,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu od 3.900.437,00 odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 2.273.281,00 kn (pravne osobe 1.954.489,00 kn, fizičke osobe 318.792,00 kn), zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 710.314,00 kn, naknade za održavanje groblja u iznosu od 366.885,00 kn, općinskih poreza u iznosu od 249.854,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 215.207,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 79.388,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 5.508,00 kn. Potraživanja starosti do godinu dana iznose 352.015,00 kn, od jedne do tri godine 1.197.407,00 kn, od tri do pet godina 1.015.642,00, a preko pet godina iznose 1.335.373,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate poreza i prireza porezu na dohodak i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, dok poslove utvrđivanja, nadzora i naplate drugih općinskih prihoda obavlja Jedinstveni upravni odjel. Tijekom 2020. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade (fizičke osobe) poslano je 34 ovrhe u iznosu od 11.947,00 kn pojedinačne vrijednosti od 121,00 kn do 1.548,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba u stečaju koncem 2020. iznose 733.084,00 kn. Procedura naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja donesena je u svibnju 2017.

Koncem godine Općina ima iskazanu vrijednost vlasničkih udjela u iznosu od 14.258.600,00 kn. Odnose se na vlasničke udjele u trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 14.083.600,00 kn (22,24 %) i u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 175.000,00 kn (100,0 % udjela). Vlasnički udjeli u trgovačkom društvu za obavljanje poljoprivredne djelatnosti u iznosu od 300.000,00 kn (69,4 % udjela) evidentirani su u poslovnim knjigama za 2021. u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.).

Prema Bilanci, obveze koncem 2020. iznose 6.618.949,00 kn i veće su za 3.979.003,00 kn ili 150,7 % u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.383.592,00 kn (od čega se na obveze za projekt HES Kosinj odnosi 4.344.579,00 kn), obveze za dugoročni kredit u iznosu od 672.825,00 kn i na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 562.532,00 kn. U Bilanci, u okviru obveznih analitičkih podataka, iskazane su dospjele obveze u iznosu od 5.946.124,00 kn, što čini 89,8 % ukupnih obveza. Nedospjele obveze u iznosu od 672.825,00 kn odnose na obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit za izgradnju komunalne infrastrukture, izgradnju i sanaciju poslovno-stambenog objekta i društvenog doma na temelju ugovora o kreditu iz 2013. s rokom otplate kredita od deset godina. Do konca ožujka 2021. obveze su podmirene u iznosu od 5.791.323,00 kn ili 87,5 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 593.658,00 kn odnose se na vrijednost tuđe imovine (višenamjenska autocisterna za vodu) dobivene na korištenje.

### **Projekti financirani u 2020.**

Na području Općine, HEP je, prema podacima navedenim na svojim mrežnim stranicama, započeo s pripremnim radnjama na provođenju projekta Hidroenergetski sustav Senj 2 koji se sastoji od gradnje HES-a Kosinj i Hidroelektrane Senj 2, ukupne snage 412 MW. Vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 3,4 milijarde kuna. Investitor je HEP, a izvori financiranja su vlastita sredstva HEP-a i kreditna sredstva. Trajanje projekta je šest godina.

Projekt uključuje gradnju objekata HES-a Kosinj i Hidroelektrane Senj 2, tunela, kanala, novih cesta, potapanje sela i isplatu odštete svim mještanima, gradnju stambene zgrade, ali i zbrinjavanje lokalnih crkvi i groblja te svih kulturnih i drugih dobara s područja koje se planira potopiti.

U okviru provođenja projekta, HEP i Općina su tijekom 2019. i 2020. zaključili ugovore i sporazume o financiranju izgradnje odnosno rekonstrukcije nerazvrstanih cesta (Studenci – Sklope i KR-10 cesta spasa, koje su evidentirane u imovini Općine i registru komunalne infrastrukture), izgradnje stambene zgrade te proširenja groblja (koja su evidentirana u registru komunalne infrastrukture Općine) u svrhu izmještanja posmrtnih ostataka s područja buduće akumulacije HES-a Kosinj.

U siječnju 2019. HEP i Općina zaključili su ugovor (u rujnu i prosincu 2020. dodatke ugovoru) o financiranju izgradnje nerazvrstane ceste Studenci – Sklope, uključujući i izmještanje željezničke infrastrukture na trasi ceste, kojim je utvrđena ukupna visina troškova izgradnje u vrijednosti od 40.300.125,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U lipnju 2019. zaključen je Sporazum o stručnom nadzoru i vođenju dokumentacije nad izgradnjom spomenute ceste kojim je, između ostalog, utvrđeno da će Općina osigurati dva terenska vozila za obavljanje poslova stručnog nadzora, koordinacije i vođenja dokumentacije za vrijeme trajanja izgradnje iz sredstava HEP-a. Nadalje, u srpnju 2020. zaključen je ugovor o financiranju izgradnje odnosno rekonstrukcije nerazvrstane ceste KR-10, kojim je utvrđeno da će HEP financirati, a Općina izgraditi odnosno rekonstruirati spomenutu cestu, dok je ukupna visina troškova izgradnje utvrđena u vrijednosti od 13.231.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorima je utvrđeno da HEP financira ukupni iznos izgradnje i svih troškova povezanih s izgradnjom s uključenim porezom na dodanu vrijednost, a Općina se obvezala pribaviti svu potrebnu dokumentaciju, obaviti sve pripreme radnje, kao i izvlaštenja nekretnina u privatnom vlasništvu na trasi nerazvrstanih cesta, provoditi postupke javne nabave te pristupiti pripremi građevinskih radova i izgradnji nerazvrstanih cesta. Za praćenje i provedbu ugovora osniva se povjerenstvo koje čine predstavnik Općine i najmanje jedan, a najviše tri predstavnika HEP-a.

U travnju 2020. zaključen je ugovor o financiranju izgradnje stambene zgrade kojim je utvrđen ukupni planirani iznos troškova koji će financirati HEP u vrijednosti od 18.489.250,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorom je utvrđeno da postoji zajednički interes za izgradnju stambene zgrade (s 28 stanova različitih veličina) zbog provođenja projekta HES Kosinj, da Općina kao vlasnik nekretnine na kojoj je planirana izgradnja zgrade ima interes za izgradnju posebnih dijelova (stanova) u kojima bi mogla zbrinuti one osobe koje stanuju u nekretninama na području obuhvata HES-a Kosinj, a koje nemaju pravo na naknadu ili imaju pravo na naknadu koja nije dostatna za kupnju zamjenske nekretnine.

HEP također ima potrebu osigurati adekvatni smještaj svojim zaposlenicima tijekom izgradnje HES-a Kosinj. Ugovoreno je da Općina provodi postupke javne nabave za radove i pristupe izgradnji, po okončanju izgradnje pribavi uporabnu dozvolu, obavi etažiranje zgrade i posebne dijelove (stanove) upiše u zemljišne knjige i druge javne očevidnike. Također, utvrđeno je da se svi posebni dijelovi koji preostanu, nakon što se svim zainteresiranim ovlaštenicima izvlaštenja prenese pravo vlasništva i nakon obavijesti HEP-a da se može raspolagati dijelovima u kojima su bili smješteni zaposlenici, prenesu u vlasništvo Općine. Općina se obvezala da će za one posebne dijelove koji ostanu u njezinu vlasništvu nadoknaditi HEP-u razmjerni dio troškova izgradnje koje je HEP utrošio za zgradu, i to iz prihoda koje Općina ostvari radom energetskog sustava nakon puštanja u uporabu HES-a Kosinj.

U studenome 2020. Općina i HEP zaključili su sporazum o financiranju proširenja groblja u Perušiću, Studencima i Kosinjskom Bakovcu u svrhu izmještanja posmrtnih ostataka s područja buduće akumulacije HES-a Kosinj kojim je utvrđena obveza HEP-a na premještanje posmrtnih ostataka s groblja koja se nalaze na području buduće akumulacije, prije njezina punjena, na drugo ili novo groblje, da se na području buduće akumulacije nalazi pet groblja kojima je vlasnik Općina, da predstavničko tijelo Općine donosi odluke o zatvaranju odnosno stavljanju izvan uporabe te premještanju groblja, a da grobljima na području Općine upravlja komunalno društvo u vlasništvu Općine. Također, HEP se obvezao platiti Općini troškove nastale na pripremi proširenja postojećeg groblja u Perušiću koji su nastali prije zaključivanja sporazuma. Sporazumom je utvrđen ukupni planirani iznos troškova koji će financirati HEP u vrijednosti od 14.612.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina se, između ostalog, obvezala pokrenuti postupke izmjene prostorno-planske dokumentacije za potrebe proširenja postojećih groblja Studenci i Kosinjski Bakovac, pribaviti sve potrebne dozvole za proširenje postojećih groblja, uključujući građevinsku i uporabnu dozvolu, provesti postupke javne nabave u cilju ugovaranja svih radova i usluga potrebnih za proširenje postojećih groblja te poduzeti sve potrebne radnje u cilju stjecanja nekretnina potrebnih za proširenje groblja.

Prema navedenim ugovorima HEP je za izgradnju i sve druge troškove povezane s izgradnjom tijekom 2019. Općini doznačio sredstva u iznosu od 715.250,00 kn, a tijekom 2020. u iznosu od 11.961.162,00 kn.

Općina je tijekom 2019. i 2020., nakon provedenih postupaka javne odnosno jednostavne nabave, zaključila ugovore vezano za izgradnju nerazvrstanih cesta, od čega ceste Studenci – Sklope u iznosu od 37.679.974,00 kn (radovi i provođenje stručnih nadzora u iznosu od 37.086.244,00 kn, usluge pravnog savjetovanja u iznosu od 343.750,00 kn i nabava vozila u iznosu od 249.980,00 kn) i ceste KR-10 (izrada projektno-tehničke dokumentacije) u iznosu od 247.500,00 kn, te izgradnju stambene zgrade u iznosu od 20.771.116,00 kn (od čega se na radove i provođenje stručnih nadzora odnosi 20.621.116,00 kn i usluge pravnog savjetovanja 150.000,00 kn).

Tijekom 2019. rashodi vezani za izgradnju nerazvrstane ceste Studenci – Sklope ostvareni su u iznosu od 808.452,00 kn, i to za usluge odvjetnika za pravno savjetovanje i druge intelektualne usluge u iznosu od 542.080,00 kn, nabavu dva terenska vozila (evidentirana u imovini Općine) u iznosu od 249.980,00 kn i troškove osiguranja i registracije za spomenuta vozila u iznosu od 11.657,00 kn te otkup zemljišta za izgradnju ceste u iznosu od 4.735,00 kn.



Nadalje, tijekom 2020. ostvareni su rashodi u iznosu od 15.481.060,00 kn, i to rashodi vezani za izgradnju nerazvrstane ceste Studenci – Sklope u iznosu od 14.619.865,00 kn, stambene zgrade u iznosu od 544.032,00 kn, nerazvrstane ceste KR-10 u iznosu od 308.438,00 kn i izmještanje groblja (revizija troškovnika za proširenje groblja Perušić) u iznosu od 8.725,00 kn. HEP je u 2019. doznačio pomoći u iznosu od 715.250,00 kn i u 2020. u iznosu od 11.961.162,00 kn.

## **Javna nabava**

Općina je donijela Plan nabave za 2020. te izmjene i dopune Plana, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 28.688.250,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene Plana za 2020. objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., otvorenim postupcima javne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 9.476.257,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na dodatke ugovorima kojima je produžen samo rok za izvođenje radova odnosi 5.106.996,00 kn, a na postupke provedene u 2020. odnosi se 4.369.261,00 kn). Izvješćem nisu obuhvaćeni ugovori zaključeni koncem 2020., za radove na izgradnji stambene zgrade i provođenje stručnog nadzora nad spomenutim radovima u vrijednosti od 16.360.493,00 kn te izmještanje željezničke infrastrukture na trasi ceste u vrijednosti od 2.513.464,00 kn u okviru provedbe projekta HES Kosinj, a za koje su obavijesti o zaključivanju ugovora objavljene početkom 2021. Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 4.325.331,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na usluge u iznosu od 2.303.861,00 kn, radove u iznosu od 1.709.645,00 kn i robe u iznosu od 311.825,00 kn.

Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave donesena je u srpnju 2017. Spomenuta odluka, kao i popis gospodarskih subjekata s kojima je Općina u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Odlukom je propisano da se nabava radova, robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe/usluge odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provodi se slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a ovisno o složenosti predmeta nabave i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama Općine. Vodi se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 8. veljače do 12. srpnja 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.
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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
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 poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

13. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. do 36. i 44. do 50. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
14. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19 i 32/20)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
18. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
19. Zakon o vodama
20. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.)
21. Odluka o kriterijima za određivanje prioriteta za dodjelu financijskih sredstava programima i projektima od posebnog interesa za Općinu (prosinac 2015.).

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

## Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te rashode za tekuće donacije.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Uz Proračun za 2020. donesen je Plan razvojnih programa Općine koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2020. planirana su ulaganja u iznosu od 64.725.000,00 kn (vrijednosno značajnija ulaganja planirana su za izgradnju ceste u iznosu od 30.857.000,00 kn i izgradnju stambene zgrade u iznosu od 22.778.000,00 kn u vezi s provođenjem projekta HES Kosinj). Od vrijednosno značajnijih ulaganja koja su planirana Planom razvojnih programa, zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna smanjena su ulaganja u izgradnju ceste za 15.144.000,00 kn i izgradnju stambene zgrade za 21.888.000,00 kn. Izmjene i dopune Plana razvojnih programa nisu donesene. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa, kako bi se uskladili iznosi u planu razvojnih programa sa sredstvima planiranim proračunom.

***Državni ured za reviziju preporučuje uz izmjene i dopune proračuna donositi izmjene i dopune plana razvojnih programa ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe te planirana sredstva uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.***

### 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Osnovna svrha financijskih izvještaja, prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Zadnjim izmjenama navedenog Pravilnika propisani su novi obrasci za predaju financijskih izvještaja.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 3.972.179,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.900.437,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %.

Ako i nema kašnjenja u naplati potraživanja iznad godinu dana, ali je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Potraživanja čija je vrijednost u cijelosti ispravljena zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Bez obzira na provedeni ispravak vrijednosti potraživanja potrebno je i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu naplatu prihoda sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 1.197.407,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine koja iznose 2.351.015,00 kn po stopi od 100,0 %, odnosno ispravak vrijednosti trebao je biti proveden u ukupnom iznosu od 2.949.719,00 kn. Koncem 2020. potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (dva stana prodana na obročnu otplatu) u iznosu od 139.855,00 kn te potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 60.986,00 kn (glavnica i kamate) nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Općina je u vrijeme obavljanja revizije navedena potraživanja evidentirala u poslovnim knjigama za 2021.

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

Podaci o ukupnim te dospjelim i nedospjelim obvezama koncem 2020. iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u Izvještaju o obvezama. U Bilanci su obveze iskazane u iznosu od 6.618.949,00 kn, od čega se na obveze proračunskog korisnika odnosi 160.745,00 kn, a u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci iskazane su kao dospjele u iznosu od 5.946.124,00 kn i kao nedospjele u iznosu od 672.825,00 kn. U poslovnim knjigama obveze su evidentirane, a u Izvještaju o obvezama iskazane su u iznosu od 6.458.204,00 kn, što je 160.745,00 kn manje od iskazanih u Bilanci, od čega u iznosu od 1.204.553,00 kn kao dospjele i u iznosu od 5.253.651,00 kn kao nedospjele.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke iskazane u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u Izvještaju o obvezama kako bi financijski izvještaji iskazivali točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

Prihodi u iznosu od 169.457,00 kn i rashodi u iznosu od 308.639,00 kn nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu planiranih podataka u proračunu te iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Prihodi od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu od 111.952,00 kn iskazani su u okviru prihoda od pomoći, a trebali su biti iskazani u okviru prihoda od imovine, prihodi od poreza na korištenje javnih površina u iznosu od 1.861,00 kn iskazani su u okviru prihoda od zakupa poslovnih objekata, a trebali su biti iskazani u okviru prihoda od poreza te prihodi od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu od 55.644,00 kn iskazani su u okviru primitaka od financijske imovine i zaduživanja, a trebali su biti iskazani u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

U okviru materijalnih rashoda evidentirana je kapitalna pomoć proračunskom korisniku drugog proračuna za opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 112.234,00 kn, u okviru naknada građanima i kućanstvima evidentirane su subvencije (lokalna nerentabilna autobusna linija i veterinarske usluge umjetnog osjemenjivanja) u iznosu od 104.660,00 kn, u okviru kapitalnih pomoći evidentirana je nabava nefinancijske imovine (makete kamera za nadzor brzine kretanja vozila) u iznosu od 49.745,00 kn, dok su u okviru subvencija evidentirane donacije (Domu zdravlja Gospić i Općoj bolnici Gospić) u iznosu od 42.000,00 kn. 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. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke kao i rashode i izdatke.

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

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa iskazana je tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 593.658,00 kn. U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirane odnosno u financijskim izvještajima nisu iskazane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova procijenjene vrijednosti od 5.803.165,00 kn u kojima Općina ima status tuženika te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 3.081.975,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da izvanbilančni zapisi, između ostalog, sadrže instrumente osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Općina također ima potencijalna potraživanja po osnovi sudskih sporova u iznosu od 445.742,00 kn u kojima ima status tužitelja.

***Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, preporučuje se u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati i potraživanja po osnovi sudskih sporova u tijeku.***

Općinski načelnik imenovao je povjerenstvo koje je sastavilo zapisnik o popisu imovine i obveza i donio odluku o prihvaćanju popisa. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina sadašnje vrijednosti od 19.631.822,00 kn (popisana je nefinancijska imovina evidentirana u knjizi dugotrajne imovine vrijednosti od 118.100.938,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 139.855,00 kn i potraživanja od poreza na promet nekretnina u iznosu od 60.986,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije nefinancijska imovina evidentirana u knjizi dugotrajne imovine usklađena je sa stanjem imovine evidentirane u glavnoj knjizi. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance.

Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***

U okviru materijalnih rashoda (materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje) evidentirani su rashodi za radove na rekonstrukciji i adaptaciji dijela interijera dječjeg vrtića – podružnice Perušić i osnovne škole u Perušiću u iznosu od 214.776,00 kn (od čega se na izvođenje radova odnosi 201.276,00 kn i provođenje stručnog nadzora 13.500,00 kn). Za izvođenje spomenutih radova, Općina je kao naručitelj, nakon provedenog postupka jednostavne nabave, u kolovozu 2019., zaključila ugovor u vrijednosti od 319.178,00 kn. Radovi su izvedeni i ispostavljene su obračunske situacije u iznosu od 318.438,00 kn (od čega tijekom 2020. u iznosu od 201.276,00 kn). Općina je za izvedene radove, u kolovozu 2020., pribavila uporabnu dozvolu. Nekretnina na kojoj su izvedeni radovi, prema izvatku iz zemljišnih knjiga, u vlasništvu je osnovne škole (proračunski korisnik Ličko-senjske županije), a dječji vrtić (proračunski korisnik Grada Gospića), na temelju zaključenog ugovora, korisnik je nekretnine za rad podružnice vrtića u Perušiću. Općina za navedena ulaganja nije povećala vrijednost imovine niti je s vlasnikom i korisnikom nekretnine uredila međusobna prava i obveze te način evidentiranja ulaganja na imovini u poslovnim knjigama.

***Državni ured za reviziju preporučuje s vlasnikom i korisnikom nekretnine urediti međusobna prava i obveze te utvrditi način evidentiranja rashoda i imovine u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima.***

### 3. Rashodi za tekuće donacije

- 3.1. Rashodi za tekuće donacije (ostali rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.368.165,00 kn. U okviru spomenutih rashoda ostvarene su donacije udrugama građana u iznosu od 95.400,00 kn. Prema odredbama Zakona o udrugama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati programe i projekte od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj koje provode udruge. Općina nije u potpunosti primjenjivala odredbe Zakona i odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21). U prosincu 2015. donesena je Odluka o kriterijima za određivanje prioriteta za dodjelu financijskih sredstava programima i projektima od posebnog interesa za Općinu. Donesen je Program javnih potreba u školstvu i kulturi, predškolskom odgoju, sportu i drugih udruga građana za 2020. Javni poziv za predlaganje programa za 2020. objavljen je u rujnu 2019. na mrežnim stranicama Općine. U javnom pozivu objavljen je tekst natječaja, a uz javni poziv objavljena je prijavnica za financiranje programa javnih potreba (navode se podaci o korisniku sredstava, obrazlaže program rada i financijski plan s izvorima financiranja) te obrazac za izvješćivanje o provedbi programa javnih potreba za 2020.

S korisnicima koji su se javili na javni poziv zaključeni su u siječnju 2020. ugovori (devet udruga) i u lipnju 2020. dodaci ugovorima (sedam udruga) kojima su, zbog situacije uzrokovane pandemijom COVID-19 i smanjenog rada udruga, smanjeni iznosi financiranja. Udrugama su prenesena sredstva u iznosu od 85.400,00 kn. Općina provodi kontrolu namjenskog utroška sredstava (korisnici su dostavili izvješća kojima su potvrdili namjenski utrošak sredstava). Općina nije imenovala povjerenstvo za pripremu i provedbu natječaja te u javnom pozivu odredila kriterije, metode i rezultate vrednovanja niti je obavila ocjenjivanje prijava pristiglih na natječaj. Odredbama članaka 9., 20. i 26. Uredbe, propisano je da natječajna dokumentacija obuhvaća, između ostalog, obrazac za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta te da se ocjenjivanje prijava pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga obavlja prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani te da su tijela za pripremu i provedbu natječaja, osim nadležne ustrojstvene jedinice, jedno ili više povjerenstava za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka u provedbi natječaja osnovanih na temelju odluke davatelja financijskih sredstava.

Osim navedenog, Općina je dvjema udrugama dala donacije u iznosu od 10.000,00 kn (svakoj po 5.000,00 kn), a sredstva su doznačena na temelju zahtjeva i odluka općinskog načelnika, bez objavljivanja javnog natječaja. S udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju te nije utvrđen jedinstven način kontrole namjenskog utroška sredstava. Odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je, između ostalog, da se financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju udrugama izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima (žurnost), kada je isključiva nadležnost udruge ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode, kada je udruga na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kuna za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga te kada je to propisano posebnim propisom. Ako se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštovati osnovne standarde financiranja vezane za planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, donacijama i drugim pomoćima za 2020., uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Općina je u ožujku 2021. donijela novi Pravilnik o financiranju javnih potreba Općine, objavila je godišnji plan raspisivanja natječaja u 2021., imenovala je povjerenstvo za pripremu i provedbu javnog natječaja te je objavila javni natječaj za predlaganje programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva od interesa za opće dobro i sportske udruge na području Općine za 2021., u skladu s odredbama Uredbe.



***Državni ured za reviziju nalaže ocjenjivati prijave pristigle na natječaj za predlaganje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge prema utvrđenim kriterijima na propisanim obrascima te pri dodjeli financijskih sredstava udrugama, bez objavljivanja javnog natječaja, zaključivati ugovore o izravnoj dodjeli sredstava i poštovati osnovne standarde financiranja, kako je to propisano odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

*Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji i navodi da će u budućem poslovanju postupiti po danim nalogima i preporukama.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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	2014.	Ulaganja u kanalizacijski sustav u vrijednosti od 24.393.539,00 kn, koji nije bio u uporabi, u poslovnim knjigama evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. 12. 2015.	provedeno
2.		2014.	Procijeniti vrijednost zemljišta, stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Općine te imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. 6. 2016.	provedeno
3.		2014.	Evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima vlasničke udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. 12. 2015.	provedeno
4.		2014.	Obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. 6. 2016.	nije provedeno
5.		2014.	Obračunati ispravak vrijednosti za cjelokupnu dugotrajnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. 6. 2016.	provedeno
6.	Prihodi	2014.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. 12. 2015.	provedeno
7.	Rashodi	2014.	Programom održavanja komunalne infrastrukture uz opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskazati financijska sredstva s naznakom izvora financiranja te utvrditi i opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. 12. 2015.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
8.		2014.	Za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Općine zaključiti godišnje ugovore u skladu s donesenim programom održavanja komunalne infrastrukture te utvrditi opseg i vrijednost ugovorenih radova.	31. 1. 2016.	provedeno
9.		2014.	Donijeti unutarnji akt i dodjeljivati donacije udrugama u skladu s odredbama Zakona o udrugama.	31. 12. 2015.	djelomično provedeno
10.	Javna nabava	2014.	Izraditi plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. 12. 2015.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Općina je u prosincu 2015. donijela Odluku o kriterijima za određivanje prioriteta za dodjelu financijskih sredstava programima i projektima od posebnog interesa za Općinu, ali donacije udrugama za 2020. nisu u potpunosti dodijeljene u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

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

#### *1.2. Općina prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*