



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/21-02/59
URBROJ: 613-06-22-9
Karlovac, 3. veljače 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Draganić
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.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi u ukupnom iznosu od 211.553,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. U skupini ostalih rashoda u okviru tekućih donacija evidentirani su prijenosi sredstava u iznosu od 175.803,00 kn (dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu navalnog vozila i vatrogasne opreme u iznosu od 120.000,00 kn i vjerskoj zajednici za obnovu sakralnih objekata u iznosu od 20.000,00 kn), koji su trebali biti evidentirani u okviru kapitalnih donacija.

U skupini računa subvencija evidentirani su rashodi za usluge zbrinjavanja napuštenih životinja u iznosu od 35.750,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u skupini materijalnih rashoda. Zbog navedenog, rashodi iskazani po vrsti rashoda u financijskim izvještajima nisu točni.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iznosila je 28.636.984,00 kn. Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine ustrojeno je na način da je vrijednost cesta u iznosu od 6.476.268,00 kn i vrijednost javne rasvjete u iznosu od 273.456,00 kn evidentirana u zbirnom iznosu s količinom jedan prema Elaboratu procjene vrijednosti nekretnina u vlasništvu Općine iz prosinca 2008., ulaganja u druge građevinske objekte evidentirana su pojedinačno po godinama (primjerice, uređenje sanitarnog čvora, krovište metalno), a nisu navedeni podaci o građevinskom objektu na kojem su ulaganja ostvarena. Vrijednost građevinskog zemljišta evidentirana je u analitičkom knjigovodstvu zbirno, kao jedan inventurni broj za svaku vrstu građevinskog zemljišta (zemljište groblja u iznosu od 1.586.665,00 kn, građevinsko zemljište u naselju u iznosu od 876.468,00 kn i zemljište uz mrtvačnicu u iznosu od 316.773,00 kn). Zbog navedenog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine za ceste, javnu rasvjetu, druge građevinske objekte i građevinsko zemljište ne osigurava podatke po vrsti, količini i vrijednosti te druge potrebne podatke na način propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja koja se odnose na ulaganja u rekonstrukciju županijske ceste i nogostupa za koje je nositelj bila Općina u iznosu od 1.349.118,00 kn, stavljena u uporabu u listopadu 2019., nije obračunan ispravak vrijednosti za 2019. i 2020. u iznosu od 62.959,00 kn.

Koncem 2020. ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 28.636.984,00 kn i financijske imovine u iznosu od 14.606.356,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 11.489.300,00 kn). Potraživanja su iskazana u iznosu od 587.213,00 kn, a obveze u iznosu od 566.479,00 kn. Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 2.478.656,00 kn, od čega potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.918.656,00 kn te primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 560.000,00 kn. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novac na žiroračunu, potraživanja i obveze. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige u ukupnom iznosu, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja odnosno vjerovnicima i iznosima obveza nisu sastavljene. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, potencijalne obveze po osnovu sudskih sporova u tijeku te primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja. Nadalje, za nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 1.139.350,00 kn nije procijenjen stupanj dovršenosti investicije u tijeku i predviđen rok završetka. Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi od davanja u zakup ribnjaka i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu od 51.163,00 kn. Općina nije donijela program korištenja sredstava ostvarenih u 2020. te nije dostavila ministarstvu nadležnom za poljoprivredu godišnje izvješće o ostvarivanju navedenog programa, što nije u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Općina je tijekom 2020. poslovni prostor u svom vlasništvu davala na povremeno korištenje političkim strankama bez naknade, što nije dopušteni način financiranja političkih stranaka prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu. (točka 2. Nalaza)

- Za ustupanje usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području Općine zaključen je ugovor o koncesiji u 2014., a za dimnjačarske poslove te usluge crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih fekalnih voda iz septičkih i sabirnih jama ugovori o koncesiji zaključeni su u 2015. S obzirom na to da su ugovori o koncesiji zaključeni na vrijeme od pet godina, istekli su u 2019. odnosno 2020. Nakon isteka ugovora navedene usluge su i dalje obavljali isti koncesionari. Odlukom o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području Općine iz siječnja 2018. i travnja 2019. utvrđeno je da se navedena javna usluga obavlja na temelju ugovora o koncesiji, a Odlukom o komunalnim djelatnostima iz studenoga 2019. utvrđeno je da se dimnjačarski poslovi obavljaju na temelju pisanog ugovora o njihovu obavljanju. Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja usluge pražnjenja i odvoza otpadnih voda iz individualnog sustava odvodnje. Također, Općina nije pokrenula postupke za dodjelu novih koncesija ili povjeravanja poslova na temelju pisanih ugovora, što je trebala učiniti u skladu s donesenim odlukama i propisima kojima je uređen način ustupanja navedenih usluga.

Rashodi za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina (malčiranje) ostvareni su u iznosu od 98.049,00 kn. Navedenu djelatnost obavljala su dva dobavljača izravnim ugovaranjem, a prema Odluci o komunalnim djelatnostima na području Općine iz studenoga 2019. djelatnost održavanja javnih površina trebalo je povjeriti trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. (točka 4. Nalaza)

- Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 10.016.200,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 7.050.000,00 kn, jednostavnu nabavu 2.366.200,00 kn i postupke za koje će se primijeniti izuzeće na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi (održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina te zimska služba, koje obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti) 600.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani postupci javne nabave odnose se na otvorene postupke za nabavu radova za rekonstrukciju vatrogasnog doma i Vinske ceste, koji su trebali biti sufinancirani sredstvima iz europskih fondova, u iznosu od 5.000.000,00 kn, a koji nisu realizirani u 2020. te nabavu tehničke usluge katastarske izmjere, koju je provela Državna geodetska uprava u 2019., u iznosu od 1.800.000,00 kn, zbog čega nisu trebali biti sadržani u Planu nabave. Provedeni su postupci jednostavne nabave za robe, radove i usluge na temelju zaključenih ugovora ili izdanih narudžbenica u iznosu od 1.331.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina nije donijela izmjene i dopune Plana nabave, kojima bi realno planirala potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga.

Registar ugovora o javnoj nabavi u 2020. nije ažuriran i u njemu nisu navedeni pojedini ugovori i narudžbenice za predmete nabave iznad 20.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), na temelju kojih su ostvareni rashodi u iznosu od 241.492,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Općina nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020., što nije 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 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 Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija). Obuhvaća 14 naselja s ukupno 2 741 stanovnikom (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište je Draganići 10, Draganić.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel (dalje u tekstu: Odjel). Pravilnikom o unutarnjem redu utvrđeni su nazivi radnih mjesta, opis poslova, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta te broj službenika i namještenika u Odjelu. Općina je koncem 2020. imala pet zaposlenika u Odjelu.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i do lokalnih izbora u svibnju 2021. bio je općinski načelnik Stjepan Bencetić, koji je dužnost na koju je izabran obavljao profesionalno. Zamjenica općinskog načelnika obavljala je dužnost volonterski. Od svibnja 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2021.) odgovorna osoba je općinska načelnica Anica Domladovac, koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno. Prema Izmjenama Statuta iz veljače 2021., Općinsko vijeće i nadalje ima 13 članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2020. ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti i 0,9 % udjela u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u studenome 2019. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 13.482.900,00 kn. Tijekom 2020. donesene su tri izmjene i dopune proračuna (u lipnju, listopadu i prosincu 2020.). Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te sve izmjene i dopune proračuna za 2020. objavljene su na mrežnim stranicama Općine. Zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 8.089.716,00 kn, što je 5.393.184,00 kn ili 40,0 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu od 8.785.670,00 kn, što je 4.697.230,00 kn ili 34,8 % manje od planiranih proračunom, te je planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 695.954,00 kn. Najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.826.293,00 kn ili 75,9 %. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 15.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe korištena su tijekom 2020. u iznosu od 7.162,00 kn (za podmirenje troškova električne energije i vode za dvije udruge) na temelju odluke općinskog načelnika, a o korištenju proračunske zalihe izvješćivano je Općinsko vijeće.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 14.880.700,00 kn te za 2022. u iznosu od 14.285.700,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. usvojen je na sjednici Općinskog vijeća održanoj 7. travnja 2021. Prihodi su ostvareni u iznosu od 7.958.997,00 kn, što je 130.719,00 kn ili 1,6 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 6.687.329,00 kn, što je 2.098.341,00 kn ili 23,9 % manje od planiranih proračunom. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, a kod rashoda vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 679.279,00 kn ili 19,0 %, rashode za usluge za 533.644,00 kn ili 35,1 % i rashode za zaposlene za 251.838,00 kn ili 26,7 % manje od planiranih. Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu od 1.271.668,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 695.954,00 kn čini ukupno raspoloživi višak prihoda u iznosu od 1.967.622,00 kn, koji je prenesen u iduće razdoblje.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za 2020. te projekcije za 2021. i 2022., u kojem su iskazani rashodi planirani po programima, projektima i aktivnostima. Planom razvojnih programa utvrđeno je osam programa, i to: upravljanje imovinom, prostorno planiranje, potpore u poljoprivredi, gradnja komunalne infrastrukture, gospodarenje otpadom i zaštita okoliša, razvoj turizma, predškolski odgoj te obrazovanje, za koje su predviđena ulaganja za 2020. u iznosu od 9.371.700,00 kn. Uz zadnje Izmjene i dopune proračuna za 2020. donesene su Izmjene i dopune Plana razvojnih programa za 2020., kojima su planirana ulaganja u navedene programe u iznosu od 4.467.470,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2020. odnose se na ulaganja u katastarsku izmjeru – reambulaciju planirana u iznosu od 1.892.141,00 kn, a ostvarena u iznosu od 1.824.073,00 kn te modernizaciju javne rasvjete, asfaltiranje nerazvrstanih cesta i izgradnju nadstrešnica na autobusnim stajalištima planirana u iznosu od 1.248.422,00 kn, a ostvarena u iznosu od 769.820,00 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 ostvareni su u iznosu od 7.958.997,00 kn, što je 3.786.824,00 kn ili 32,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Na smanjenje prihoda vrijednosno je najznačajnije utjecalo smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 4.581.531,00 kn ili 95,8 %. U prethodnoj godini bili su ostvareni u iznosu od 4.784.140,00 kn i odnosili su se na priznavanje prihoda od prijenosa vodoopskrbnih objekata trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju, na temelju ugovora o prijenosu vodoopskrbnih građevina na području Općine zaključenog sa spomenutim trgovačkim društvom u 2017., u visini razlike između procijenjene vrijednosti spomenutih objekata od 11.479.300,00 kn i njihove knjigovodstvene vrijednosti od 6.695.160,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.145.777,00	4.259.478,00	102,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.054.220,00	1.527.965,00	144,9
3.	Prihodi od imovine	263.401,00	224.107,00	85,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.495.240,00	1.739.018,00	116,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.043,00	5.820,00	191,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.784.140,00	202.609,00	4,2
Ukupni prihodi		11.745.821,00	7.958.997,00	67,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 4.259.478,00 kn ili 53,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.739.018,00 kn ili 21,9 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.527.965,00 kn ili 19,2 %. Svi drugi prihodi iznose 432.536,00 kn i čine 5,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, doprinosa za šume i vodnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i korištenja grobnih mjesta, spomeničke rente, koncesija, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine.

Ostvareni su u iznosu od 3.373.974,00 kn, što čini 42,4 % ukupnih prihoda. Prihodi su utrošeni za predviđene namjene i u skladu s propisima ili su na žiroračunu Općine.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu od 3.754.128,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 837.674,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 369.271,00 kn i općinske poreze u iznosu od 136.079,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 71.145,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 64.934,00 kn). Odlukom Općinskog vijeća iz prosinca 2019. utvrđeni su sljedeći općinski porezi: porez na potrošnju, kuće za odmor i korištenje javnih površina. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.280.969,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 246.996,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna za sufinanciranje katastarske izmjere za dio katastarske općine Draganići u iznosu od 903.825,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu od 319.659,00 kn (od čega se na prijenos sredstava institucija i tijela EU prema Programu održivog razvoja lokalne zajednice za modernizaciju javne rasvjete primjenom mjera energetske učinkovitosti odnosi 160.000,00 kn, za instaliranje pristupnih točaka za Wi-Fi 111.777,00 kn i energetske obnovu zgrade kulturnog centra 47.882,00 kn) te iz proračuna Grada Karlovca pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 57.485,00 kn. Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u visini procijenjenog gubitka prihoda u iznosu od 181.846,00 kn, iz županijskog proračuna za ogrjev u iznosu od 45.150,00 kn te iz proračuna Grada Jastrebarskog za održavanje mjesnog groblja u iznosu od 20.000,00 kn. Općina je u 2020. ostvarila pomoć na temelju odredaba članka 24. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20) u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog osobnog odbitka u skladu s izmjenama propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka u iznosu od 181.846,00 kn, navedena sredstva su nenamjenska i ne smatraju se tekućim pomoćima iz državnog proračuna.

Prihodi od imovine u iznosu od 224.107,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine, i to na prihode od zakupa u iznosu od 188.095,00 kn te prihode od naknada za nefinancijsku imovinu u iznosu od 36.012,00 kn. Značajniji prihodi od zakupa odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora (od osam pravnih osoba s kojima su ugovori zaključeni na temelju javnih natječaja u prethodnim godinama) ostvarene u iznosu od 96.624,00 kn, ribnjaka u iznosu od 50.931,00 kn i naknade za pravo puta u iznosu od 38.030,00 kn. Ugovor o zakupu za ribnjake u vlasništvu Republike Hrvatske na području Općine zaključili su Agencija za poljoprivredno zemljište i trgovačko društvo u prosincu 2015. na rok od 50 godina, godišnja zakupnina iznosi 78.355,00 kn, od čega Općini pripada 50.931,00 kn (65,0 %). Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz svibnja 2018., prema kojem je utvrđeno da je trgovačko društvo za telekomunikacijske usluge koje koristi nekretnine u vlasništvu Općine infrastrukturni operator i ima pravo puta na nekretninama koje se nalaze u vlasništvu i suvlasništvu Općine. Trgovačko društvo je u svibnju 2018. dostavilo obračun naknade na temelju navedenog rješenja, prema kojem godišnja naknada iznosi 38.030,00 kn. Naknadu za pravo puta za 2020. trgovačko društvo podmirilo je u roku.

Općina je u lipnju 2020. donijela Odluku o mjerama pomoći lokalnom gospodarstvu i stanovništvu zbog šteta nastalih uslijed epidemije koronavirusa, zbog donošenja odluke Nacionalnog stožera o zabrani rada određenih gospodarskih djelatnosti, poduzetnicima koji obavljaju djelatnosti koje su zabranjene, od 19. ožujka do srpnja 2020. Mjere pomoći u 2020. koristilo je 20 poduzetnika, i to četiri obveznika za plaćanje zakupnine za poslovne prostore u iznosu od 11.391,00 kn, 15 obveznika za plaćanje komunalne naknade u iznosu od 6.868,00 kn i jedan obveznik za plaćanje zakupnine za korištenje javnih površina u iznosu od 70,00 kn.

Značajniji prihodi od naknada za nefinancijsku imovinu odnose se na naknade za koncesiju za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada i obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu od 26.090,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 8.999,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.739.018,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 896.210,00 kn te od šumskog doprinosa u iznosu od 777.186,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 5.820,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode ostvarene od fizičkih osoba za naknadu troškova izrade elaborata za procjenu zemljišta u iznosu od 5.502,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 202.609,00 kn odnose se na prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su od prodaje dva građevinska zemljišta u iznosu od 143.240,00 kn te tri poljoprivredna zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 59.369,00 kn, na temelju provedenog javnog natječaja i odluke Općinskog vijeća. Početna cijena za navedena zemljišta utvrđena je na temelju procjembenih elaborata ovlaštenih sudskih vještaka. Ugovori o kupoprodaji zemljišta zaključeni su u srpnju 2020. i potraživanja od kupaca naplaćena su u cijelosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.687.329,00 kn, što je 5.245.981,00 kn ili 44,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije odstupanje odnosi se na izdatke koji u 2020. nisu ostvareni, a u prethodnoj godini ostvareni su u iznosu od 4.784.140,00 kn i odnosili su se na povećanje poslovnog udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

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	760.814,00	691.162,00	90,8
2.	Materijalni rashodi	1.946.449,00	1.643.557,00	84,4
3.	Financijski rashodi	13.640,00	14.275,00	104,7
4.	Subvencije	88.352,00	689.356,00	780,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	29.748,00	78.857,00	265,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	927.336,00	241.289,00	26,0
7.	Ostali rashodi	505.444,00	440.142,00	87,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.877.387,00	2.888.691,00	100,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.784.140,00	0,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		11.933.310,00	6.687.329,00	56,0
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		11.745.821,00	7.958.997,00	67,8
Višak prihoda		0,00	1.271.668,00	-
Manjak prihoda		187.489,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.888.691,00 kn ili 43,2 %, materijalne rashode u iznosu od 1.643.557,00 kn ili 24,6 %, rashode za zaposlene u iznosu od 691.162,00 kn ili 10,3 % te subvencije u iznosu od 689.356,00 kn ili 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 774.563,00 kn i imaju udjel od 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 691.162,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 572.280,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 94.426,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 24.456,00 kn (regres za godišnji odmor 15.000,00 kn, nagrade za radne rezultate 8.000,00 kn i naknada povjerenstvu za udruge 1.456,00 kn). Rashodi za zaposlene odnose se na zaposlenike Općine u iznosu od 505.447,00 kn te općinskog načelnika u iznosu od 185.715,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.643.557,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 984.956,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 346.800,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 266.566,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 31.997,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 13.238,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 378.267,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 248.575,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 151.584,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za električnu energiju u iznosu od 289.746,00 kn (od čega se na javnu rasvjetu odnosi 266.037,00 kn) te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 32.326,00 kn. Vrijednosno najznačajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 149.602,00 kn (od čega je naknada za rad zamjenice načelnika u iznosu od 66.239,00 kn) te poticajna naknada za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 60.157,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenicima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 30.116,00 kn i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 1.881,00 kn. Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa ostvarene su na temelju rješenja općinskog načelnika i odnose se na isplatu naknade dobrovoljnim vatrogascima za sudjelovanje na vatrogasnim intervencijama.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 689.356,00 kn. Vrijednosno najznačajniji ostvareni su za sufinanciranje boravka djece u privatnim dječjim vrtićima i obrtima za čuvanje djece na području Općine, Grada Karlovca i Grada Jastrebarskog te Općine Krašić, na temelju Odluke Općinskog vijeća o sufinanciranju boravka djece u ustanovama predškolskog odgoja, u iznosu od 597.778,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 78.857,00 kn, a vrijednosno najznačajnija je kapitalna pomoć ostvarena na temelju Sporazuma sa Županijom iz travnja 2020. o sufinanciranju nabave zaštitne i medicinske opreme te uređaja zbog pandemije koronavirusa (COVID-19) u cilju zaštite života i zdravlja stanovništva, u iznosu od 50.000,00 kn. Općina je imala udjel od 1,4 % u ukupnoj vrijednosti nabave opreme koja je iznosila 3.515.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u novcu u iznosu od 241.289,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su na temelju Socijalnog programa u iznosu od 89.815,00 kn i Odluke o stipendiranju učenika i studenata u iznosu od 22.200,00 kn. Na temelju Socijalnog programa vrijednosno su značajnije naknade ostvarene za nabavu ogrjeva u iznosu od 45.150,00 kn, za novorođenčad u iznosu od 25.500,00 kn te podmirenje troškova stanovanja u iznosu od 10.665,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 440.142,00 kn odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 432.980,00 kn i u naravi u iznosu od 7.162,00 kn. Tekuće donacije u novcu u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na donacije dane dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 230.767,00 kn, udrugama građana u iznosu od 129.200,00 kn, za redovno poslovanje Hrvatskom Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 39.450,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu od 20.000,00 kn. Općina je Pravilnikom o financiranju javnih potreba utvrdila kriterije, mjerila i postupke za dodjelu i korištenje sredstava. Udrugama su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora, a rezultati natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Općina je provela kontrolu utroška doznačenih sredstava za donacije. Tekuće donacije u naravi u iznosu od 7.162,00 kn odnose se na podmirenje troškova električne energije i vode za dvije udruge, na temelju rješenja općinskog načelnika o korištenju sredstava proračunske zalihe.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 2.888.691,00 kn odnose se na rashode za katastarsku izmjeru u iznosu od 1.824.073,00 kn, građevinske objekte u iznosu od 925.945,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 126.485,00 kn te softversku licencu za program Registar imovine u iznosu od 12.188,00 kn. Rashodi za katastarsku izmjeru ostvareni su na temelju Ugovora zaključenog u srpnju 2019. (nakon što je postupak nabave provela Državna geodetska uprava) za pružanje tehničke usluge katastarske izmjere, naručitelji su Općina i Državna geodetska uprava, a pružatelj usluga trgovačko društvo za geodeziju i geoinformatiku. Ugovorena je cijena u iznosu od 6.025.500,00 kn, a Općina sudjeluje sa 60,0 %, odnosno u ukupnom iznosu od 3.615.300,00 kn. Sve obračunske situacije su likvidirane, ovjerene, troškovnici kontrolirani, a svaku situaciju ovjerila je i Državna geodetska uprava.

U 2019. su na temelju ispostavljenih obračunskih situacija ostvareni rashodi za katastarsku izmjeru u iznosu od 903.825,00 kn, u tekućoj godini u iznosu od 1.824.073,00 kn odnosno ukupno u iznosu od 2.727.898,00 kn. Prema Ugovoru, rok za obavljanje usluge katastarske izmjere je lipanj 2021. Rashodi za građevinske objekte odnose se na asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 388.250,00 kn, modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 282.820,00 kn, nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu od 156.125,00 kn te četiri nadstrešnice za autobusna stajališta u iznosu od 98.750,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashod za nabavu postrojenja i opreme odnosi se na instaliranje mreže za javni bežični internet u iznosu od 111.778,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.271.668,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja (višak prihoda i primitaka iz prijašnjeg razdoblja u iznosu od 883.443,00 kn i manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 187.489,00 kn) iznosi 695.954,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.967.622,00 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 43.243.340,00 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	27.118.676,00	28.636.984,00	105,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.098.937,00	2.960.276,00	95,5
1.2.	Građevinski objekti	20.425.245,00	20.154.831,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	36.560,00	114.520,00	313,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.908.046,00	3.867.248,00	202,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.649.888,00	1.540.109,00	93,3
2.	Financijska imovina	13.113.864,00	14.606.356,00	111,4
2.1.	Novčana sredstva	1.026.688,00	2.469.578,00	240,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.680,00	4.257,00	253,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.489.300,00	11.489.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	530.546,00	582.956,00	109,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	65.650,00	60.265,00	91,8
	Ukupno imovina	40.232.540,00	43.243.340,00	107,5
3.	Obveze	398.064,00	566.479,00	142,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	398.064,00	178.229,00	44,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	388.250,00	-
4.	Vlastiti izvori	39.834.476,00	42.676.861,00	107,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.232.540,00	43.243.340,00	107,5
	Izvanbilančni zapisi	425.000,00	2.478.656,00	583,2

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. je 1.518.308,00 kn ili 5,6 % veća u odnosu na početak godine. Na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine značajno je utjecalo povećanje ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi za 1.959.202,00 kn ili 102,7 % (vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na ulaganja u katastarsku izmjeru u iznosu od 1.824.073,00 kn).

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu od 2.960.276,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište (evidentirano na temelju Elaborata o procjeni vrijednosti nekretnina iz prosinca 2008. i kupoprodajnih ugovora zaključenih od 2009. do 2020.) u iznosu od 2.907.720,00 kn i poljoprivredno zemljište (evidentirano na temelju kupoprodajnih ugovora zaključenih od 2009. do 2020.) u iznosu od 52.556,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 20.154.831,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije ceste u iznosu od 11.650.040,00 kn, vatrogasni dom u iznosu od 1.506.473,00 kn, zgrada s poslovnim prostorima koji se daju u zakup u iznosu od 1.163.200,00 kn, nogometno igralište u iznosu od 1.134.708,00 kn, uredska zgrada (zgrada Općine) u iznosu od 804.489,00 kn, zgrada kulturnog centra u iznosu od 606.103,00 kn, komunalna infrastruktura u poslovnoj zoni u iznosu od 587.635,00 kn, mrtvačnica u iznosu od 431.800,00 kn, prostor koji se daje na korištenje udrugama s područja Općine u iznosu od 282.606,00 kn te zgrada zadružnog doma u iznosu od 148.064,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 114.520,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnija oprema za besplatan pristup bežičnom internetu u iznosu od 102.463,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 3.867.248,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnosi na katastarsku izmjeru u iznosu od 2.727.898,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 11.489.300,00 kn odnose se na udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva: za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 11.479.300,00 kn i komunalne djelatnosti u iznosu od 10.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iznosila su 754.417,00 kn, a nakon provedenog ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 167.204,00 kn iskazana su u iznosu od 587.213,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 582.956,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 4.257,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 54.987,00 kn ili 10,3 %. Najznačajnije povećanje odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu od 106.142,00 kn ili 28,8 % više u odnosu na prethodnu godinu, a najznačajnije smanjenje odnosi se na potraživanja za poreze u iznosu od 29.675,00 kn ili 10,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 280.753,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 166.606,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu od 48.024,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 167.204,00 kn odnosi se na potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine te su umanjena za 50,0 % u iznosu od 43.344,00 kn i potraživanja starija od tri godine koja su ispravljena u cijelosti u iznosu od 123.860,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 406.282,00 kn. Od ukupnih potraživanja, do konca kolovoza 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 350.832,00 kn. Općina je u lipnju 2020. donijela Odluku o mjerama pomoći lokalnom gospodarstvu i stanovništvu zbog šteta nastalih uslijed pandemije koronavirusa, kojom se odgađa pokretanje svih postupaka prisilne naplate osim onih kojima prijeti zastara, i to za sva potraživanja Općine i trgovačkog društva za komunalne djelatnosti.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda ostvareni u iznosu od 60.265,00 kn odnose se na plaću za prosinac 2020.

Obveze koncem godine iznose 566.479,00 kn, što je 168.415,00 kn ili 42,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 388.250,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu od 178.229,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu od 669,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 564.836,00 kn ili 99,7 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 2.478.656,00 kn, a odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 1.918.656,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice kao jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku i za uredno ispunjenje obveza prema ugovorima o zakupu poslovnog prostora) u iznosu od 350.000,00 kn te dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice za osiguranje povrata uplaćenih sredstava pomoći u slučaju neispunjenja ugovornih obveza prema zaključenim ugovorima s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije o sufinanciranju energetske obnove zgrade kulturnog centra) u iznosu od 210.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 3. svibnja 2021. do 3. veljače 2022.

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 polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
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 komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 25., 49. i 54. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
12. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, članak 46. (Narodne novine 29/19 i 98/19)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, članak 6. (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
15. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19)
16. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20)
17. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
18. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
22. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (siječanj 2017.).

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 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 i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Rashodi u ukupnom iznosu od 211.553,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. U skupini ostalih rashoda u okviru tekućih donacija evidentirani su prijenosi sredstava u iznosu od 175.803,00 kn, od čega dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu navalnog vozila u iznosu od 120.000,00 kn i vatrogasne opreme u iznosu od 35.803,00 kn te vjerskoj zajednici za obnovu sakralnih objekata u iznosu od 20.000,00 kn, a koji su trebali biti evidentirani na računu kapitalnih donacija. U skupini računa subvencija evidentirani su rashodi za uslugu zbrinjavanja napuštenih životinja u iznosu od 35.750,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u skupini materijalnih rashoda. Prema odredbi članka 51. Pravilnika o Proračunskom računovodstvu i Računskom planu, subvencije su tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Zbog navedenog, rashodi iskazani po vrsti rashoda u financijskim izvještajima nisu točni.

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 brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

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

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iznosila je 28.636.984,00 kn. Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine ustrojeno je na način da su vrijednosti cesta u iznosu od 6.476.268,00 kn i javne rasvjete u iznosu od 273.456,00 kn evidentirane u zbirnom iznosu s količinom jedan prema Elaboratu procjene vrijednosti nekretnina u vlasništvu Općine iz prosinca 2008., a dalje pojedinačno na temelju računa ili obračunskih situacija za izvedene radove. Navedeni Elaborat sadrži podatke o rednom broju, broju posjedovnog lista, katastarskoj čestici, površini, katastarskom posjedniku, jediničnoj cijeni i tržišnoj vrijednosti nekretnine.

Ulaganja u druge građevinske objekte evidentirana su pojedinačno po godinama (primjerice, uređenje sanitarnog čvora, krovšte metalno), a u pojedinim slučajevima nisu navedeni podaci o građevinskom objektu na kojem su ulaganja ostvarena. Također, nisu navedeni podaci o lokacijama (adresa ili katastarska čestica i katastarska općina) na kojima su izgrađeni objekti te površina objekta.

Vrijednost zemljišta u iznosu od 2.960.276,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 2.907.720,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu od 52.556,00 kn. Vrijednost građevinskog zemljišta evidentirana je u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine na temelju Elaborata procjene vrijednosti nekretnina u vlasništvu Općine iz prosinca 2008. u iznosu od 2.779.906,00 kn te pojedinačnih kupoprodajnih ugovora od 2009. do 2020. u ukupnom iznosu od 127.814,00 kn, a poljoprivrednog zemljišta na temelju pojedinačnih kupoprodajnih ugovora u ukupnom iznosu od 52.556,00 kn. Vrijednost građevinskog zemljišta iz navedenog Elaborata evidentirana je u analitičkom knjigovodstvu zbirno, kao jedan inventurni broj za svaku vrstu građevinskog zemljišta (zemljište groblja u iznosu od 1.586.665,00 kn, građevinsko zemljište u naselju u iznosu od 876.468,00 kn i zemljište uz mrtvačnicu u iznosu od 316.773,00 kn).

S obzirom na to da analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine ne osigurava podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) cesta, javne rasvjete, drugih građevinskih objekata i građevinskog zemljišta na način propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o njihovoj vrijednosti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima nisu pouzdani. Prema odredbama članaka 3., 4. i 7. navedenog Pravilnika, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke) obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti i s drugim potrebnim podacima.

Općina je u okviru druge nefinancijske imovine evidentirala ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja koja se odnose na ulaganja u rekonstrukciju županijske ceste i nogostupa za koje je nositelj bila Općina u iznosu od 1.349.118,00 kn, stavljena u uporabu u listopadu 2019. Za navedena ulaganja nije obračunan ispravak vrijednosti za 2019. i 2020. u iznosu od 62.959,00 kn. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti i s drugim potrebnim podacima, evidentirati u poslovnim knjigama dugotrajnu nefinancijsku imovinu uz primjenu računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te nakon stavljanja dugotrajne imovine u uporabu obračunavati ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2020. ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 28.636.984,00 kn i financijske imovine u iznosu od 14.606.356,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 11.489.300,00 kn). Potraživanja su iskazana u iznosu od 587.213,00 kn, a obveze u iznosu od 566.479,00 kn. Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 2.478.656,00 kn, od čega potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.918.656,00 kn te primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 560.000,00 kn.

U prosincu 2020. donesena je Odluka o popisu i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstvo za popis sastavilo je Zapisnik o obavljenom popisu nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza. Prema navedenom Zapisniku, stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je knjigovodstvenom stanju, a financijska imovina i obveze iskazane su na temelju vjerodostojne i ispravne dokumentacije. Općinski načelnik je u veljači 2021. donio Odluku o prihvatanju Zapisnika povjerenstva o popisu imovine i obveza Općine na dan 31. prosinca 2020. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novac na žiroračunu, potraživanja i obveze. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige u ukupnom iznosu, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja odnosno vjerovnicima i iznosima obveza nisu sastavljene. Usklađenje potraživanja i obveza s dužnicima odnosno vjerovnicima provedeno je na temelju razmjene izvoda otvorenih stavaka tijekom godine. Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja. Za nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 1.139.350,00 kn nije procijenjen stupanj dovršenosti investicija u tijeku i predviđen rok završetka. Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže koncem godine obaviti cjelovit popis imovine i obveza, u popisne liste unositi pojedinačne podatke o dužnicima i iznosima potraživanja odnosno vjerovnicima i iznosima obveza, kao i sve propisane podatke koji se odnose na nefinancijsku imovinu u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 1.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će evidentirati rashode u poslovnim knjigama prema rasporedu računa iz Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti i s drugim potrebnim podacima, a aktivnosti će biti usklađene ovisno o brzini provođenja reambulacije zemljišnih knjiga, završetkom koje će biti značajnih promjena u nefinancijskoj imovini Općine. Također, navodi da će koncem godine obaviti cjelovit popis imovine i obveza te u popisne liste unijeti pojedinačne podatke o dužnicima i iznosima potraživanja, odnosno vjerovnicima i iznosima obveza.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi od zakupa ribnjaka i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na području Općine te naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu od 51.163,00 kn (vrijednosno su najznačajniji prihodi od zakupa ribnjaka u iznosu od 50.931,00 kn). Ostvareni su na temelju ugovora o zakupu koje su Agencija za poljoprivredno zemljište i pravne ili fizičke osobe zaključili u prijašnjim godinama, a prema odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) te rješenja o naknadi za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta izdanih prema odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Prema Odluci o raspodjeli rezultata za 2020. navedena sredstva nisu utrošena.

Općinsko vijeće nije donijelo program korištenja sredstava ostvarenih od davanja u zakup ribnjaka i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta niti je o korištenju sredstava izvijestilo ministarstvo nadležno za poljoprivredu.

Prema odredbama članaka 25., 49. i 54. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, prihodi koje jedinica lokalne samouprave ostvari od naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta namijenjena su isključivo za okrupnjavanje, navodnjavanje, privođenje funkciji i povećanje vrijednosti poljoprivrednog zemljišta, a prihodi od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta i ribnjaka u vlasništvu Republike Hrvatske namijenjeni su isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, za podmirenje troškova postupaka koji se vode u svrhu sređivanja imovinskopravnih odnosa i zemljišnih knjiga, za subvencioniranje dijela troškova za sređivanje zemljišnoknjižnog stanja poljoprivrednog zemljišta u privatnom vlasništvu, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom ovog Zakona, za program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, za troškove održavanja sustava za navodnjavanje, za program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i za program sufinanciranja aktivnosti izrade programa, projekata i ostalih dokumenata neophodnih za provedbu mjera potpore iz Programa ruralnog razvoja, a čija se izrada ne sufinancira kroz mjere potpore iz toga Programa i druge poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture. Jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti program korištenja sredstava od naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta te zakupa poljoprivrednog zemljišta i ribnjaka u vlasništvu Republike Hrvatske te ministarstvu nadležnom za poljoprivredu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja navedenih sredstava svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, zakupa poljoprivrednog zemljišta i ribnjaka u vlasništvu Republike Hrvatske te podnositi ministarstvu nadležnom za poljoprivredu godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja navedenih sredstava za prethodnu godinu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Poslovni prostor u vlasništvu Općine su tijekom 2020., prema pisanom obrazloženju Općine, povremeno koristile političke stranke na temelju usmenog zahtjeva. Općina prethodno nije donijela opći akt kojim bi bili utvrđeni kriteriji za davanje na korištenje poslovnog prostora i cijena korištenja poslovnog prostora u vlasništvu Općine. Također, nije vođena evidencija o političkim strankama koje su povremeno koristile poslovni prostor tijekom godine. Odredbom članka 46. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19), propisano je da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom. Navedenim Zakonom je, između ostalog, propisan način financiranja redovne djelatnosti političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Davanje poslovnih prostora političkim strankama u zakup ili na povremeno korištenje bez naknade nije dopušteno te predstavlja nedopušteni način financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim će se utvrditi kriteriji za davanje poslovnog prostora političkim strankama na povremeno korištenje i cijena korištenja kako bi se postupak davanja poslovnog prostora u vlasništvu Općine na povremeno korištenje političkim strankama provodio u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma.

- 2.2. Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, zakupa poljoprivrednog zemljišta i ribnjaka u vlasništvu Republike Hrvatske te podnositi nadležnom ministarstvu godišnje izvješće o ostvarenju navedenog programa. Također, navodi da tijekom 2021. političke stranke nisu koristile poslovne prostore u vlasništvu Općine, a za buduće korištenje pristupit će izradi općeg akta kojim će utvrditi kriterije za korištenje poslovnog prostora.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su za 2020. ostvareni u iznosu od 6.687.329,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.888.691,00 kn ili 43,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.643.557,00 kn ili 24,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 691.162,00 kn ili 10,3 % te subvencije u iznosu od 689.356,00 kn ili 10,3 %. Svi drugi rashodi iznose 774.563,00 kn i imaju udjel od 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U skupini materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge telefona u iznosu od 36.713,00 kn, od čega se na mobilne telefone odnosi 12.660,00 kn. Uvidom u račune za usluge mobilnih telefona utvrđeno je da Općina koristi osam brojeva. Općina nije uredila uvjete i način korištenja odnosno prava i obveze u vezi s korištenjem službenih mobilnih telefona za zaposlenike i dužnosnike. Također, Općina nema zapisnik o zaduženju službenih mobilnih telefona iz kojeg bi bilo vidljivo tko koristi mobilni telefon te čije rashode u vezi s korištenjem mobilnih telefona i do kojeg iznosa Općina podmiruje. Kontrola utroška nije provedena odnosno nije utvrđeno na koje se osobe odnose obračunani mjesečni rashodi koje podmiruje Općina.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktima urediti uvjete i način korištenja službenih mobilnih telefona te sastaviti zapisnik o zaduženju službenih mobilnih telefona.

Nadalje, u skupini materijalnih rashoda ostvareni su rashodi na temelju 20 ugovora o djelu koje je Općina zaključila s tri osobe u iznosu od 97.049,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su za obavljanje administrativnih poslova vezanih za provedbu Ugovora o pružanju tehničke usluge obavljanja katastarskih izmjera te poslove ložača. U navedenim ugovorima nije utvrđena obveza sastavljanja izvješća o obavljenim poslovima, načelnik je potpisom ovjerio da su usluge izvršene, ali u privitku obračuna nisu priložena izvješća o obavljenim poslovima. Na obračunane ugovore o djelu plaćeni su propisani porezi i doprinosi.

Državni ured za reviziju preporučuje kod zaključivanja ugovora o djelu utvrditi obvezu sastavljanja izvješća o obavljenim poslovima te isplaćivati naknade po ugovorima o djelu na temelju sastavljenih izvješća o obavljenim poslovima.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu od 440.142,00 kn, od čega u novcu u iznosu od 432.980,00 kn i u naravi u iznosu od 7.162,00 kn. Informacije o dodijeljenim donacijama za 2020. nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao tijela javne vlasti, obvezne su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati: informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objaviti informacije o dodijeljenim donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će pristupiti izradi akta kojim će propisati uvjete i način korištenja službenih mobilnih telefona te sastaviti zapisnik o zaduženju službenih mobilnih telefona. Navodi da će kod sastavljanja ugovora o djelu utvrditi obvezu dostavljanja izvješća o obavljenom poslu. Također, navodi da će na mrežnim stranicama redovito objavljivati informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.*

4. Obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti

- 4.1. Obavljanje usluge skupljanja, odvoza i odlaganja miješanog komunalnog otpada na području Općine osigurano je na temelju ugovora o koncesiji zaključenog u 2014., na rok od pet godina te dodatka ugovoru o koncesiji zaključenih u studenome 2018. i ožujku 2019., kojima je rok produžen do završetka natječajnog postupka i zaključivanja ugovora za dodjelu koncesije. Na temelju navedenog ugovora i dodatka ugovoru o koncesiji, u 2020. ostvareni su prihodi od naknade za koncesiju u iznosu od 25.879,00 kn. Prema Odluci o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog i biorazgradivog komunalnog otpada iz siječnja 2018. i travnja 2019., navedena javna usluga obavljat će se na temelju ugovora o koncesiji. Općina nije pokrenula novi natječajni postupak za dodjelu koncesije.

Odredbama članka 17. Zakona o koncesijama, propisano je, u slučajevima kada je potrebno osigurati neprekinuto obavljanje djelatnosti koncesije za usluge ili koncesije za gospodarsko korištenje općeg ili drugog dobra, davatelj koncesije najmanje 12 mjeseci prije isteka roka na koji je koncesija dana pokreće novi postupak davanja koncesije za istu djelatnost. Odredbama članka 31., stavaka 4. i 6. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, propisano je da Općina može za obavljanje javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada dati koncesiju na rok do deset godina, a kriteriji za odabir najpovoljnije ponude su oni određeni propisom kojim se uređuju koncesije.

Državni ured za reviziju nalaže provesti propisani postupak za dodjelu koncesije za obavljanje javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada u skladu s Odlukom o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog i biorazgradivog komunalnog otpada te odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom i Zakona o koncesijama.

Obavljanje uslužne komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova na području Općine osigurano je na temelju ugovora o koncesiji zaključenog u listopadu 2015., na rok od pet godina. Navedeni ugovor istekao je u listopadu 2020., a nakon isteka ugovora dimnjačarske poslove obavlja isti koncesionar. Prihodi od naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova za 2020. ostvareni su u iznosu od 211,00 kn. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz studenoga 2019., dimnjačarski poslovi povjerit će se pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Općina nije pokrenula postupak povjeravanja dimnjačarskih poslova na temelju pisanog ugovora te nije zaključila ugovor, što nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima. Odredbom članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te zaključivanje, provedba i izmjene tog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi te je za obavljanje dimnjačarskih poslova trebalo provesti propisani postupak.

Državni ured za reviziju nalaže pokrenuti postupak za povjeravanje dimnjačarskih poslova na području Općine pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima te odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Obavljanje usluge crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih fekalnih voda iz septičkih i sabirnih jama na području Općine osigurano je na temelju ugovora o koncesiji iz rujna 2015., na rok od pet godina. Navedeni ugovor istekao je u rujnu 2020., a nakon isteka ugovora navedenu uslugu obavlja isti koncesionar. Naknada za koncesiju za 2020. podmirena je u siječnju 2021., u iznosu od 736,00 kn. Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja usluge pražnjenja i odvoza otpadnih voda iz individualnog sustava (putem javnog isporučitelja ili putem koncesionara). Odredbom članka 11. Zakona o vodnim uslugama, propisano je da djelatnost vodnih usluga obavljaju javni isporučitelji vodnih usluga, a iznimno, djelatnost pražnjenja i odvoza komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje mogu obavljati koncesionari sukladno zakonu kojim se uređuju vode i navedenom Zakonu. Odredbama članaka 186. do 189. Zakona o vodama, propisano je da pravna ili fizička osoba može koncesijom steći pravo pružanja usluge pražnjenja i odvoza otpadnih voda iz individualnog sustava odvodnje na razdoblje od tri do pet godina, na temelju odluke o davanju koncesije koju donosi predstavničko tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave, nakon provođenja propisanog postupka za dodjelu koncesije.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o načinu obavljanja usluge pražnjenja i odvoza otpadnih voda iz individualnog sustava odvodnje te povjeriti navedenu uslugu javnom isporučitelju ili provesti postupak za dodjelu koncesije u skladu s donesenom odlukom i odredbama Zakona o vodnim uslugama i Zakona o vodama.

Obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je uredila Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine, koju je Općinsko vijeće donijelo u studenome 2019. Prema navedenoj Odluci, trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine povjereno je održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, groblja, usluge ukopa pokojnika te održavanje čistoće javnih površina. Općina je ostvarila rashode za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina (malčiranje) izravno na temelju narudžbenica od dva dobavljača u iznosu od 98.049,00 kn. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima na području Općine, održavanje javnih površina trebalo je povjeriti trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati komunalnu djelatnost održavanja javnih površina u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.

- 4.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će provesti propisani postupak za dodjelu koncesije za obavljanje javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, pokrenuti postupak za povjeravanje dimnjačarskih poslova na području Općine na temelju ugovora te donijeti odluku o načinu obavljanja usluga pražnjenja i odvoza otpadnih voda iz individualnog sustava odvodnje u skladu sa zakonskim propisima. Također, navodi da će provoditi obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.*

5. Javna nabava

- 5.1. Općina je donijela Plan nabave za 2020., koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 10.016.200,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 7.050.000,00 kn, na jednostavnu nabavu 2.366.200,00 kn, a na postupke za koje će se primijeniti izuzeće na temelju odredaba članka 33. Zakona o javnoj nabavi (održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina te zimska služba, koje obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti) 600.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani postupci javne nabave odnose se na otvorene postupke za nabavu radova za rekonstrukciju vatrogasnog doma i Vinske ceste, koji su trebali biti sufinancirani sredstvima iz europskih fondova, u iznosu od 5.000.000,00 kn te nabavu tehničke usluge katastarske izmjere, koju je provela Državna geodetska uprava u 2019. (zbog čega nisu trebale biti sadržane u Planu nabave za 2020.) u iznosu od 1.800.000,00 kn. Tijekom godine nisu realizirani projekti za koje je planirano sufinanciranje sredstvima Europske unije te nije proveden nijedan postupak javne nabave. Provedeni su postupci jednostavne nabave za robe, radove i usluge na temelju zaključenih ugovora ili izdanih narudžbenica u iznosu od 1.331.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina nije donijela izmjene i dopune Plana nabave, kojima bi realno planirala potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan ažurirati plan nabave prema potrebi.

Državni ured za reviziju nalaže prema potrebi tijekom proračunske godine ažurirati plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi u 2019., koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi u 2020. nije ažuriran i u njemu nisu navedeni pojedini ugovori i narudžbenice iz 2020. za predmete nabave iznad 20.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 241.492,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (malčiranje, najam stroja, iskop kanala, deratizacija, radne bilježnice). Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unositi ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. Prema odredbi članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica) nije ustrojena. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacija Plana nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora i u statističkom izvješću.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, za potrebe iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora i statističkom izvješću preporučuje ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave putem zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica.

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave te obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave uređeni su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, a objava poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine nije predviđena. Prema navedenom Pravilniku, postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata, kojem se nakon odabira izdaje narudžbenica.

Postupci nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, poziv na dostavu ponuda može se ovisno o prirodi predmeta nabave uputiti i manjem broju gospodarskih subjekata, i to u slučajevima nabave koja zahtijeva žurnost, kada je to potrebno zbog obavljanja usluga ili radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina te u ostalim slučajevima prema odluci načelnika.

S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave, Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom propisati obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama te provođenje postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn slanjem ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

- 5.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će ažurirati plan nabave, voditi registar ugovora, izrađivati statističko izvješće o javnoj nabavi te voditi evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave i evidenciju narudžbenica u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave. Također, navodi da će kod ugovaranja postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn poziv na dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., 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 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.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Prihode od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske uplaćivati u propisanim omjerima na račun zajedničkih prihoda.	-	provedeno
3.		2009.	Donijeti program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske.	-	provedeno
4.		2009.	Donijeti odluku o namjeni korištenja sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.	-	nije provedeno
5.		2009.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	djelomično provedeno
6.		2009.	Raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine urediti općinskom odlukom.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

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

- Općina je za naplatu dospjelih potraživanja (komunalnu naknadu) tijekom godina slala opomene i upućivala telefonske pozive, a ostale mjere naplate nije poduzimala. Do konca kolovoza 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 350.832,00 kn ili 59,7 % ukupnih potraživanja. Iako su upućivanjem opomena naplaćena značajna potraživanja, potrebno je poduzimati i druge mjere naplate, a mjerama naplate potrebno je obuhvatiti sva potraživanja.

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

- 1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuke iz prošle revizije.